ЛОТОС®

ТРАПЕЗАТА РАЗКАЗВА...

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МАРТ 2012

ДИМИТРОВГРАД



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2011г.

Настоящият доклад съдържа информация за събития настъпили през годината, за тяхното влияние върху финансовия отчет, основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството, както и информация за сделки между свързани лица.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ЛОТОС ООД е дружество, създадено през м.май 2001г. по фирмено дело № 159/2001г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград ул. Сава Доброплодни №3.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на 11.02.2008г.

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от управителя Йордан Иванов.

Към 31 декември 2010г. разпределението на дружествения капитал е както следва:

- Йордан Иванов Иванов - 34 %
- Димитър Стефанов Димитров - 33 %
- Тошо Иванов Димов - 33 %

Предмет на дейност

Предмет на дейност на дружеството е производство и търговия с месо и месни продукти.

С удостоверение за регистрация №117/14.09.2007г. от Регионална ветеринарномедицинска служба гр. Хасково, на основание чл.12, ал. 8 от Закона за храните "ЛОТОС" ООД е вписан в регистъра на обектите за производство и търговия на храни от животински произход с BG № 2604021, под този номер е включен и в списъка на предприятията одобрени за търговия с другите страни членки на ЕС.

Структура на дружеството

Дружеството упражнява дейността си на адреса на управление.

Персонал

Към 31.12.2011г. общият брой на персонала в дружеството е 119 работници и служители. Спрямо 2011г. Не е увеличен .

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2011 ГОДИНА

В хода на своята дейност дружеството има взаимоотношения с:

- Клиенти, на които дружеството продава продукция и стоки. Взаимоотношенията с клиентите формират търговски вземания;
- Доставчици, от които дружеството получава материали и услуги и формират търговски задължения.

Дружеството има сключени договори с основните търговски вериги, които са на българския пазар и продажбите (приходите) в тях са :

Клиент	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Метро Кеш Енд Кери България ЕООД	1,154	1,580
Билла България ЕООД	820	616
Кауфланд България ЕООД	12,756	8,306
Магазини Европа АД	-	13
Пикадили АД	156	27
Хит хипермаркет ЕООД	96	50
Европа ВН ЕООД	105	232
Меркатор Б ЕООД	54	28
КМБ АД	1,030	890
Максима	104	35
Оптимо ООД	3	36

Всички продажби през 2011 г. от продукция, стоки и услуги са в размер на 17,087 хил.лв., (2010г.: 14,334 хил.лв.). Относителният дял спрямо общите приходи от продажби в търговски вериги е 95,31%.; на свързани предприятия 3,97%; на крайни клиенти 0,72%

Придобитите дълготрайни активи през 2011г. възлизат на 1,377 хил.лв. (2010г.: 153хил.лв.).

III. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2011 ГОДИНА

А. Икономически анализ на дейността на дружеството.

Анализ на финансовите резултати

Показател		2011 BGN '000	2010 BGN '000
Приходи от дейността			
Нетни приходи от продажби на продукция		17,039	14,329
Нетни приходи от продажби на стоки		45	-
Нетни приходи от продажби на услуги		-	5
Други приходи		3	-
	Общо	**17,087**	**14,334**
Увеличение (намаление) на запасите		(99)	72
Разходи за производството			
Суровини за продукция		12,754	10,743

Други материали	583	472
Външни услуги	834	810
Разходи за заплати и осигуравки	591	525
Амортизации	659	624
Други разходи	1,090	684
Общо разходи	**16,610**	**13,858**
Финансов резултат от дейността	***378***	***548***
Еднократни разходи свързани със сключени договори	434	455
Разходи за лихви по кредити	368	388
Разходи за лихви по лизинги	34	59
Курсови разлики	1	1
Финансов резултат на дружеството	**63**	**97**

Еднократни разходи свързани със сключени договори по контрагенти са:

Контрагент	***2011***	***2010***
	BGN '000	***BGN '000***
Метро Кеш Енд Кери България ЕООД	96	118
Билла България ЕООД	19	27
Кауфланд България ЕООД	78	108
Грийн Марк ООД	2	5
Политрейдинг Г Е ООД	6	5
Пикадили АД	11	16
СД Сара Атанасови	-	1
Хит хипермаркет ЕООД	20	13
Оптимо ООД	26	51
Колев Комерс ЕООД	-	1
Карфур	146	84
Европа ВН ЕООД	18	17
Меркатор	7	7
Максима	5	1
Магазини Европа АД	-	1
Общо	**434**	**455**

С най-висок относителен дял от тези разходи са разходите за материали – 85,04%

От тях относителният дял на суровини за продукция е 78,82% (2010г.:77,52 %), на ел. енергия е 5,09 %(2010г. :4,03 %), на канцеларски материали е 0,31% (2010г. :0,39 %), на горива е 1,05% (2010г.:1,02 %), на ДМА под 500лв. е 0,04% (2010г.:0,06 %), на вода е 0,19% (2010г. :0,18 %), на други материали е 2,38% (2010г.:3,49%)

Увеличението на разходите за *материали* със 2,146 хил.лв. е свързано с по-голямото количество произведена продукция .

Увеличението на разходите за *персонала* е в резултат на нарастване броя на работниците.

Увеличението на разходите за *амортизации* спрямо предходния период с 35 хил.лв., е в резултат на закупени нови активи.

Увеличението на разходите за *външни услуги* е в резултат на увеличение разходите за ветеринарни услуги 11 хил.лв, други услуги 61хил.лв.

Финансовите разходи през 2011 година са в размер на 407 хил.лв. (2010г.: 451 хил.лв.) Включват разходи за лихви в размер на 368 хил.лв. (2010г.:388 хил.лв.) по получени оборотен и инвестиционни кредити от ОББ АД , получен заем от Евро ферт АД разходи за лихви по задължения за финансов лизинг – 34хил.лв. (2010г.: 59 хил.лв.).

Б. Финансово състояние

Показатели за финансов счетоводен анализ

Показатели	2011	2010	Изменения
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,004	0,006	(0,002)
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,03	0,04	(0,01)
Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите	1,004	1,001	0,003
Коефициент на ефективност на приходите	0,10	0,99	(0,89)
Показатели за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност	0,75	0,74	0,01
Коефициент на бърза ликвидност	0,49	0,43	0,06
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,004	0,027	(0,023)
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност/платежоспособност	0,22	0,23	(0,01)
Коефициент на задлъжнялост	4,58	4,38	0,20

1. Показатели за рентабилност

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и извършени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовият резултат е печалба (*положителна величина*), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала:

а. *коефициент на рентабилност на приходите от продажби.* Равен е на 0.06. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби е намаляла с 0,002 пункта, което показва по лошото финансово състояние на дружеството спрямо 2010г.

б. *коефициент на рентабилност на собствения капитал.* Равен е на 0,03 Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството при формиране на финансовия резултат. Анализа показва намаление на рентабилността на собствения капитал с 0.01 пункта. Печалбата на 1лв. собствен капитал намалява с 0,01 спрямо 2010г.

2.Показатели за ефективност.

Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

а. *коефициент на ефективност на разходите.* Изчислява се като отношение на приходите към разходите. Означава размера приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 1,004. Стойността на коефициента е над 1, което показва, че разходите превишават приходитее. В сравнение с базисния период, когато е бил 1,001

б. *коефициент на ефективност на приходите.* Изчислява се като отношение на разходите (*без разходите за данъци*) към приходите. Този показател обозначава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 0.10. Стойността над 1, *разходите превишават приходите.* В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0,99 има повишаване на ефективността на приходите от продажби с 0.89.

3.Показатели за ликвидност.

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори, оценява нейните възможности за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

а. *коефициент на обща ликвидност*. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 0.75 през отчетния период при 0,74 през базисния период, което е резултат на намалението на краткотрайните активи в сравнение с краткосрочните задължения.

б. *коефициент на бърза ликвидност*. Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност.

Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 0,49 при 0,43 през базисния период, т.е. 0.06 повече.

Препоръчваната стойност на показателя е около единица. В дружеството бързоликвидните активи не се покриват на 100% от краткосрочните задължения

в. *коефициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните – текущите си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коефициент е 0.004, а през базисния 0.027, дължи се на намаление на паричните средства.

4. Показатели за финансова автономност.

Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

а. *коефициент на финансова автономност*. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собственият капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0.22 и спрямо базисния период, когато е 0,23 е намален с 0,01 и не осигурява финансова зависимост на дружеството.

б. *коефициент на задлъжнялост*. Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коефициентът е равен на 4,58и е увеличен спрямо базисния период с 0,20, когато е бил 4.38.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187"Д" И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

С протокол от общото събрание на съдружниците от 07.09.2010г. е взето решение да бъде увеличен капитала на дружеството от 1,600 хил.лв. на 2,200 хил.лв.

Към 31.12.2011г. ***записаният капитал*** на "ЛОТОС" ООД е 2,200 хил.лв., разпределен в 220,000 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

- Йордан Иванов Иванов 748,000 дяла
- Димитър Стефанов Димитров 726,000 дяла
- Тошо Иванов Димов 726,000 дяла

На 27.09.2010г. в Агенцията по вписвания към Министерство на правосъдието е вписано увеличението на капитала в размер на 2,200 хил.лв., разпределен в 220,000 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя Йордан Иванов Иванов, избран от общото събрание на дружеството. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Управителя ***Йордан Иванов Иванов*** участва в управлението на следните дружества, свързани лица по смисъла на ТЗ:

Йордан Иванов ЕООД – като управител

- СД Финес – КИ Крайчев,Иванов – като съдружник;
- Неохим кетъринг – като управител
- Йордан Иванов Иванов - земеделски производител – като физическо лице.

Лотос ООД няма участия в други предприятия, както и клонове в страната и/ или в чужбина.

V. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2012 ГОДИНА

Очаквания в краткосрочен план до края на 2012 г.

1. **Развитие и ръст при настоящите клиенти:**
   - Метро Кеш Енд Кери: Към момента канала Търговия на едро бележи огромни спадове поради масовото фалиране на малки магазини и ресторанти. "Лотос" отбеляза спад в този сегмент. През 2012г. ще бъдат разработвани нови продукти за възвръщане на позициите в търговията на едро към нивата от 2010г.
   - Билла България: през 2011г Лотос отбеляза 40% ръст при този клиент благодарение на съвместен проект за промоционални активности. Към момента този проект е спрян, което ще доведе до спад спрямо 2011г.
   - Пикадилли АД: пикадили запазва позициите си на пазара благодарение на новооткрити обекти от тип мини-маркети и един хипер маркет за продажби на едро. Лотос ООД очаква ръст при този ключов клиент от 10%.
   - Кауфланд България :Експанзията на веригата продължава и 2012 г. , като се очаква откриването на още 3 обекта на територията на страната и само в големите градове.Очакваният ръст на Лотос във веригата спрямо 2011г. е 20%.
   - Карфур България: Експанзията на Карфур България е подновена за 2012г.Очаква се откриване на 3 нови обекта в големите градове на страната и ръст въз основа на нови продукти и промоционални активности предвиждан на 15 %.
   - Собствени търговски обекти: поради навлизането на търговските вериги и в малките градове,на чиято територия са и обектите, както и поради изострената промоционална политика на пазара на дребно,целта на Лотос за 2012 г. ще бъде задържане на моментните нива чрез намаляне на маржа в продажбите и предлагане на асортимент конкурентен ценово и качествено на търговските вериги.Не се очаква ръст.
   - Лотос Франчайзинг: До момента Лотос работи с три обекта от тип чист франчайзинг в София, като не предвижда откриване на нови обекти ,но очаква ръст от 10% за вече съществуващите такива спрямо 2011г.
   - „Т-Маркет": След половин година работа с латвийската верига, съвместната ни дейност ще продължи и през 2012г., като ръстта спрямо 2011г. се предвижда да бъде около 10%.

2. **Нови клиенти, след проведени предварителни разговори и взаимно съгласие за сключване на договор:**

Към момента „Лотос" ООД води разговори с най-голямата верига на дребно: КООП, която ръководи 734 обекта в селските райони и градовете. Разговорите са насочени към листване на подходящ асортимент, който да отговори на потребностите на жителите в селските райони. Друг нов клиент , с когото се водят преговори към момента е Маркет, присъстващ на територията на Българи с 40 обекта.

3. **Развитие и ръст въз основа налагане на бранд-а**

При общото развитие на "Лотос" ООД и вече петгодишното му налагане на пазара, се предвижда четирите търговски Марки- "Лотос" , "Селска Трапеза", „Тракийска оплетка" и „Древяна" да имат ръст в продажбите въз основа-разпознаваемост на бранд-а от краен клиент и реклама в точките на продажба средно 5% на месец при наличните клиенти.

Вземайки предвид гореизброените фактори, предвиждам достигане на средни месечни обороти до края на 2012 г. приблизително 1 850 000 лв.

4. **Инфраструктура**

Въз основа на възходящите търговски резултати, дружеството планира да застрои в двора на предприятието нова търговска част / експедиция /от порядъка на 1000 кв. м. застроена площ на два етажа (търговски и администрация), чрез която да може да обслужи порасналия обем на продажбите към крайни клиенти, тъй като в съществуващата сграда към момента това става изключително трудно и създава пречки в правилното протичане на производственият процес при тези по – големи обеми на производство.

5. Прогнозно производство за 2012г.

Съгласно разчетите на ръководството дружеството ще произвежда 8600 т продукция за 1.5 работна смяна при 21.7 работни дни месечно.

Средната ежеднсвна реализация, която дружеството може да извършва на произвежданата продукция е в следния размер:

Асортимент	Количество /кг/	Ед. Цена /лв./ без ДДС	Приходи /лв./
Сурово сушени колбаси	2350	12,60	29610,00
Месни полуфабрикати	3700	5,90	21830,00
Разфасовано месо	2850	6,40	18240,00
Ежедневна реализация	**8900**		**69680,00**

VI. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за

управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания и кредитни вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласни търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Финансовите активи и пасиви на дружеството, анализирани по остатъчния срок от датата на баланса са както следва:

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти из всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Валутен структурен анализ

31 декември 2011 г.	*в EUR BGN'000*	*в BGN BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	-	1	1
Вземания и други активи	-	2,604	2,604
		2,605	**2,605**
Финансови пасиви			
Банкови заеми	446	1,918	2,790
Други заеми и задължения	145	4,672	4,955
	591	**6,590**	**7,745**

31 декември 2010 г.	*в EUR BGN'000*	*в BGN BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	-	8	8
Вземания и други активи	-	2,517	2,517
		2,525	**2,525**
Финансови пасиви			
Банкови заеми	681	890	2221
Други заеми и задължения	307	4,115	4,715
	988	**5,005**	**6,936**

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо.

31 декември 2011 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	1,080	960	459	-	-	-	-	2,591
Вземания и други активи	6	3	2	1	1	-	-	13
	1,086	**963**	**461**	**1**	**1**	**-**	**-**	**2,604**
Финансови пасиви								
Банкови заеми	38	114	1,514	481	554	99	-	2,800
Други заеми и задължения	343	785	301	2,308	810	398	-	4,945
	430	**809**	**1,217**	**2,347**	**1,187**	**747**	**-**	**7,745**

31 декември 2010 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	1,080	960	459	-	-	-	-	2,499
Вземания и други активи	2	5	5	3	3	-	-	18
	1,082	**965**	**464**	**3**	**3**	**-**	**-**	**2,517**
Финансови пасиви								
Банкови заеми	38	114	1,014	228	457	356	-	2,206
Други заеми и задължения	392	695	203	2,319	730	391	-	7,730
	430	**809**	**1,217**	**2,547**	**1,187**	**747**	**-**	**6,936**

05.03.2012г.
Гр.Димитровград

Управител:
Йордан Иванов

ДО
Д.Е.С.ДИМИТРИНКА ВЪЛЕВА
ГР. ДИМИТРОВГРАД
ОДИТОР НА
ЛОТОС ООД

Уважаема г-жо Вълева,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на ЛОТОС ООД за годината, завършваща на 31 декември 2011 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на финансовия отчет, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2011 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), утвърдени от министерския съвет ПМС № 46/21.03.2005г., изменени с ПМС 251 от 17.10.2007г. (ДВ бр.86/26.10.2007 г.) в сила от 01.01.2008г.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното презставяне на финансовия отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприя

Общи условия

Ние, в качеството си на управител на ЛОТОС ООД и съставител на финансовия отчет за 2011 г., поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и българското законодателство.

- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2011г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия,

включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.

- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.
- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Предоставили сме ви нашата оценка на риска относно това дали финансовите отчети да съдържат съществена грешка в резултат на измама. Също така ние сме ви предоставили всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и/или да окажат влияние върху дейността на дружеството (съответно на финансовия отчет). Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.
- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на финансовите отчети на дружеството.
- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството.
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случан на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.
- Нашето мнение, като ръководство на ЛОТОС ООД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

- Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
- Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
- Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
- Активи, предоставени като обезпечение.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯТА

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- протоколи от заседанията на Общото събрание на съдружниците от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;
- Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

- Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.
- Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

По отношение тенденциите в текущата икономическа среда (кредитна криза и вероятен спад в икономиката) нашето намерение, като ръководство на дружеството, при необходимост да се предприемат следните мерки за ограничаване на негативните последици от икономическата криза:

- Намаляване на разходите при приготвянето на колбасите главно от суровини и материали, което означава закупуване на суровини с по-ниски цени;

- Намаляване на разходите по фонд работна заплата.
- Влагане на усилия за увеличаване в пъти реализацията на готова продукция към други клиенти.

Планираме мерките да бъдат изпълнени до края на 2011г.

АКТИВИ

- Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2011 г. в размер на 10,021 х. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.
- Всички активи, включени в счетоводния баланс към 31.12.2011г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.
- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на дружеството към 31.12.2011г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме че стойността, по която са представени имотите, машините и оборудването в баланса към 31.12.2011г. (5,861х.лв.) не надвишава тяхната възстановителна стойност по смисъла на СС 36 Обезценка на активи и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.
- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към 31.12.2011г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.
- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2011г.
- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост.

Пасиви

- Собственият капитал на дружеството е в размер на 2,134 х.лв.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в приложенията към финансовия отчет
- Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството.
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността размер или класификацията на пасивите, посочени в баланса.
- Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални искове и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2011г.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2011г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2011г. са намерили отражение в отчета за 2011 г.
- Информирали сме ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други искове, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството.
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

Отчет за ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 63 х. лв. печалба, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за приходите и разходите за 2011г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2011г. и касаещи годината са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2011г.
- Включеният в отчета за приходите и разходите за 2011г. доходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;
- Отсрочените данъци са изчислени при спазаване на консервативен подход – признати са активи по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби;

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

- Потвърждаваме, че не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на СС 10.
- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2011 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои управител или служители , от които управителя или служител би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.

- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2011г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2011г.

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл.33 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който вие одитирате, чието съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл.38 от Закона за счетоводство.

Докладът е изготвен на 05.03.2012г. от управителя на дружеството.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- отчетът за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2011г.;
- счетоводният баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2011г.;
- отчетът за паричните потоци и отчетът за собствения капитал са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Националните стандарти

за финансови отчети и действащото законодателство и дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал.

С уважение,

Управител: _____

Йордан Иванов

Съставител: _____

Интерфинансист ООД

Маргарита Димитрова-управител

Дата:05.03.2012г.

Гр.Димитровград

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружиците на
На „ЛОТОС“ ООД
гр.Димитровград

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на “ЛОТОС ”ООД /Дружеството/, включващ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2011 година, индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

2. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

4. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансовия отчет.

5. Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас неквалифицирано одиторско мнение.

Мнение

6. По наше мнение индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ЛОТОС"ООД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на предприятието по изискванията на Закона за счетоводството /чл.33/

7. В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството /чл.38 пар.4/, ние сме се запознали с годишния индивидуален доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 г. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад с дата 05 март 2012 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

0474 Димитринка Вълева Регистриран одитор

Регистриран одитор:

ДИМИТРИНКА АНГЕЛОВА ВЪЛЕВА
Гр.Димитровград

27 март 2012 година