

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет за 2011 год.
на "СПЕКТЪР" АД,
гр. София

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

"СПЕКТЪР" АД (наричано по-нататък още "дружеството") е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под ЕИК № 831431323 5909//1990 110. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София 1142, област София (столица), община Столична, район Средец, ул. "Карнеги" № 11А.

Дружеството има предмет на дейност: производство на всички видове издания, фотографска продукция, значки и сувенири, компютърни продукти, реклами, полиграфически изработки, търговия на едро и дребно, транспортни услуги, спедиционни и куриерски услуги, ремонт и поддържане на автомобилна и полиграфическа техника, книги, книгоразпространяване и външнотърговска дейност, организиране на спортни развлечения, включително и водни спортове и всякакви дейности, незабранени от закон.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния директор Габриел Тодоров Тодоров.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 1,976,233 лева, разпределен в 1,976,233 обикновени поименни акции с номинал 1 (един) лев всяка.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр.86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2011 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 29 февруари 2012 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Промени в НСФОМСП в сила от 01 януари 2008 г.

Считано от 01 януари 2008 год. бяха променени следните счетоводни стандарти, които дружеството прилага:

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;
- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;
- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;
- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС17 Лизинг;
- СС18 Приходи;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
- СС32 Финансови инструменти;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи;
- СС38 Нематериални активи; и
- СС40 Отчитане на инвестиционни имоти.

2. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
- СС28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- СС31 Отчитане на дялове в смесени предприятия;
- СС34 Междинно счетоводно отчитане; и
- СС41 Селско стопанство.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган

на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от тези оценки и допускания.

2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".

На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв.

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденди – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като "Разходи за лихви".

5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 5 години, 10 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 10 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички нематериални активи, придобити преди 01 януари 2008 г. с цена на придобиване под 700 лева, продължават да се отчитат като такива. Те са с обща балансова стойност 0 хил. лв.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;

- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;
- машини – 10 години;
- оборудване – 5 години;
- товарни автомобили – 10 години;
- транспортни средства, различни от автомобили: плавателни – 10 години и други – 6,67 години;
- компютри и периферия – 5 години;
- автомобили и други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички дълготрайни материални активи, придобити преди 01 януари 2008 г. с цена на придобиване под 700 лева, продължават да се отчитат като такива. Те са с обща балансова стойност 5 хил. лв.

7. Лизингови договори

Когато дружеството е лизингополучател

При финансов лизингов договор дружеството отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив.

8. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

9. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

10. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Методът за оценка на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е "средно-претеглен", при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява към момента на разходване на запасите. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

11. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

12. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой и в срочни или безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

13. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на акциите на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Резервите са:

- законови;
- от последващи оценки;
- други.

14. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

15. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

16. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

Дружеството не отчита в баланса условни активи и условни пасиви, а ги представя извън баланса.

17. Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие.

Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:

- а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- б) за периода на промяната и бъдещите периоди—ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в измененния счетоводен стандарт, ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8.

V. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

В хил.лв.							
ДМА	Отчетна стойност	Посл едва	Преоце нена	Амортизация	Последв аща	Преоце нена	Балансов а

					оценка		стойност		оценка		амортизация	стойност
	В началото на периода	Постъпили през периода	На излез през периода	В края на периода	увеличение	намаление	В началото на периода	Намислена през периода	На отписана през периода	В края на периода	увеличение	намаление
Земи	53		53									
Сгради	441		437	4		4	142	13	153	2		
Машины, оборудване и апаратура	8 056	10	242	7 824		7 824	2 592	784	91	3 285		
Съоръжения и други ДМА	1 973	24	149	1 848		1 848	763	249	73	939		
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	9		9									
ОБЩО ДМА	10 532	34	890	9 676		9 676	3 497	1046	317	4 226		

Балансовата стойност към началото и края на отчетния период по групи дълготрайни материални активи е както следва:

	2011 г.	2010 г.
Земи		53
Сгради	2	299
Машины, производствено оборудване и апаратура	4 539	5 464
Съоръжения и други	909	1 210

В статията "Съоръжения и други ДМА" е посочена балансовата стойност на следните материални дълготрайни активи:

- Транспортни средства – 659
- Компютри и периферия - 116
- Стопански инвентар - 114
- Други ДМА - 20

Постъпили през годината са ДМА на стойност както следва:

Компютри и периферия	18
Машины и оборудване	10
Стопански инвентар	3

През годината са отчислени ДМА с балансова стойност както следва:

Сгради	284
Машини и оборудване	151
Транспортни средства	76
Земи	53

През 2011 г. не са бракувани дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА към 31.12.2011 г. е общо 365 хил. лв., по групи активи, както следва :

Машини, производствено оборудване и апаратура	171
Компютри и периферия	102
Стопански инвентар	77
Транспортни средства	15

Към 31.12.2011 г. върху недвижимите имоти на Дружеството няма учредени вещни права, същите не са обременени от вещни тежести.

Към 31.12.2011 г. върху движимите вещи, собственост на Дружеството, няма учредени залози и наложени запори.

Няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

2. Нематериални активи

В хил.лв.

Нематериални активи	Отчетна стойност				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация	Балансова стойност
	В началото на периода	Постъпили през периода	На излез през периода	В края на периода	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	увеличение	намаление		
Продукти от развойна дейност															
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки															
Програмни продукти	255	8		263			263	69	22		91			91	172
Търговска репутация															
Предоставени аванси и нематериални															

активи в процес на изграждане													
ОБЩО нематериални и активи	255	8		263		263	69	22		91		91	172

Балансовата стойност към началото и края на отчетния период по групи нематериални дълготрайни активи е както следва:

	2011 г.	2010 г.
Програмни продукти и други подобни активи	166	178
Други НДА	6	8

Всички тези активи са посочени в статията "Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи".

През 2011 г. са постъпили НДА на стойност 8 хил. лв..

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва (по групи активи):

Програмни продукти – 5 хил. лв.

Дружеството няма нематериални активи, за които има ограничения върху правото на собственост.

Дружеството не ползва в дейността нематериални активи, които са чужда собственост.

3. Дългосрочни финансови активи

През 2011 г. се извърши преобразуване на акционерно дружество „Спектър“ АД чрез отделяне и учредяване на еднолично дружество с ограничена отговорност „Спектър Карнеги“ ЕООД с капитал 345 887 лв., разпределен в 345 887 дружествени дяла по 1 лев всеки. „Спектър“ АД е едноличен собственик на капитала на новоучреденото дружество.

Отделянето се извърши по балансова стойност на прехвърлените материални дълготрайни активи към 31.03.2011 г., а именно:

- Земя - 53 хил. лв.;
- Сграда – 293 хил. лв..

Инвестицията е отчетена в баланса на „Спектър“ АД към 31.12.2011 г. като „Акции и дялове в предприятия от група в размер на 346 хил. лв..

На „Софийски имоти“ ООД, което през 2011 г. стана мажоритарен собственик на акциите на „Спектър“ АД, е предоставен дългосрочен заем, с лихва 10% и главница 2 120 хил. лв., която е посочена в баланса като „Предоставени заеми на предприятия от група“. Дължимата лихва по този заем към 31.12.2011 г. е 81 хил. лв. и е посочена в баланса, като „Вземания от предприятия в група“.

Дружеството няма инвестиционни имоти.

VI. Финансови инструменти

1. Вземания

Видове вземания	към 31.12.2011 г. в хил.лв.	към 31.12.2010 г. в хил.лв.
Вземания по продажби	684	775
Вземания от предприятия в група	96	
Вземания от клиенти по съдебни спорове	47	24
Вземания от доставчици	12	20
Други	77	245
ОБЩО	916	1064

Вземанията са представени по стойността им при възникване, намалена с отчетената обезценка към 31.12.2011 г. в размер на 167 хил. лв. Обезценени са всички вземания от клиенти, възникнали преди 2011 г. и непогасени към датата на финансовия отчет, включително такива, за които са предприети съдебни действия. Всички вземания в счетоводния баланс са краткосрочни.

Вземанията от клиенти са 505 хил. лв. от клиенти в страната и 179 хил. лв. от клиенти в чужбина.

Вземанията от предприятия в група са 81 хил. лв. от лихви по дългосрочен заем и 14 хил. лв. други вземания.

Вземанията от доставчици са както следва: 5 хил. лв. платен аванс за услуги в страната, 6 хил. лв. – платени депозити на доставчици и 1 хил. лв. – надплатени суми на доставчици в чужбина.

Другите вземания представляват 59 хил. лв. данъчни вземания, 9 хил. лв. – вземания по съдебен спор, свързан с имот, 5 хил. лв. – предоставен заем на служител и 4 хил. лв. начислени, непадежирали лихви по срочни депозити в банки.

2. Данъчни вземания

Видове вземания	към 31.12.2011 г. в хил. лв.	към 31.12.2010 г. в хил. лв.
Надвнесен корпоративен данък	58	27
Надвнесени други данъци	1	
ОБЩО	59	27

3. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2011 г. в хил.лв.	към 31.12.2010 г. в хил.лв.
Парични средства в банки	909	893
Парични средства в брой	232	109
ОБЩО	1141	1002

4. Разходи за бъдещи периоди

Видове разходи за бъдещи периоди	към 31.12.2011 г. в хил.лв.	към 31.12.2010 г. в хил.лв.
Финансови разходи за бъдещи периоди	115	182
Краткосрочни финансови разходи за бъдещи периоди	71	105
Дългосрочни финансови разходи за бъдещи периоди	44	77
Други разходи за бъдещи периоди в т. ч.:	34	32
застраховки	21	26
абонаменти и други	13	6
ОБЩО	149	214

5. Краткосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2011 г. в хил. лв.	към 31.12.2010 г. в хил. лв.
Задължения към доставчици	847	820
Задължения по заеми към нефинансови предприятия	711	483
Задължения по заеми към финансови предприятия	96	111
Задължения по получени аванси	87	168
Други задължения	130	150
Задължения към предприятия от група	38	
ОБЩО	1909	1732

С по-голямата част от доставчиците на суровини и материали "Спектър" АД има договореност за разсрочени разплащания в рамките на 30, 45, 60 и 90 дни.

Задълженията по краткосрочни заеми към нефинансови предприятия представляват главници по Договори за краткосрочни заеми в размер на 200 хил. лв. и 450 хил. лв. и начислена, но неплатена лихва към 31.12.2011 г. в размер на 61 хил. лв.. Начислената и неплатена лихва за 2011 г. е в размер на 33 хил. лв., а сумата от 28 хил. лв. е начислена и неплатена лихва от предходни години. Сумата на изплатената през 2011 г. лихва по тези заеми в размер на 21 хил. лв., от които 17 хил. лв. са лихва за 2011 г. и 4 хил. лв. - за 2010 г.;

Задълженията по заеми към финансови предприятия – 96 хил. лв., представляват частта от главницата, дължима за плащане до 31.12.2012 г. по Договор за търговски заем, предоставен от лизингово дружество за срок от 60 месеца до 01.08.2013 г. Лихвата по заема се начислява и изплаща ежемесечно и за 2011 г. тя е в размер на 7 хил. лв.

Краткосрочните задължения по получени аванси са за полиграфическа продукция, от които 76 хил. лв. от клиенти в страната и 11 хил. лв. от клиенти в чужбина.

Другите краткосрочни задължения са както следва:

- към клиенти – 71 хил. лв.;
- към персонала, по трудови правоотношения – 33 хил. лв.;
- към осигурители организации – 14 хил. лв.
- данъчни задължения – 12 хил. лв., в т. ч.:
 - за ДДС – 8 хил. лв.;
 - за данък върху доходите на физически лица – 4 хил. лв.

6. Дългосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2010 г. в хил. лв.	към 31.12.2009 г. в хил. лв.
Задължения по заеми към финансови предприятия	73	126
ОБЩО	73	126

Дългосрочните задължения по заеми към финансови предприятия – 73 хил. лв., представляват частта от главницата, дължима за плащане от 01.01.2013 г. до 01.08.2013 г. по Договор за търговски заем.

VII. Лизинг

1. Финансов лизинг

Към 31 декември 2011 г. дружеството има 7 договора за финансов лизинг. По 2 от тях "Спектър" АД е наемател на 2 броя автомобили, а по останалите 5 договора - на полиграфическо оборудване.

Автомобилите са включени в групата на транспортните средства при дълготрайните материални активи, а полиграфическото оборудване - в "Машини, производствено оборудване и апаратура". Към някои от машините беше придобит и софтуер за управлението им, който е включен към нематериалните дълготрайни активи, а именно към програмните продукти и права. Балансовата стойност на активите по договорите за лизинг е общо в размер на 3 365 хил. лв., съответно:

- Машини и оборудване - 3 232 хил. лв.;
- Транспортни средства - 93 хил. лв.;
- Програмни продукти и права - 40 хил. лв.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2011 г. са както следва:

	до 1 година (хил.лв.)	от 1 до 5 години (хил.лв.)	общо (хил.лв.)
Стойност	811	1 179	1 990

Стойността на бъдещите минимални лизингови плащания не е представена дисконтирано, тъй като дружеството счита, че дисконтовият фактор не е съществена величина.

Финансовите разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг са както следва:

	2011 г. (хил. лв.)	2010 (хил. лв.)
Финансови разходи за бъдещи периоди	115	182

2. Експлоатационен лизинг

Разходите по експлоатационен лизинг са направени във връзка с договор за наем на производствена сграда, ведно с паркинг и оградно съоръжение в размер на 587 хил. лв., договори за наем на офиси в размер на 19 хил. лв., договор за наем на склад в размер на 25 хил. лв. и наем на автомобил – 1 хил. лв., общо:

	2010 г. (хил.лв)	2010 (хил. лв.)
Разходи за наем	632	622

VIII. Стоково-материални запаси

Видове стоково-материални запаси	към 31.12.2011 г. в хил.лв.	към 31.12.2010 г. в хил.лв.
Материали, т.ч.:	381	429
Основни материали	317	337
Спомагателни материали	36	30
Резервни части и гориво	18	28
Материали за удостоверителни услуги	1	34
Други материали	9	
Стоки	37	10
Продукция	24	11
Незавършено производство	24	
ОБЩО	466	450

По нетна реализируема стойност са представени материали с отчетна стойност 381 хил. лв. и стоки на стойност 37 хил. лв..

В края на отчетния период са констатирани липси на материали, главно хартия в размер на 4 хил. лв., отчетени като текущ разход и излишъци в размер на 4 хил. лв., отчетени като текущ приход. Тъй като между липсващите и намерените в излишък хартии има причинно-следствена връзка (хартиите са близки по грамаж или вид и са взаимозаменяеми), но единичната цена на констатираните в излишък материали е по-ниска от тази на констатираните липси, ръководството на дружеството е взело решение да не се търси вина на материалноотговорните лица и липсата е отчетена са сметка на дружеството, а не се компенсира с излишъка. Направена е и компенсация на липсващи и намерени в излишък материали (хартия) с незначителна стойност.

Бракувани са материални запаси на стойност 34 хил. лв., както следва:

- материали за удостоверителни услуги, негодни за употреба на стойност – 32 хил. лв. и
- стоки – 2 хил. лв.

IX. Капитал

Основният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на акциите му, които имат номинал 1 лв. всяка.

	2011 (бр.)	2010 (бр.)
Брой акции напълно платени в началото на годината	1 976 233	1 976 233
Брой акции напълно платени в края на годината	1 976 233	1 276 233

X. Доходи на персонала

Към 31 декември 2011 г. персоналят в дружеството е 132 човека.

1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2011 (хил. лв.)	2010 (хил. лв.)
Разходи за заплати	450	451
Разходи за социални осигуровки	92	84
ОБЩО	542	535

2. Задължения към персонала и към осигурителни институции

	2011 (хил. лв.)	2010 (хил. лв.)
Текущи задължения към персонала за заплати	31	29
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	2	3
Текущи задължения към осигурителни институции	14	12
Задължения към осигурителни институции по неизползвани отпуски		
ОБЩО	47	44

XI. Приходи

Видове приходи	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Приходи от продажби на продукция	5 377	6 275
Приходи от предоставени услуги	254	282
Приходи от продажби на стоки	128	
Други приходи, в т. ч. от:	374	145
продажби на дълготрайни материални активи	212	
продажби на опадъчни материали	140	129
продажби на суровини и материали	8	13
дълготрайни активи, намерени при инвентаризация	9	

излишъци на материали	4	2
отписани задължения		1
последващи оценки	1	
ОБЩО	6 133	6 702

Приходите от продажби на продукцията са от продажби на полиграфическа продукция – 5 353 хил. лв. и от продажби на печати - 24 хил. лв.

Приходите от предоставени услуги са от:

- транспортни услуги – 104 хил. лв.;
- отдаване под наем на помещения – 75 хил. лв.;
- доставка на удостоверителни услуги - 63 хил. лв.;
- отдаване под наем на транспортни средства – 9 хил. лв.
- предоставяне на книговезки услуги и предпечатна подготовка - 2 хил. лв.;
- приходи от комисионни по договори - 1 хил. лв.

XII. Разходи

1. Разходи за външни услуги

Видове	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Разходи за наеми	632	622
Разходи за услуги по лакиране, ламиниране, експониране и други свързани с полиграфическата продукция	94	66
Разходи за ремонт и техническо поддържане на МДА	29	41
Разходи за застраховки	50	54
Разходи за реклама	60	40
Разходи за доставка на електрическа енергия	2	
Разходи за телекомуникационни услуги	29	29
Разходи за консултантски услуги	55	55
Разходи за такси и разрешителни	18	18
Разходи за транспорт, куриерски и пощенски	72	5
Разходи за данъци и такси	19	16
Разходи за независим финансов одит	6	5
Разходи за обезвреждане на опасни отпадъци	9	7
Разходи за абонаменти	9	16
Други разходи за външни услуги	57	17
ОБЩО	1 141	991

2. Други разходи

Видове	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Балансова стойност на продадени активи	324	11
Разходи за обезценка на вземания	167	190
Разходи за липси и брак на материални запаси	38	3

Разходи за командировки извън страната	16	16
Разходи за представителни цели	6	2
Разходи за работно облекло	5	4
Разходи за обучения, курсове, семинари	3	2
Други разходи	2	
ОБЩО	561	228

XIII. Финансови приходи и разходи

1. Финансови приходи и разходи

	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Приходи от лихви по предоставени дългосрочни заеми	215	168
Приходи от лихви по разплащателни сметки и депозити	26	9
Приходи от предприятия в група	9	
Разходи за лихви в т.ч.:	(135)	(200)
по финансов лизинг	(78)	(142)
по заеми	(57)	(58)
Разходи от промени във валутните курсове	(3)	(7)
Други финансови разходи	(12)	(12)
ОБЩО	100	(42)

XIV. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2011 г. в размер на 10% (2010 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Финансов резултат за периода преди данъци	(759)	328
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	0	(33)

	2011 (хил.лв.)		2010 (хил.лв.)	
	базисна сума	данъчен ефект при 10%	базисна сума	данъчен ефект при 10%
Корекции за приходи, неподлежащи на облагане с данък	(136)	14		
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	472	(47)	168	(16)
Текущ разход за данък	(425)	0	487	(49)
възникване на данъчни временни разлики	158	(16)	147	(15)

Действителен приход/(разход) за данък, нетно		0		(64)
--	--	---	--	------

СПРАВКА № 01
за сумите на **постоянните разлики** с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2011 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи несвързани с дейността (чл. 26, т. 1)	124 875.70
2. Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2)	5.65
3. Разходи по ДДС (чл. 26, т. 3, 4, 8 и 10)	
4. Последващи разходи за вземания (чл. 26, т. 5)	27 869.29
5. Разходи за глоби, конфискации, лихви за просрочие и други санкции по публични държавни или общински вземания (чл. 26, т. 6)	1 221.78
6. Разходи за дарения по чл. 31, ал. 5 и ал. 6	
7. Разход за данък при източника (чл. 26, т. 8)	
8. Разходи за заплати в търговски дружества с над 50 % държавно или общинско участие, които надвишават нормативно определените суми (чл. 26, т. 9)	
9. Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл. 26, т. 11)	
10. Разходи от липси и брак на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл. 28, ал. 1)	
10. Разходи по повод на липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал. 2)	37 629.54
11. Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл. 28, ал. 4)	7 525.90
12. Разходи за учредяване на данъчно задължено лице (чл. 32, ал. 1)	
13. Разходи за пътуване и престой на акционери и съдружници (чл. 33, ал. 2)	
14. Загуба от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, т. 2)	
15. Отписан преоценъчен резерв на не амортизируеми активи, който не е отчетен като приход или разход (чл. 45)	
16. Неотписани задължения при условията на чл. 46	
17. Балансова стойност на отписани от счетоводния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 1)	226 805.46
18. Начислени разходи по преобразуване в преобразуващото предприятие (чл. 121)	1 495.00
19. Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл. 67)	
ОБЩО	472 428.32

СПРАВКА № 02
за сумите на **постоянните разлики** с които се *намалява*

счетоводния финансов резултат през 2011 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Приходи непризнати по чл. 27 на ЗКПО	
2. Приходи непризнати по повод на липси и брак (чл. 29)	
3. Разходи за учредяване на новоучредено дружество, които не са признати в учредителите (чл. 32)	
4. Печалби от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, ал. 1)	
5. Данъчна стойност на отписани от данъчния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 2)	127 277.49
6. Историческата стойност на нематериален актив, в резултат на развойна дейност, в годината на формирането му (чл. 69, ал. 1)	
7. Пренесени данъчни загуби (чл. 70)	
8. Изплатени на член-кооператори до 25 март на следващата година производствени и потребителски дивиденди, които са покрити от балансовата печалба (чл. 99)	
9. Разходи по преобразуване в приемащото или новоучреденото дружество (чл. 121)	
10. Изплатени заплати и осигуровки за наети лица, които са били регистрирани като безработни (чл. 177)	
11. Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване в т. ч. Съгласно чл. 14, ал. 1	8 734.45
ОБЩО	136 011.94

СПРАВКА № 03
за сумите на възникналите намаляеми **временни разлики**
с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2011 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34), в т. ч. и от отписване на вземания като несъбираеми	139 346.43
2. Превਿшение на разходите над приходите по повод на биологични активи и селскостопанска (зеделелска) продукция (чл. 36, ал. 2)	
3. Разходи по начислени провизии за задължения (чл. 38, ал. 1 и ал. 3)	
4. Разходи по начислени неизползвани отпуски (чл. 41)	2 634.20
5. Разходи по неизплатени доходи на местни физически лица (чл. 42)	
6. Разходи за лихви при регулиране на слабата капитализация (чл. 43)	
7. Приспаднат данъчен кредит по ДДС за наличните активи към датата на регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	
8. Отчетени разходи в нарушение на счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 1)	
ОБЩО	141 980.63

СПРАВКА № 04
за сумите на признатите намаляеми **временните разлики** от
предходни години с които се *намалява*

счетоводния финансов резултат през 2011 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	
3. Признаване на непризнатите разходи от последващи оценки на активи в годината на отписване на съответния актив (чл. 35)	
4. Признати суми по последващи оценки на вземания (чл. 37)	
5. Признаване на непризнатите разходи по повод на биологичните активи и селскостопанската (зеделската) продукция при отписването на съответния актив (чл. 36, ал. 1)	
6. Признати суми по разходи за провизии при погасяване на задължението (чл. 38, ал. 2 и ал. 3 и чл. 40)	
7. Изплатени неизползвани от предходни години отпуски (чл. 41)	
8. Изплатени суми по непризнати доходи на местни физически лица от минали години (чл. 42)	
9. Признати разходи по повод на регулиране на слабата капитализация (чл. 43, ал. 2)	3 020.62
10. При отписване на актив за който е бил приспаднал данъчен кредит по ДДС при регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	
11. Разходи за които са отпаднали нарушенията по счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 2)	
ОБЩО	3 020.62

СПРАВКА № 05
за сумите на възникналите облагаеми **временни разлики**,
с които се *намалява*
счетоводния финансов резултат през 2011 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Суми на приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34)	850.37
2. Превਿшение на приходите над разходите по повод на биологични активи и селскостопанска (зеделска) продукция (чл. 36)	
3. Превਿшение на данъчни над счетоводни амортизации	
ОБЩО	850.37

СПРАВКА № 06
за сумите на признатите облагаеми **временни разлики** от предходни години, с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2011 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Признати непризнати приходи от последващи оценки на	

активи и пасиви при отписването на съответния актив или пасив (чл. 35)	
2. Признато непризнато превишение на приходите над разходите по повод на биологични активи и селскостопанска (зеделска) продукция при отписването на съответния актив (чл. 36)	
3. Превишение на счетоводни над данъчни амортизации	20 328.84
ОБЩО	20 328.84

СПРАВКА № 07
за отписани активи и пасиви по отсрочени данъци през 2011 година

Активи и пасиви по отсрочени данъци	Суми
1. Активи по отсрочени данъци	
ОБЩО	
2. Пасиви по отсрочени данъци	
ОБЩО	

СПРАВКА № 08
за преизчисляване на активи и пасиви по отсрочени данъци при промяна на данъчната ставка през 2011 година

Активи и пасиви по отсрочени данъци	Суми на временните разлики (в левове)	Суми на активи и пасиви по отсрочени данъци (в левове)		Разлики	
		Към 01.01.	Към 31.12.	В увеличение	В намаление
1. Активи по отсрочени данъци					
1.1.					
1.2.					
1.3.					
ОБЩО					
2. Пасиви по отсрочени данъци					
2.1.					
2.2.					
2.3.					
ОБЩО					

СПРАВКА № 09
за изчисляване на полагащия се данък и на разхода за данък за 2011 година

Съдържание	Суми за облагане (в левове)	в това число:			
		постоянни разлики (в левове)	временни разлики		
			суми (в левове)	данъчна ставка	данъчен ефект (в левове)
A	1	2	3	4	5
1. Счетоводна печалба/загуба	(760 729.66)	x	x	x	x
2. Постоянни разлики:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 01	472 428.32		x	x	x
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 02	136 011.94		x	x	x
3. Временни разлики за активи по отсрочени данъци:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 03	141 980.63	x	141 980.63	10	14 198.06
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 04	3 020.62		3 020.62	10	302.06
в) за отписване на активи по отсрочени данъци – справка 07	x	x			
г) от преизчисляване на сумите на активите по отсрочени данъци – справка 08		x	x	x	
4. Временни разлики за пасиви по отсрочени данъци:					
а) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 05	850.37	x	850.37	10	85.04
б) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 06	20 328.84	x	20 328.84	10	2 032.88
в) за отписване на пасиви по отсрочени данъци – справка 07		x		x	
г) от преизчисляване на сумите на пасивите по отсрочени данъци – справка 08		x	x	x	
5. Данъчна печалба/загуба (т.1+ т.2 + т.3 + т.4)	(310 874.80)				(15 843.84)
6. Данъчна ставка	10%	x	x	x	x
7. Данък върху дохода (печалбата) за годината (т.5 x т.6)	0.00	x	x	x	x
8. Разход за данък (т. 7 + т.5, колона 5)	(15 843.84)	x	x	x	

Към 31.12.2011 г. е отчетен пасив по отсрочени данъци в размер на 179 хил. лв. и актив по отсрочени данъци в размер на 32 хил. лв.

XV. Сделки със свързани лица

От 2011 г. „СПЕКТЪР“ АД е дъщерно предприятие на „СОФИЙСКИ ИМОТИ“ ООД и е собственик на капитала на „СПЕКТЪР КАРНЕГИ“ ЕООД.

„СПЕКТЪР“ АД е свързано лице със следните дружества,

- „РЕЗОН“ ООД
- „БУЛИНФО“ ООД
- „ЦЕНТЪР ЗА ПРЕВОДИ - РЕЗОН“ ЕООД
- „ИМОТ.БГ“ ООД,

където членовете на Управителния и Надзорния съвет на „СПЕКТЪР“ АД Камен Симеонов Алексиев, Габриел Тодоров Тодоров и Николай Радев Недялков са съдружници и управители. С изброените дружества, има осъществявани сделки през отчетния период.

През 2011 г. са извършени следните сделки със свързани лица, при които не са прилагани специални условия:

	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Продажби на полиграфическа продукция	609	1 348
Приходи от рекламни банери		40
Приходи от наем на помещения	40	57
Приходи от предоставени под наем автомобили	10	18
Приходи от комисиони	1	1
Предоставени удостоверителни услуги	1	1
Приходи от продажба на стоки	1	
Разходи за наеми	606	593

Основен клиент на полиграфическа продукция е „РЕЗОН“ ООД - 608 хил. лв. и „Център за преводи - Резон“ ЕООД - 1 хил. лв.

Приходите от наем на помещения са от:

- „Резон“ ООД - 36 хил. лв., от които 34 хил. лв. са платени авансово, а 2 хил. лв. са получени по друг договор за наем;
- „Булинфо“ ООД - 4 хил. лв.

В края на периода „Спектър“ АД има задължение в размер на 16 хил. лв. с ДДС към „Резон“ ООД, поради смяна на собствеността на отдадените под наем помещения от 21.09.2011 г. и невръщане на неусвоената част от аванса за наем към 31.12.2011 г.

През 2011 г. е прекратен Договор за наем на автомобил марка „Ситроен Берлинго“, предоставен за ползване на „Резон“ ООД. Отчетени са текущи приходи от услуги в размер на 10 хил. лв. за 2011 г., които са платени изцяло към 31.12.2011 г.

Получените приходи от комисионни са главно от „Резон“ ООД - 1 хил. лв., по договор за комисионни услуги.

На всички свързани лица са предоставени удостоверителни услуги (електронни подписи) на обща стойност 1 хил. лв.

Отчетени са разходи за наеми по договори за наем на офис - 6 хил. лв. и наем на производствена и административна сграда "Печатница Спектър", заедно с прилежащите ѝ терен и съоръжения - 587 хил. лв., сключени със "Софийски имоти" ООД и по договор за наем на помещения със "Спектър Карнеги" ЕООД - 13 хил. лв. В края на отчетния период "Спектър" АД има задължение по този наем в размер на 13 хил. лв.

На "Софийски имоти" ООД е предоставен дългосрочен заем, с лихва 10% и главница 2 120 хил. лв., която е посочена в баланса като "Дългосрочни предоставени заеми на предприятия от група". Дължимата лихва по този заем към 31.12.2011 г. е 81 хил. лв. и е посочена в баланса, като "Вземания от предприятия в група".

През 2011 г. са извършени сделки с членовете на органите на управление и административния персонал както следва:

	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Изплатени заплати и хонорари	36	72
Изплатени осигуровки	9	14

Към 31 декември 2011 г. има неуредени разчети със свързани лица както следва:

	вземания (хил.лв.)	задължения (хил.лв.)
"Резон" ООД		67
"Софийски имоти" ООД	2 201	19
"Спектър Карнеги" ЕООД	15	13
Административен персонал		3

XVI. Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През 2011 г. няма промени в счетоводната политика, но има открити счетоводни грешки от предходната година, които съгласно счетоводната политика на дружеството са коригирани за сметка на неразпределената печалба, както следва:

- 16 хил. лв. в увеличение;
- 8 хил. лв. в намаление.

Отчетено е общо увеличение на неразпределената печалба с 8 хил. лв., което е отразено чрез коригиране на финансовия резултат в баланса и отчета за приходите и разходите в предходна година.

XVII. Събития, настъпили след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да окажат съществено влияние върху годишния финансов отчет на дружеството.

XVIII. Политика на ръководството по отношение на риска

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това дружеството не ползва финансови инструменти за намаляването на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

1. Валутен риск

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева, а тези в чуждестранна валута са в евро и излагат дружеството на валутен риск до толкова до колкото се касае до стабилността на двете валути.

2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по привлечените средства, които са с променлив лихвен процент.

3. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Парични средства	1 141	1 002
Търговски и други вземания	820	844
Вземания от свързани лица	2 216	2 320
ОБЩО	4 177	4 166

Ръководството на дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи са с висока кредитна оценка.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания дружеството не е изложено на значителен кредитен риск.

Кредитният риск относно паричните средства и краткосрочните финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

XIX. Други оповестявания

Информация съгл. чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството

Дружеството е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните одитори както следва:

	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
Независим финансов одит	5	5
ОБЩО	5	5

Към 31.12.2011г. няма висящи съдебни и арбитражни дела против "СПЕКТЪР" АД.

XX. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2011 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 02 март 2012 г. от Управителния съвет.

Съставител: Латинка Ангелова Колева-Занева

Ръководител: Габриел Тодоров Тодоров

