

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет за 2012 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 Стефан Монеv Монеv.

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 2012 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 28 февруари 2013 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 действително 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 Междино счетоводно отчитане; и
- СС41 Селско стопанство.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-важните 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 пай-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 $1\text{EUR}=1.95583$ 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:

- продажби 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 определеното 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 определеното 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.

Амортизацията 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, са отписани от баланса.

6. Дълготрайни материални активи

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

- покупната цена, изключително 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 посло

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 същественоост 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 2 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 надежд 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 надвисен 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, действало 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. Негрупаната 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, дължани за търгуване и финансови пасиви, дължани 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 дължаните 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 и 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 присмането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения 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	Последваща	Преодолява стойност	Амортизация	Последваща оценка	Процент на амортизация	Балансова стойност

					оценка									
	В началото на периода	Постъпили през периода	На излизане през периода	В края на периода	увеличение	намаляване	В началото на периода	Изчислена през периода	На остатъка през периода	В края на периода	увеличение	намаляване		
Земли														
Сгради	4			4		4	2			2			2	2
Машини, оборудване и апаратура	7 824	1		7 825		7 825	3 285	759		4 044			4 044	3 781
Съоръжения и други ДМА	1 848	23		1 871		1 871	939	233		1 172			1 172	699
Предоставени аванси ДМА и прочие на изграждане		9		9		9								9
ОБЩО ДМА	9 676	33		9 709		9 709	4 226	992		5 218			5 218	4 491

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

	2012 г.	2011 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	3 781	4 539
Съоръжения и други	699	909
Сгради	2	2

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

- Транспортни средства – 515
- Стопански инвентар - 88
- Компютри и периферия - 81
- Други МДА - 14

Постъпили през годината са ДМА на стойност както следва:

Транспортни средства	18
Компютри и периферия	5
Машини и оборудване	1

През отчетната 2012 година няма отчислени ДМА, с изключение на бракуваните такива, с нулева балансова стойност.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА към 31.12.2012 г. е общо 477 хил. лв., по групи активи, както следва :

Мащини, производствено оборудване и апаратура	228
Компютри и периферия	154
Стопански инвентар	80
Транспортни средства	15

Към 31.12.2012 г. върху недвижимите имоти на Дружеството няма учредени вещни права, същите не са обременени от вещни тежест.

Към 31.12.2012 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	Постъпило през периода	На изходи през периода	В края на периода	увеличение	намаление		В началото на периода	Изчислено през периода	Отписано през периода	В края на периода	увеличение	намаление		
Продукти от развойна дейност															
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки															
Програмни продукти	263		4	259			259	91	23	4	110			110	149
Търговска репутация															
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
ОБЩО нематериални активи	263		4	259			259	91	23	4	110			110	149

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

	2012 г.	2011 г.
Програмни продукти	144	166

и други подобни активи
Други НДА

5

6

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

През 2012 г. не са постъпили НДА.

Отписани са бракувани НДА с отчетна стойност 4 хил. лв. и нулева балансова стойност.

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

Програмни продукти – 3 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 2012 г. се извърши преобразуване чрез вливане на еднолично дружество с ограничена отговорност „Спектър Карнеги“ ЕООД с капитал 345 887 лв., разпределен в 345 887 дружествени дяла по 1 лв. всеки, чийто едноличен собственик беше „Спектър“ АД, в „Софийски имоти“ ООД.

Инвестицията в капитала на „Спектър Карнеги“ ЕООД, 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., към 31.12.2012 г. е инвестиция в капитала на „Софийски имоти“ ООД.

Дружеството няма инвестиционни имоти.

VI. Финансови инструменти

1. Вземания

Видове вземания	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Вземания по продажби	1 192	684
Вземания от предприятия в група	44	96
Вземания от доставчици	11	12
Други	145	124
ОБЩО	1 392	916

Вземанията са представени по стойността им при възникване, намалена с отчетената обезценка към 31.12.2012 г. в размер на 205 хил. лв. Обезценени са всички вземания от клиенти, възникнали преди 2012 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: 369 хил. лв. от клиенти в страната и 823 хил. лв. от клиенти в чужбина.

Вземанията от предприятия в група са 44 хил. лв. от търговски взаимоотношения.

Вземанията от доставчици са както следва: 3 хил. лв. платен аванс за услуги в страната, 6 хил. лв. – платени депозити на доставчици и 2 хил. лв. – платени гаранции за участие в обществени поръчки.

Другите вземания представляват 100 хил. лв. данъчни вземания, 42 хил. лв. – вземания по съдебни спорове и присъдени вземания и 3 хил. лв. – предоставен заем на служител.

2. Данъчни вземания

Видове вземания	към 31.12.2012 г. в хил. лв.	към 31.12.2011 г. в хил. лв.
ДДС за възстановяване	100	
Надвнесен корпоративен данък		58
Надвнесени други данъци		1
ОБЩО	100	59

3. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2012 г. в хил. лв.	към 31.12.2011 г. в хил. лв.
Парични средства в банки	531	909
Парични средства в брой	44	232
ОБЩО	575	1 141

4. Разходи за бъдещи периоди

Видове разходи за бъдещи периоди	към 31.12.2012 г. в хил. лв.	към 31.12.2011 г. в хил. лв.
Финансови разходи за бъдещи периоди	37	115
Краткосрочни финансови разходи за бъдещи периоди	24	71
Дългосрочни финансови разходи за бъдещи периоди	13	44
Други разходи за бъдещи периоди в т. ч.:	25	34
застраховки	16	21
абонаменти и други	9	13
ОБЩО	62	149

5. Краткосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2012 г. в хил. лв.	към 31.12.2011 г. в хил. лв.
Задължения към доставчици	1 266	847

Задължения по заеми към нефинансови предприятия		711
Задължения по заеми към финансови предприятия	73	96
Задължения по получени аванси	96	87
Други задължения	70	130
Задължения към предприятия от група	35	38
ОБЩО	1 540	1 909

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 заеми към финансови предприятия – 73 хил. лв., представляват частта от главницата, дължима за плащане до 01.08.2013 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 2012 г. тя е в размер на 5 хил. лв.

Краткосрочните задължения по получени аванси са за полиграфическа продукция, от които 73 хил. лв. – от клиенти в страната и 23 хил. лв. от клиенти в чужбина.

Другите краткосрочни задължения са както следва:

- към акционерите за начислени и неплатени дивиденди – 21 хил. лв.;
- към персонала, по трудови правоотношения – 32 хил. лв.;
- към осигурители организации – 13 хил. лв.
- данъчни задължения – 4 хил. лв., в т. ч.:
 - за данък върху доходите на физически лица – 3 хил. лв.;
 - за корпоративен данък, данъци върху разходите и ДДС върху брак – 1 хил. лв.

6. Дългосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2012 г. в хил. лв.	към 31.12.2011 г. в хил. лв.
Задължения по заеми към нефинансови предприятия	2 303	
Задължения по заеми към финансови предприятия		126
ОБЩО	2 303	126

Дългосрочните задължения по заеми към нефинансови предприятия – 2 303 хил. лв., представляват главница – 1 885 хил. лв. и лихва – 418 хил. лв., дължими за изплащане след 31.12.2013 г. до 31.12.2016 г. по Споразумение от 02.04.2012 г.,

VIII. Лизинг

1. Финансов лизинг

Към 31 декември 2012 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 2 893 хил. лв., съответно:

- Машини и оборудване - 2 814 хил. лв.;
- Транспортни средства - 45 хил. лв.;
- Програмни продукти и права - 34 хил. лв.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2012 г. са както следва:

	до 1 година (хил.лв.)	от 1 до 5 години (хил.лв.)	общо (хил.лв.)
Стойност	744	418	1 162

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:

	31.12.2012 г. (хил. лв.)	31.12.2011 (хил. лв.)
Финансови разходи за бъдещи периоди	37	115

2. Експлоатационен лизинг

Разходите по експлоатационен лизинг са направени във връзка с договор за наем на производствена сграда, вечно с паркинг и оградно съоръжение в размер на 391 хил. лв., договори за наем на офиси в размер на 8 хил. лв., договор за наем на склад в размер на 5 хил. лв. и наем на автомобил - 1 хил. лв., общо:

	2012 г. (хил.лв.)	2011 (хил. лв.)
Разходи за наем	405	632

VIII. Стоково-материални запаси

Видове стоково-материални запаси	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Материали, т.ч.:	228	381
Основни материали	160	317
Спомагателни материали	35	36
Резервни части и гориво	26	18

Материали за удостоверителни услуги	7	1
Други материали		9
Стоки	79	37
Продукция	74	24
Незавършено производство	23	24
ОБЩО	404	466

По нетна реализируема стойност са представени материали с отчета стойност 228 хил. лв. и стоки на стойност 79 хил. лв..

През отчетния период са бракувани материални запаси на стойност 11 хил. лв., както следва:

- полиграфическа продукция - 9 хил. лв.;
- стоки – 1 хил. лв.;
- материали – печати, негодни за употреба – 1 хил. лв..

При инвентаризация са установени в излишък материални запаси на стойност 17 хил. лв., които са предимно стоки.

IX. Капитал

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

	2012 (бр.)	2011 (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 2012 г. персоналят в дружеството е 121 човека.

1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2012 (хил. лв.)	2011 (хил. лв.)
Разходи за заплати	512	450
Разходи за социални осигуровки	94	92
ОБЩО	606	542

2. Задължения към персонала и към осигурителни институции

	2012 (хил. лв.)	2011 (хил. лв.)
Текущи задължения към персонала за заплати	31	31
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	1	2
Текущи задължения към осигурителни институции	13	14

Задължения към осигурителни институции по използвани отпуски		
ОБЩО	45	47

Към 31.12.2012 г. не са начислявани провизии за пенсии, тъй като персоналят е сравнително млад и сумата е незначителна.

XI. Приходи

Видове приходи	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Приходи от продажби на продукция	6 434	5 377
Приходи от предоставени услуги	402	254
Приходи от продажби на стоки	83	128
Други приходи, в т. ч. от:	257	374
продажби на дълготрайни материални активи		212
продажби на опадъчни материали	150	140
продажби на суровини и материали	24	8
дълготрайни активи, намерени при инвентаризация		9
излишъци на материални запаси	17	4
отписани провизии за продажби	66	
последващи оценки		1
ОБЩО	7 176	6 133

Приходите от продажби на продукция са от продажби на полиграфическа продукция - 6 415 хил. лв. и от продажби на печати - 19 хил. лв.

Приходите от предоставени услуги са от:

- транспортни услуги – 308 хил. лв.;
- доставка на удостоверителни услуги - 83 хил. лв.;
- реклама – 7 хил. лв.;
- книговезки услуги и предпечатна подготовка - 3 хил. лв.;
- приходи от комисионни по договори - 1 хил. лв.

XII. Разходи

1. Разходи за външни услуги

Видове	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Разходи за наеми	405	632
Разходи за транспорт, куриерски и пощенски	234	72
Разходи за услуги по лакиране, ламиниране, експониране и други свързани с полиграфическата продукция	209	94
Разходи за комисионни	87	
Разходи за ремонт и техническо поддържане на МДА	61	29
Разходи за застраховки	59	50

Разходи за телекомуникационни услуги	37	29
Разходи за данъци и такси	23	19
Разходи за консултантски услуги	16	55
Разходи за обезпечение на опасни отпадъци	10	9
Разходи за абонаменти	8	9
Разходи за реклама	7	60
Разходи за независим финансов одит	6	6
Разходи за доставка на електрическа енергия	4	2
Други разходи за външни услуги	29	57
ОБЩО	1 195	1 141

2. Други разходи

Видове	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Разходи за обезценка на вземания	205	167
Балансова стойност на продадени активи	87	324
Разходи за командировки извън страната	18	16
Отписване на вземания	10	
Разходи за работно облекло	6	5
Разходи за представителни цели	4	6
Разходи за обучения, курсове, семинари	3	3
Разходи за липси и брак на материални запаси	1	38
Други разходи	2	2
ОБЩО	336	561

XIII. Финансови приходи и разходи

1. Финансови приходи и разходи

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Приходи от лихви по предоставени дългосрочни заеми	55	215
Приходи от лихви по разплащателни сметки и депозити	10	26
Приходи от присъдени лихви	9	
Приходи от предприятия в група		9
Разходи за лихви в т.ч.:	(86)	(135)
по финансов лизинг	(66)	(78)
по заеми	(20)	(57)
Разходи от промени във валутните курсове	(2)	(3)
Други финансови разходи	(10)	(12)
ОБЩО	(24)	100

XIV. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2012 г. в размер на 10% (2011 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Финансов резултат за периода преди данъци	102	(759)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	10	0

	2012 (хил.лв.)		2011 (хил.лв.)	
	базисна сума	данъчен ефект при 10%	базисна сума	данъчен ефект при 10%
Корекции за приходи, неподлежащи на облагане с данък	(322)	32	(136)	14
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	162	(16)	472	(47)
Текущ разход за данък	(58)	0	(425)	0
възникване на данъчни временни разлики	819	(82)	158	(16)
Действителен приход/(разход) за данък, нетно		(76)		0

СПРАВКА № 01

за сумите на **постоянните разлики** с които се *увеличава* счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи несвързани с дейността (чл. 26, т. 1)	128 185.36
2. Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2)	73.92
3. Разходи по ДДС (чл. 26, т. 3, 4, 8 и 10)	
4. Последващи разходи за вземания (чл. 26, т. 5)	
5. Разходи за глоби, конфискации, лихви за просрочие и други санкции по публични държавни или общински вземания (чл. 26, т. 6)	43.14
6. Разходи за дарения по чл. 31, ал. 5 и ал. 6	18 581.87
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	

изключени на материални запаси (чл. 28, ал. 1)	
10. Разходи по повод на липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал. 2)	11 172.44
11. Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл. 28, ал. 4)	3 747.03
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 преопенъчен 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)	
18. Начислени разходи по преобразуване в преобразуващото предприятие (чл. 121)	
19. Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл. 67)	34.65
20. Суми, произтичащи от търговски и фипансови взаимоотношения, определени съгласно чл. 15 от ЗКПО	
ОБЩО	161 838.41

СПРАВКА № 02
за сумите на **постоянните разлики** с които се *намалява*
счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Приходи непризнати по чл. 27 на ЗКПО	11 033.98
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)	
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)	310 874.80
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 и т.ч. Съгласно чл. 14, ал. 1	
	ОБЩО 321 908.78

СПРАВКА № 03
за сумите на възникналите намаляеми **временни разлики**
с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2012 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	204 652.36
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)	1 447.01
5. Разходи по неизплатени доходи на местни физически лица (чл. 42)	
6. Разходи за лихви при регулиране на слабата капитализация (чл. 43)	
7. Припаднаат данъчен кредит по ДДС за наличните активи към датата на регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	
8. Отгетени разходи в нарушение на счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 1)	
ОБЩО	206 099.37

СПРАВКА № 04
за сумите на признатите намаляеми **временните разлики** от
предходни години с които се *намалява*
счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	55 169.91
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)	10 752.17
5. Признаване на непризнатите разходи по повод на биологичните активи и селскостопанската (зеделелската) 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)	2 634.20
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)	
10. При отписване на актив за който е бил припаднаат 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	68 556.28

СПРАВКА № 05
за сумите на признатите облагаеми **временни разлики** от предходни години, с които се *увеличава* счетоводния финансов резултат през 2012 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 превъздействие на приходите над разходите по повод на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция при отписването на съответния актив (чл. 36)	
3. Превъздействие на счетоводни над данъчни амортизации	682 185.94
ОБЩО	682 185.94

СПРАВКА № 06
за изчисляване на полагащия се данък и на разхода за данък за 2012 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	102 019.96	x	x	x	x
2. Постоянни разлики:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 01	161 838.41		x	x	x
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 02	321 908.78		x	x	x
3. Временни разлики за активи по отсрочени данъци:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 03	206 099.37	x	206 099.37	10	20 609.94
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 04	68 556.28	x	68 556.28	10	6 855.63

4. Временни разлики за пасиви по отсрочени данъци	x				
а) за увеличаване на сумите по т. 4 – справка 05	682 185.94		682 185.94	10	68 218.59
5. Данъчна печалба/загуба (т.1+т.2 – т.3 + т.4)	761 678.62	x			(81 972.90)
6. Данъчна ставка					
7. Данък върху дохода (печалбата) за годината (т.5 x т.6)	10%	x	x	x	x
8. Разход за данък (т. 7 – т.5, колона 5)	76 167.86		x	x	x
	(5 805.04)				

Към 31.12.2012 г. е отчетен пасив по отсрочени данъци в размер на 111 хил. лв. и актив по отсрочени данъци в размер на 46 хил. лв.

XV. Сделки със свързани лица

От 2011 г. „СПЕКТЪР“ АД е дъщерно предприятие на „СОФИЙСКИ ИМОТИ“ ООД, а от 2012 г. е и собственик на 345 887 дяла от капитала на „СОФИЙСКИ ИМОТИ“ ООД. Участието на „СПЕКТЪР“ АД в капитала на „СОФИЙСКИ ИМОТИ“ ООД е посочено в баланса към 31.12.2012 г. като „Акции и дялове в предприятия от групата“.

„СПЕКТЪР“ АД е свързано лице със „РЕЗОН“ ООД, чрез общия им собственик „СОФИЙСКИ ИМОТИ“ ООД.

„СПЕКТЪР“ АД е свързано лице и със следните дружества:

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

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

През 2012 г. са извършени следните сделки със свързани лица, при които не са прилагани специални условия:

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Продажби на полиграфическа продукция	560	609
Приходи от комисиони	1	1
Приходи от наем на помещения		40
Приходи от предоставени под наем автомобили		10
Предоставени удостоверителни услуги	1	1
Приходи от продажба на стоки	1	1
Разходи за наем	563	606

Основен клиент на полиграфическа продукция е "РЕЗОН" ООД - 559 хил. лв. и "Център за преводи - Резон" ЕООД - 1 хил. лв.

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.

В края на периода "Спектър" АД има вземане в размер на 44 хил. лв. с ДДС от "Резон" ООД, произтичащо от продажба на полиграфическа продукция, което е посочено в баланса, като „Вземания от предприятия от групата“.

Отчетени са разходи за наеми по договори за наем на офис - 6 хил. лв., наем на производствена и административна сграда "Печатница Спектър", заедно с прилежащите ѝ терен и съоръжения - 391 хил. лв., и по договор за наем на помещения - 2 хил. лв., сключени със "Софийски имоти" ООД. В края на отчетния период "Спектър" АД има задължение към "Софийски имоти" ООД в размер на 35 хил. лв., показано в баланса като краткосрочни „Задължения към предприятия от групата“.

През 2012 г. са извършени сделки с членовете на органите на управление и административния персонал както следва:

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Изплатени заплати и хонорари	80	36
Изплатени осигуровки	11	9

Към 31 декември 2012 г. има неуредени разчети със свързани лица както следва:

	вземания (хил.лв.)	задължения (хил.лв.)
"Резон" ООД	44	
"Софийски имоти" ООД		35
Административен персонал		4

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

През 2012 г. няма промени в счетоводната политика, но има открити счетоводни грешки от предходни години, които съгласно счетоводната политика на дружеството са отразени като текущи приходи и разходи, тъй като размерът им с по-малък от възприетия в счетоводната политика стойностен праг за отразяване чрез коригиране за сметка на перераспределената печалба. Отразените текущи приходи, касаещи предходни години са в размер на 9 хил. лв., а текущи разходи, касаещи минали години - 1 лв.

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:

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Парични средства	575	1 141
Търговски и други вземания	1 348	820
Вземания от свързани лица	44	2 216
ОБЩО	1 967	4 177

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:

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Независим финансов одит	6	5
ОБЩО	6	5

Към 31.12.2012г. няма висящи съдебни и арбитражни дела против "СПЕКТЪР" АД.

XX. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2012 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 04 март 2013 г. от Управителния съвет.

Съставител: Латинка Ангелова Колева-Зацева

Ръководител: Стефан Монеv Монеv

