

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
на СПЕКТЪР АД

1.Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **СПЕКТЪР АД**, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2022 г. , отчет за приходите и разходите , отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с **Националните счетоводни стандарти/НСС/, приложими в България.**

2.База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

3.Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

4. Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

5. Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

6.Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Сдружението да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

„Авеста одитинг“ ООД

Одиторско дружество

Славка Василева Колева

Управител:



София, ул.Петра 10 А ,офис1

Дата:19.06.2023 г.

Отговорен за одита :

Славка Василева Колева

Регистриран одитор № 360/96г

Счетоводен баланс

на СПЕКТЪР АД
към 31.12.2022

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии		Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии		Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1,00	2,00	а		1,00	2,00
А. Записан,, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи							
I. Нематериални активи							
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5	32	I. Записан капитал		2 296	2 296
Общо за група I:		5	32	1. Законови резерви		337	337
				2. Други резерви		1 211	1 212
II. Дълготрайни материални активи				Общо за група II:		1 548	1 549
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		2 196	2 295	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
2. Съоръжения и други		90	93	- неразпределена печалба		165	165
Общо за група II:		2 286	2 388	- непокрита загуба		(240)	(146)
				Общо за група III:		(75)	19
III. Отсрочени данъци		50	61	IV. Текуща печалба (загуба)		342	(94)
Общо за раздел Б:		2 341	2 481	Общо за раздел А:		4 111	3 770
В. Текущи (краткотрайни) активи				В. Задължения			
I. Материални запаси				1. Получени аванси, в т.ч.:		277	183
1. Суровини и материали		469	417	до 1 година		277	183
2. Незавършено производство		289	90	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 684	1 314
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		152	170	до 1 година		1 684	1 314
- продукция		152	170	3. Задължения по полици, в т.ч.:		0	8
Общо за група I:		910	677	до 1 година		0	8
II. Вземания				4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		56	67
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		952	664	до 1 година		56	67
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		830	307				
3. Други вземания :		149	109	5. Други задължения, в т.ч.:		119	87

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии		Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии		Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1,00	2,00	а		1,00	2,00
				- към персонал, в т.ч.:		2	1
				до 1 година		2	1
Общо за група II:		1 931	1 080	- осигурителни задължения, в т.ч.:		70	59
				до 1 година		70	59
III. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:		46	25
- в брой		4	5				
- в безрочни сметки (депозити)		1 044	1 171	до 1 година		46	25
Общо за група IV:		1 048	1 176	Общо за раздел В, в т.ч.:		2 136	1 659
Общо за раздел В:		3 889	2 933				
Г. Разходи за бъдещи периоди		17	15	до 1 година		2 136	1 659
Сума на актива (А+Б+В+Г)		6 247	5 429	Сума на пасива (А+Б+В)		6 247	5 429

Дата на съставяне: 09.05.2023 г.

Съставител:
/ Стела Стоянова /



Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 19.06.2023г.
"Авеста одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на СПЕКТЪР АД
към 31.12.2022 г.

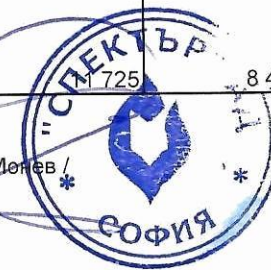
Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1,00	2,00	а	1,00	2,00
А. Разходи			Б. Приходи		15 496
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7 923	5 385	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10 993	8 074
а) суровини и материали	5 987	3 645	а) продукция	10 161	7 400
б) външни услуги	1 936	1 740	б) стоки	16	22
			в) услуги	816	652
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 096	2 702	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	180	78
а) разходи за възнаграждения	2 645	2 304	3. Други приходи, в т.ч.:	537	180
б) разходи за осигуровки	451	398	а) приходи от финансираня	307	20
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	238	298			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	206	277	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)	11 710	8 332
аа) разходи за амортизация	206	277	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	15	0
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	32	21	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	15	0
4. Други разходи, в т.ч.:	35	22			
а) балансова стойност на продадените активи	16	16	Общо финансови приходи	15	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	11 292	8 407	5. Загуба от обичайна дейност	0	89
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати за текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	38	7	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)	11 725	8 332
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	38	7	6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	89
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	5	7			
Общо финансови разходи (5+6)	43	14	7. Загуба (6 + ред 9 и 10 от Раздел А)	0	94
7. Печалба от обичайна дейност	390				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	11 335	8 421	Всичко (Общо приходи + 6)	11 725	8 426
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	390				
9. Разходи за данъци от печалбата	37	6			
10. Данъци от временни разлики	11	(1)			
11. Печалба (8-9-10)	342	5			
Всичко (Общо разходи + 9 + 10 + 11)	11 725	8 426			

Дата на съставяне: 09.05.2023

Съставител:
/ Стела Стоянова /Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 19.06.2023г.
"Авеста одитинг" ООДРъководител:
/ Стефан Монев /

Управител:

Регистриран одитор:



Отчет за собствения капитал

на СПЕКТЪР АД
за 2022 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	2296			337			1212	165	(146)	(94)	3770
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2 296			337			1 212	165	(146)	94	3 770
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:									(94)	94	
- увеличение									(94)	94	
4. Финансов резултат за текущия период							(1)			342	342
5. Други изменения на собствения капитал											(1)
6. Салдо към края на отчетния период	2 296			337			1 211	165	(240)	342	4 111
7. Собствен капитал към края на отчетния период	2 296			337			1 211	165	(240)	342	4 111

Дата на съставяне: 09.05.2023 г.

Съставител:
/ Степа Стоянова /

Ръководител:
/ Стефан Монеv /



Заверил съгласно одиторски доклад от дата 19.06.2023г.
"Аудита одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на СПЕКТЪР АД
за 2022 г.

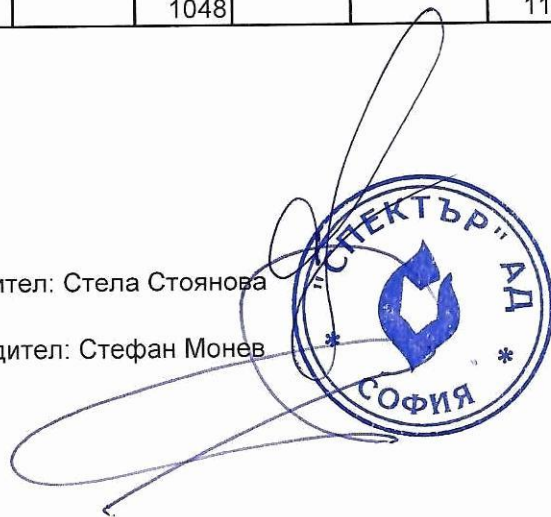
(в хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъплен ия	Плащания	Нетен поток	Постъплен ия	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12478	8843	3635	9117	6279	2838
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		3065	(3 065)	1	2749	(2 748)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	15	38	(23)		7	(7)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		21	(21)			
Други парични потоци от основна дейност	12	73	(61)	10	22	(12)
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	12505	12040	465	9128	9057	71
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		77	(77)		36	(36)
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>		77	(77)		36	(36)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		511	(511)	700	964	(264)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		5	(5)		7	(7)
<i>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</i>		516	(516)	700	971	(271)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	12505	12633	(128)	9828	10064	(236)
Д. Парични средства в началото на периода			1176			1412
Е. Парични средства в края на периода			1048			1176

Дата на съставяне: 09.05.2023 г.

Съставител: Стела Стоянова

Ръководител: Стефан Монеv



Заверил съгласно одиторски доклад от дата 19.06.2023 г.
 "Авеста одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
на СПЕКТЪР АД
към 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4 + 5 - 6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 -14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	678			678			678	646	27		673			673	5
Общо за група I:	678			678			678	646	27		673			673	5
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	10 344	54		10 398			10 398	8 049	153		8 202			8 202	2 196
2. Съоръжения и други	1 561	23		1 584			1 584	1 468	26		1 494			1 494	90
Общо за група II:	11 905	77		11 982			11 982	9 517	179		9 696			9 696	2 286
III. Отсрочени данъци	61	3	14	50			50								50
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III)	12 644	80	14	12 710			12 710	10 163	206		10 369			10 369	2 341

Дата на съставяне: 09.05.2023 г.

Съставител:

/ Стела Стоянова /

