

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 2021 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 2021 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 финансовия 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:08.06.2022 г.

Отговорен за одита :

Славка Василева Колева

Регистриран одитор № 360/96г

Счетоводен баланс
на СПЕКТЪР АД
към 31.12.2021

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>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	2 296	2 296
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32	64	<i>II. Резерви</i>		
<i>Общо за група I:</i>	32	64	1. Законови резерви	337	332
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			2. Други резерви	1 212	1 212
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 295	2 504	<i>Общо за група II:</i>	1 549	1 544
2. Съоръжения и други	93	93	<i>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		
<i>Общо за група II:</i>	2 388	2 597	- неразпределена печалба	165	165
<i>III. Отсрочени данъци</i>	61	59	- непокрита загуба	(146)	
<i>Общо за раздел Б:</i>	2 481	2 720	<i>Общо за група III:</i>	19	165
В. Текущи (краткотрайни) активи			<i>VI. Текуща печалба (загуба)</i>	(94)	(146)
<i>I. Материални запаси</i>			<i>Общо за раздел А:</i>	3 770	3 859
1. Суровини и материали	417	258			
2. Незавършено производство	90	72	Б. Задължения		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	170	111	1. Получени аванси, в т.ч.:	183	158
- продукция	170	111	до 1 година	183	158
<i>Общо за група I:</i>	677	441	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 314	1 110
<i>II. Вземания</i>			до 1 година	1 314	1 110
1. Вземания от клиенти и доставчици	664	608	3. Задължения по полици, в т.ч.:	8	8
2. Вземания от предприятия от група	307	16	до 1 година	8	8
3. Други вземания:	109	65	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	67	30
			до 1 година	67	30
			5. Други задължения, в т.ч.:	87	112
			до 1 година	87	112

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.:	1	5
			до 1 година	1	5
Общо за група II:	1 080	689	- осигурителни задължения, в т.ч.:	59	60
			до 1 година	59	60
III. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения, в т.ч.:	25	41
- в брой	5	26			
- в безрочни сметки (депозити)	1 171	1 386	до 1 година	25	41
Общо за група III:	1 176	1 412	Общо за раздел В, в т.ч.:	1 659	1 418
Общо за раздел В:	2 933	2 542			
Г. Разходи за бъдещи периоди	15	15	до 1 година	1 659	1 418
Сума на актива (А+Б+В+Г)	5 429	5 277	Сума на пасива (А+Б+В+Г)	5 429	5 277

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Съставител:
/ Стела Стоянова /



Ръководител:
/ Стефан Монев /

Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 08.06.2022 г.
"Авеста одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на СПЕКТЪР АД

към 31.12.2021 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		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	30	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8 074	7 070
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	5 385	4 469	а) продукция	7 400	6 483
а) суровини и материали	3 645	3 019	б) стоки	22	24
б) външни услуги	1 740	1 450	в) услуги	652	563
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 702	2 354	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	78	
а) разходи за възнаграждения	2 304	2 022	3. Други приходи, в т.ч.:	180	338
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	398	332	а) приходи от финансираня	20	132
аа) осигуровки, свързани с пенсии					
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	298	651			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	277	579	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)	8 332	7 408
аа) разходи за амортизация	277	579			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	21	72			
5. Други разходи, в т.ч.	22	57			
а) балансова стойност на продадените активи	16	23	4. Други лихви и финансови приходи	0	2
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	8 407	7 561			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати за текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	7	5	Общо финансови приходи	0	2
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	7	5	5. Загуба от обичайна дейност	89	160
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	7	4	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)	8 332	7 410
Общо финансови разходи (6+7)	14	9	6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	89	160
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	8 421	7 570			
9. Разходи за данъци от печалбата	6	12	7. Загуба (9 + ред 10 и 11 от Раздел А)	94	146
10. Данъци от временни разлики	(1)	(26)			
11. Печалба	5		Всичко (Общо приходи + 7)	8 426	7 556
Всичко (Общо разходи + 9+10)	8 426	7 556			

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Съставител:

/ Стела Стоянова /
Заверил съгласно одиторски доклад от дата 08.06.2022 г.
"Авеста одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:



Отчет за собствения капитал

на СПЕКТЪР АД

за 2021 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			332			1212	165		(146)	3859
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2296			332			1212	165		(146)	3859
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:		0	0	5		0		0	(146)	146	5
- увеличение				5					(146)		5
- намаление										146	0
4. Финансов резултат за текущия период										(94)	(94)
5. Салдо към края на отчетния период	2296			337			1 212	165	(146)	(94)	3 770
6. Собствен капитал към края на отчетния период	2296			337			1 212	165	(146)	(94)	3 770

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Съставител:

/ Стела Стоянова /



Ръководител:

/ Стефан Монов /

Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 08.06.2022 г.
"Авеста одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на СПЕКТЪР АД
за 2021 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	9117	6279	2838	7871	5720	2151
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения	1	2749	-2748		2078	(2078)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		7	-7	1	5	(4)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			0		24	(24)
Плащания при разпределения на печалби			0			
Други парични потоци от основна дейност	10	22	-12	529	31	498
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	9128	9057	71	8401	7858	543
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		36	-36		38	-38
В. Парични потоци от финансова дейност	0	36	-36			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	700	964	-264			
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		7	-7			
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>	700	971	-271			
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	9828	10064	-236	8401	7896	505
Г. Парични средства в началото на периода			1412			907
Д. Парични средства в края на периода			1176			1412

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Съставител: / Стела Стоянова /

Ръководител: / Стефан Монеv /



Заверил съгласно одиторски доклад от дата: 08.06.2022 г.
 "Авеста одитинг" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
на СПЕКТЪР АД
към 31.12.2021 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				ваща		Преоценена стойност (4 + 5 - 6)	Амортизация				а 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	0	0	678			64	614	32		646			646	32
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	64	0	0	64			64	614	32		646			646	32
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	10 335	9	0	10 344			10 344	7 831	218		8 049			8 049	2 295
2. Съоръжения и други	1 566	27	32	1 561			1 561	1 474	26	32	1 468			1 468	93
Общо за група II:	11 901	36	32	11 905			11 905	9 305	244	32	9 517			9 517	2 388
III. Отсрочени данъци	59	9	7	61			61								61
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III)	12 638	45	39	12 644			12 644	9 919	276	32	10 163			10 163	2 481

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Съставител:
/ С. Стоянова /

