



SYNTHETICA JSC

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА ЗА ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА НА 2016г.**



SYNTHETICA JSC

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА СИНТЕТИКА АД ЗА ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2016 г.

ОТНОСНО: Информация за важни събития, настъпили през трето тримесечие на 2016 г. и с натрупване от началото на финансовата година, съгласно чл. 100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК.

I. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА СИНТЕТИКА АД, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2016 Г.

Синтетика АД е холдингово дружество, чийто предмет на дейност е свързан с придобиване, управление и развитие на дружества в страната и чужбина. Емитентът оперира в няколко сектора чрез своите дъщерни предприятия:

- ♦ Управление на недвижими имоти в областта на хотелиерството и туризма – Еврохотелс АД;
- ♦ Производство и търговия на гъвкави опаковки, биакциално ориентирано фолио и каполипропиленово фолио – Пластхим-Т АД до 30.06.2016г.;
- ♦ Производство на хемодиализни и медицински продукти – Етропал АД.
- ♦ Управление на транспортна дейност – Юнион Ивкони ООД.

Реализирани финансови резултати към 30 септември 2016 г. на консолидирана база

Съгласно консолидирания финансов отчет на Синтетика АД към 30 септември 2016 година финансовият резултат е печалба в размер на 6 823 хиляди лева, от тях принадлежаща на Групата е печалба в размер на 2 925 хиляди лева и неконтролиращо участие в размер на 3 898 хиляди лева. За сравнение, печалбата към 30 септември 2015 година възлиза на 14 739 хиляди лева, от които за Групата - 6 821 хиляди лева и неконтролиращо участие – печалба в размер на 7 918 хиляди лева.

Консолидираните приходи от производствена дейност на Групата Синтетика отчитат малък спад, като през отчетния период реализираните приходи са в размер на 5 630 хиляди лева. За сравнение, през трето тримесечие на 2015 г. приходи от производствена дейност са в размер на 6 227 хиляди лева.



SYNTHETICA JSC

Консолидирани разходи за производствена дейност на Групата Синтетика през отчетния период са в размер на 4 908 хиляди лева. За сравнение, през трето тримесечие на 2015 г. общите разходи от производствена дейност са в размер на 5 572 хиляди лева. Дружеството е дъщерно на Синтетика до 30.06.2016г

Консолидирани приходи от управление на недвижими имоти на Групата Синтетика също отчитат слабо понижение, като през отчетния период те са в размер на 556 хиляди лева, докато през трето тримесечие на 2015 г. приходите за същата дейност са в размер на 561 хиляди лева.

Консолидираните разходи от управление на недвижими имоти на групата Синтетика през отчетния период са в размер на 532 хиляди лева, като през трето тримесечие на 2015 г. общите разходи за същата дейност са в размер на 520 хиляди лева. Групата е реализирала малък ръст на разходите в сравнение с 2015г. , което се дължи предимно на повишените цени на режимните разходи.

Консолидирани приходи от управление на транспортна дейност на Групата Синтетика през отчетния период са в размер на 32 952 хиляди лева, докато през трето тримесечие на 2015 г. приходите за същата дейност са в размер на 33 449 хиляди лева.

Консолидираните разходи от управление на транспортна дейност на групата Синтетика през отчетния период са в размер на 25 616 хиляди лева, като през трето тримесечие на 2015 г. общите разходи за същата дейност са в размер на 26 044 хиляди лева.

В края на месец септември консолидираните активи на компанията възлизат на 74 014 хиляди лева спрямо 192 226 хиляди лева в края на 2015 година.

Текущите и нетекущи пасиви на групата Синтетика за отчетния период бележат спад от 65,72% спрямо 2015 г., като възлизат на 41 297 хил. лв. спрямо 120 469 хил. лв. към края на миналата година. Основно това изменение се дължи на намаление както на нетекущата и текущата част на задълженията по банкови и облигационни заеми, така и на продажбата на дъщерно дружество Пластхим-Т АД към 30.06.2016г..

Собственият консолидиран капитал е в размер на 32 717 хиляди лева в края на трето тримесечие на 2016 г., от които собствен капитал за Групата 19 815 хиляди лева и 12 902 хиляди лева за неконтролиращото участие. За 2015 г. собственият консолидиран капитал е в размер на 71 757 хиляди лева, от които собствен капитал за Групата 33 465 хиляди лева и 38 292 хиляди лева за неконтролиращото участие.

Важни събития, настъпили след края на отчетния период

На Съвета на директорите на „Синтетика“ АД не са известни важни събития, настъпили след края на отчетния период, които да окажат влияние върху дейността на групата.

Реализирани финансови резултати към 30 септември на индивидуална база

Съгласно неконсолидирания финансов отчет на Синтетика АД за деветте месеца на 2016 година финансовият резултат е печалба в размер на 9 828 хиляди лева спрямо загуба в размер на 902 хиляди лева, отчетена през същия период на 2015 година.



SYNTHETICA JSC

Приходите на Синтетика АД се формират от основната дейност, свързана с придобиване и управление на участия и финансиране на свързани предприятия.

Приходите на неконсолидирана база са формирани главно от финансовата и инвестиционна дейност на Синтетика АД. Общите приходи от дейността на дружеството през отчетния период са в размер на 11 395 хиляди лева, от които 11 092 хиляди лева са приходи от операции с инвестиции, 260 хиляди лева са финансови приходи и 43 хиляди лева са приходи от услуги. За сравнение, през 2015 г. за същия период общите приходи са в размер на 341 хиляди лева.

Общите разходи за дейността на Синтетика АД на индивидуална база към 30 септември 2016 г. са в размер на 1 567 хиляди лева спрямо 1 243 хиляди лева за същия период на 2015 година. Финансовите разходи възлизат на 883 хиляди лева за периода спрямо 738 хиляди лева за съпоставимия период на 2015 година.

Към 30 септември 2016 година активите на компанията възлизат на 25 754 хиляди лева като към края на 2015 година са били в размер на 19 706 хиляди лева.

Собственият капитал в края на отчетния период е в размер на 13 902 хиляди лева спрямо 4 094 хиляди лева в края на 2015 г.

II. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА СИНТЕТИКА АД, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2016 г. ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 г.

Настъпили важни събития, които оказват основно влияние върху резултатите в консолидирания финансов отчет за трето тримесечие на 2016 г. е продажбата на дъщерното дружество „Пластхим-Т“ АД.

III. РИСКОВИ ФАКТОРИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО СИНТЕТИКА АД ПРЕЗ ОСТАНАЛАТА ЧАСТ ОТ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА

Рисковете, оказващи влияние върху дейността и резултатите на Дружеството могат да бъдат класифицирани в зависимост от техния характер, проявление, специфики на дружеството и възможността рискът да бъде елиминиран, ограничаван или не.

Систематични рискове

Влияние на световната икономическа криза

Световната икономическа криза, започнала през 2007 г., доведе в много държави по света (вкл. САЩ, страните от ЕС, Русия и Япония) до сериозен спад на икономическото развитие и увеличаване на безработицата, ограничен достъп до финансов ресурс и сериозен спад в цените на финансовите активи в световен мащаб. Финансовата криза, също така, оказва много негативно влияние върху глобалния финансов пазар като цяло, изразяващо се в недоверие от страна на инвеститорите във финансовите пазари и намаляване на инвестициите във финансови инструменти. В резултат на това компаниите от финансовия сектор изпаднаха в състояние трудно да поддържат ликвидност и да набират капитал.

Не може да се твърди със сигурност, че едно бъдещо влошаване на бизнес климата няма да доведе до ново увеличаване на безработицата и намаляване на доходите на населението на Балканите и страните от Югоизточна Европа, което от своя страна да се изрази в занижаване на



SYNTHETICA JSC

потреблението. Ниските нива на потребление биха оказали влияние върху продажбите на компаниите в групата на Емитента.

Бъдещото влошаване на бизнес климата и липсата на сигурност по отношение на тенденциите на глобалния финансов пазар и в частност на балканските финансови пазари, може също да окаже неблагоприятно влияние върху перспективите за развитие на Емитента, неговите резултати и финансовото състояние.

Риск, произтичащ от общата макроикономическа, политическа и социална система и правителствените политики

Макроикономическата ситуация и икономическия растеж на Балканите и Югоизточна Европа са от основно значение за развитието на Групата, като в това число влизат и държаните политики на съответните страни и в частност регулациите и решенията взети от съответните Централни Банки, които влияят на монетарната и лихвената политика, на валутните курсове, данъците, БВП, инфлация, бюджетен дефицит и външен дълг, процента на безработица и структурата на доходите.

Промените в демографската структура, смъртност или заболяемост са също важни елементи, които засягат развитието на Емитента. Изброените външни фактори, както и други неблагоприятни политически, военни или дипломатически фактори, водещи до социална нестабилност може да доведат до ограничаване на потребителските разходи, включително ограничаване на средствата насочени за застрахователни полици, купуване на кола и лизинг.

Всяко влошаване на макроикономическите параметри в региона може да повлияе неблагоприятно на продажбите на компаниите в групата на Емитента. Следователно, съществува риск, че ако бизнес средата като цяло се влоши, продажбите на Емитента и неговите дъщерни компании може да са по-ниски от първоначално планираното. Също така, общите промени в политиката на правителството и регулаторните системи може да доведе до увеличаване на оперативните разходи на Емитента и на капиталовите изисквания. Ако факторите описани по-горе се материализират, изцяло или частично, то те биха могли да имат значително негативно влияние и последствия за перспективите на Емитента, резултатите и или финансовото му състояние.

Политически риск

Това е рискът, произтичащ от политическите процеси в страната – риск от политическа дестабилизация, промени в принципите на управление, в законодателството и икономическата политика. Политическият риск е в пряка зависимост от вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството дългосрочна политика. В резултат възниква опасност от негативни промени в бизнес климата.

Дългосрочният политически климат на Балканите и Югоизточна Европа е стабилен и не предполага големи рискове за бъдещата икономическа политика на страните. Евроинтеграция на страните от региона и последователността им външната и вътрешната политика гарантират липсата на сътресения и значителни промени в провежданата политика в бъдеще.

Кредитен риск на държавата

Кредитният риск представлява вероятността от влошаване на международните кредитни рейтинги. Ниски кредитни рейтинги на страната могат да доведат до по-високи лихвени нива, по-тежки условия на финансиране на икономическите субекти, в това число и на Емитента.

В сравнение със сравними страни, основните кредитни агенции дават положителни оценки на страните от региона по време на настоящата криза, благодарение на стабилната фискална политика и структурните реформи. Най-добър пример за дисциплинирана фискална политика е повишения кредитен рейтинг на България в края на юли 2011 от Moody's на Ваа – най-високия



SYNTHETICA JSC

кредитен рейтинг на Балканите. Политиките, които в дългосрочен план ще запазят тези стабилни фискални и параметри са:

- ♦ Контролиране размера, динамиката и обслужването на всички финансови задължения, поети от името и за сметка на държавата, представляващи задължение за държавата и обхващащи вътрешния и външния дълг;
- ♦ Разработване и прилагане на политиката по управление на държавния дълг, чиято фундаментална същност цели осигуряване на безпрепятствено финансиране на бюджета и рефинансиране на дълга при минимално възможна цена в средно- и дългосрочен план и при оптимална степен на риск;
- ♦ Разработване и прилагане емисионната политика, извършване на контрол върху сделките с ДЦК, издаването на разрешения за инвестиционно посредничество с ДЦК, както и провеждането на действия, насочени към развитието на ефективен, прозрачен и ликвиден местен пазар на държавен дълг;
- ♦ Наблюдение обслужването на всички финансови задължения, за които е издадена гаранция от името и за сметка на държавата, както и обезпечаване на официалната информация за консолидирания държавен дълг, включващ държавния дълг, дълга на общините и на социално-осигурителните фондове;
- ♦ Идентифициране и наблюдение на възможните рискове, които могат да възникнат при изпълнението на набелязаните стратегически цели;
- ♦ Предприемане на адекватни и навременни действия за минимизиране или избягване влиянието на идентифицираните рискове, както и на потенциалните им негативни ефекти.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с вероятността инфлацията да повлияе на реалната възвръщаемост на инвестициите. Сравнително ниската степен на инфлация след 1998 позволи на икономическите субекти да генерират неинфлационни доходи от дейността си и значително улесни прогнозирането на краткосрочните и средносрочните бъдещи резултати. Въпреки положителните тенденции, касаещи индекса на инфлацията, отвореността на българската икономика, зависимостта ѝ от енергийни източници и фиксирания курс BGN/EUR, пораждат риск от внос на инфлация.

Инфлацията може да повлияе върху размера на разходите на Емитента. Тяхното обслужване е свързано с текущите лихвени нива, които отразяват и нивата на инфлация в страната. Затова поддържането на ниски инфлационни нива в страната се разглежда като значим фактор за дейността на Емитента.

Предвид това, всеки инвеститор би трябвало добре да осмисли и отчете както текущите нива на инфлационния риск, така и бъдещите възможности за неговото проявление.

Валутен риск

Този риск е свързан с възможността за обезценка на местната валута.

За България конкретно това е риск от преждевременен отказ от условията на Валутен борд при фиксиран курс на националната валута. Предвид приетата политика от страна на правителството и Централната банка, очакванията са за запазване на Валутния борд до приемането на страната в Еврозоната.

Там където курсовете на валутите се определят от пазарните условия, като Централните Банки на държавите единствено интервенират и балансират краткосрочните флукутации на валутните курсове, появата на стресови ситуации причинени от еднократни външни фактори може да предизвика значителни флукутации в стойността на местната валута.



SYNTHETICA JSC

Всяко значимо обезценяване на валутите в региона и главните пазари на Емитента може да има значителен неблагоприятен ефект върху стопанските субекти в страната, включително върху Компанията. Риск съществува и тогава, когато приходите и разходите на една компания се формират в различни валути.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността за промяна на преобладаващите лихвени равнища в страната. Неговото влияние се изразява с възможността нетните доходи на компаниите да намалеят вследствие на повишение на лихвените равнища, при които Емитентът финансира своята дейност. Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че основна предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система като цяло. Този риск може да се управлява посредством балансираното използване на различни източници на финансов ресурс. Типичен пример за проявлението на този риск е глобалната икономическа криза, предизвикана от ликвидни проблеми на големи ипотечни институции в САЩ и Европа. В резултат на кризата лихвените надбавки за кредитен риск бяха преосмисляни и повишени в глобален мащаб. Ефектът от тази криза има осезателно проявление в Източна Европа и на Балканите, изразено в ограничаване свободния достъп до заемни средства.

Повишаването на лихвите, при равни други условия, би се отразило върху цената на финансовия ресурс, използван от Емитента при реализиране на различни бизнес проекти. Също така, може да повлияе върху размера на разходите на компанията, тъй като не малка част от пасивите на дружеството са лихвени и тяхното обслужване е свързано с текущите лихвени нива.

Нововъзникващи пазари

Инвеститорите на нововъзникващи пазари, каквито са Балканите, трябва да съзнават, че тези пазари са обект на по-голям риск от този на по-развитите пазари. Освен това, неблагоприятното политическо или икономическо развитие в други държави би могло да има значително негативно влияние върху БВП на страните от региона, и икономиката им като цяло. Инвеститорите трябва да проявяват особено внимание при оценката на съществуващите рискове и трябва да вземат собствено решение дали при наличието на тези рискове, инвестирането в акциите на Компанията е подходящо за тях.

Инвестирането в нововъзникващи пазари е подходящо единствено за опитни инвеститори, които напълно оценяват значението на посочените рискове. Инвеститорите трябва също да имат предвид, че условията на ново възникващите пазари се променят бързо и следователно информацията, съдържаща се в този документ, може да стане неактуална относително бързо.

Рискове, свързани с българския пазар на ценни книжа

Възможно е инвеститорите да разполагат с по-малко информация за българския пазар на ценни книжа, отколкото е налична за други пазари на ценни книжа. Има известна разлика в регулирането и надзора на българския пазар на ценни книжа, в сравнение с пазарите в Западна Европа и САЩ. Комисията за финансов надзор следи за разкриването на информация и спазването на другите регулативни стандарти на българския пазар на ценни книжа, за спазването на законите и издава наредби и указания за задълженията относно разкриване на информация, търговията с ценни книжа при наличието на вътрешна информация и други въпроси. Все пак е възможно да има по-малко публично достъпна информация за българските дружества, отколкото обикновено се предоставя на разположение на инвеститорите от публичните дружества на другите пазари на ценни книжа, което може да се отрази на цената на предлаганите ценни книжа.

Несистематични рискове

Рискове, свързани с дейността и структурата на Емитента



SYNTHETICA JSC

„Синтетика“ АД е холдингово дружество и евентуалното влошаване на оперативните резултати, финансовото състояние и перспективите за развитие на дъщерните му дружества, може да има негативен ефект върху резултатите от дейността и финансовото състояние на компанията.

Доколкото дейността на Емитента е свързана с управление на активи на други дружества, същата не може да бъде отнесена към отделен сектор на националната икономика и е изложена на отрасловите рискове на дъщерните дружества. Най-общо, дружествата от групата на Синтетика АД, оперират в два основни сектора: производство и търговия.

Основният риск, свързан с дейността на Емитента е възможността за намаляване на приходите от продажби на дружествата, в които участва. Това оказва влияние върху получаваните дивиденди. В тази връзка, това може да окаже влияние върху ръста на приходите на дружеството, както и върху промяната на рентабилността.

Дейността на дружествата от Групата се влияе неблагоприятно от непрекъснатия ръст на пазарните цени на горивата и електроенергията, които са предмет на международно търсене и предлагане и се определят от фактори извън техен контрол.

Влошените резултати на едно или няколко дъщерни дружества би могло да доведе до влошаване на резултатите на консолидирана база. Това от своя страна е свързано и с цената на акциите на дружеството, тъй като пазарната цена на акциите отчита бизнес потенциала и активите на икономическата група като цяло.

Рискове, свързани със стратегията за развитие на Емитента

Бъдещите печалби и икономическа стойност на Емитента зависят от стратегията, избрана от висшия мениджърски екип на компанията и неговите дъщерни дружества. Изборът на неподходяща стратегия може да доведе до значителни загуби.

Емитентът се стреми да управлява риска от стратегически грешки чрез непрекъснат мониторинг на различните етапи при изпълнението на своята пазарна стратегия и резултатите от нея. Това е от изключително значение, за да може да реагира своевременно, ако е необходима промяна на определен етап в плана за стратегическо развитие. Ненавременните или неуместни промени в стратегията също могат да окажат съществен негативен ефект върху дейността на компанията, оперативните резултати и финансовото му състояние.

Рискове, свързани с привличането и задържането на квалифицирани кадри

Изграждането на изцяло нови бизнес модели през последните години изисква специфична квалификация в екипа от служители, като конкуренцията между работодателите, допълнително ограничава и без това свития кръг от добре образовани и квалифицирани служители. Допълнително влияние оказва и демографската криза в страната – застаряващо население и ниска раждаемост. В резултат на тези и други фактори конкуренцията между работодателите е много сериозна.

Бизнесът на „Синтетика“ АД е зависим в значителна степен от приноса на определен брой лица, членове на управителните и контролни органи, мениджъри от висше и средно управленско ниво на компанията-майка и дъщерните компании от основните бизнес направления. Няма сигурност, че тези ключови служители ще продължат да работят за Емитента и за в бъдеще. Успехът на компанията ще е относим и към способността ѝ да задържа и мотивира тези лица. Невъзможността на компанията да поддържа достатъчно лоялен, опитен и квалифициран персонал за мениджърски, оперативни и технически позиции може да има неблагоприятен ефект върху дейността на икономическата група като цяло, оперативните ѝ резултати, както и финансовото ѝ състояние.

Рискове, свързани с бъдещи придобивания и интеграцията им в структурата



SYNTHETICA JSC

Към настоящия момент икономическата група на „Синтетика“ АД развива операциите си основно в България чрез придобивания на дружества и активи. Емитентът очаква тези придобивания да продължат и занапред. Рискът за Емитента се състои в несигурността относно това дали ще успее и за в бъдеще да идентифицира подходящи обекти на придобиване и инвестиционни възможности. От друга страна съществува несигурност по отношение на оценката на рентабилността на бъдещите придобивания на активи и дали ще доведат до съпоставими резултати с досега реализираните инвестиции. Също така, придобиванията и инвестициите са обект на редица рискове, включително възможни неблагоприятни ефекти върху резултатите от дейността на икономическата група като цяло, непредвидени събития, както и задължения и трудности при интегриране на дейностите.

Финансов риск

Финансовият риск представлява допълнителната несигурност по отношение на инвеститора за получаването на приходи в случаите, когато фирмата използва привлечени или заемни средства. Тази допълнителна финансова несигурност допълва бизнес риска. Когато част от средствата, с които фирмата финансира дейността си, са под формата на заеми или дългови ценни книжа, то плащанията за тези средства представляват фиксирано задължение.

Колкото по-голям е делът на дългосрочния дълг в сравнение със собствения капитал, толкова по-голяма ще бъде вероятността от провал при изплащането на фиксираните задължения. Увеличението на стойността на този показател показва и увеличаване на финансовия риск. Друга група показатели се отнасят до потока от приходи, чрез който става възможно плащането на задълженията на фирмата. Показател, който може да се използва, е показателят за покритие на изплащаните фиксирани задължения (лихвите). Този показател показва колко пъти фиксирани лихвени плащания се съдържат в стойността на дохода преди плащането на лихвите и облагането му с данъци. Същият дава добра индикация за способността на фирмата да изплаща дългосрочните си задължения.

Приемливата или „нормалната“ степен на финансовия риск зависи от бизнес риска. Ако за фирмата съществува малък бизнес риск, то може да се очаква, че инвеститорите биха били съгласни да поемат по-голям финансов риск и обратно.

Валутен риск

Групата оперира в няколко страни на Балканите, като всяка една от държавите, освен България, има свободно конвертируема валута, чиято относителна цена към другите валути се определя от свободните финансови пазари. В България от 1996 г. местната валута е фиксирана към еврото. Рязка промяна във макро-рамката на коя да е от страните където Емитента развива активна дейност могат да имат негативен ефект върху нейните консолидирани резултати. В крайна сметка обаче, Синтетика АД отчита консолидираните си финансови резултати в България, в български лева, които от своя страна са обвързани чрез фиксиран курс към еврото, което също променя своята стойност спрямо останалите глобални валути, но в значително по-малка степен е изложено на драстични флуктуации.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е свързан с възможността „Синтетика“ АД да не погаси в договорения размер и/или в срок свои задължения, когато те станат изискуеми. Наличието на добри финансови показатели за рентабилност и капитализация на дадено дружеството не са гарант за безпроблемно посрещане на текущите плащания. Ликвиден риск може да възникне и при забавени плащания от клиенти.

„Синтетика“ АД се стреми да минимизира този риск чрез оптимално управление на паричните потоци в самата група. Емитентът прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без



SYNTHETICA JSC

да се реализират неприемливи загуби или да се накърни репутацията на отделните дружества и икономическата група като цяло.

Дружествата правят финансово планиране, с което да посрещат изплащането на разходи и текущите си задължения за период от деветдесет дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това финансово планиране минимизира или напълно изключва потенциалния ефект от възникването на извънредни обстоятелства.

Ръководството на Емитента подкрепя усилията на дъщерните компании в групата за привличане на банкови ресурси за инвестиции и използване на възможностите, които дава този вид финансиране за осигуряване на оборотни средства. Обемите на тези привлечени средства се поддържат на определени нива и се разрешават след доказване на икономическата ефективност за всяко дружество. Политиката на ръководството е насочена към това да набира финансов ресурс от пазара под формата основно на дялови ценни книжа (акции) и дългови инструменти (облигации), които инвестира в дъщерните си дружества като им отпуска заеми, с които те да финансират свои проекти. Също така, участва в увеличението на капитала им.

Риск от възможно осъществяване на сделки между дружествата в групата, условията на които се различават от пазарните, както и риск от зависимостта от дейността на дъщерните дружества

Взаимоотношенията със свързани лица произтичат по договори за временна финансова помощ на дъщерните дружества и по повод сделки свързани с обичайната търговска дейност на дъщерните компании.

Рискът от възможно осъществяване на сделки между дружествата в Групата при условия, които се различават от пазарните, се изразява в поемане на риск за постигане на ниска доходност от предоставено вътрешно-групово финансиране. Друг риск, който може да бъде поет е при осъществяването на вътрешно-групови търговски сделки, да не бъдат реализирани достатъчно приходи, а от там и добра печалба за съответната компания. На консолидирано ниво това може да рефлектира негативно върху рентабилността на цялата група.

В рамките на Групата се извършват сделки между дружеството-майка и дъщерните дружества и между самите дъщерни дружества. Всички сделки със свързани лица се осъществяват при условия, които не се различават от обичайните пазарни цени и спазвайки МСС 24.

Синтетика АД осъществява дейност чрез дъщерните си дружества, което означава, че финансовите му резултати са пряко зависими от финансовите резултати, развитието и перспективите на дъщерните дружества. Лоши резултати на едно или няколко дъщерни дружества би могло да доведе до влошаване на финансовите резултати на консолидирана база. Това от своя страна е свързано и с цената на финансиране на Емитента, която може да се промени в резултат на очакванията на инвеститорите за перспективите на компанията.

Управление на риска

Емитентът е въвела цялостна корпоративна интегрирана система за управление на риска. Системата покрива всички бизнес сегменти в Емитентът и неговите дъщерни дружества и целта е да се идентифицират, анализират и организират рисковете във всички направления. Ефективната система за управление на риска гарантира на Емитента финансова стабилност, въпреки продължаващите финансово-икономически проблеми в световен мащаб.

Голяма част от рисковете, пред които е изправен Емитента са подробно описани в Секция РИСКОВИ ФАКТОРИ по-горе, като целта на тази секция е да се опишат стъпките и процедурите предприети от Ръководството с цел нормалното функциониране на бизнеса, където рисковете са надлежно идентифицирани и тяхното въздействие се управлява по начин, който минимизира негативното им въздействие върху нормата на печалба и гарантира непрекъснатост на бизнеса.



SYNTHETICA JSC

Управлението на риска цели да:

- ♦ идентифицира потенциални събития, които могат да повлияят на функционирането на Емитента и постигането на определени оперативни цели;
- ♦ контролира значимостта на риска до степен, която е счетена за допустима в Емитента;
- ♦ постигне финансовите цели на Емитента при възможно по-малка степен на риск.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2016г.

През отчетния период не са сключвани големи сделки между свързани лица.

29.11.2016г.



Ива Гарванска-Софиянска, Изпълнителен директор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Име на отчитаното се предприятие:

Вид на отчета: консолидиран:

Отчетен период:

СИНТЕТИКА АД

Консолидиран

01.01.2016г. - 30.09.2016г.

БИК по БУЛСТАТ

РГ-05-

(в хил. лв.)

201188219

АКТИВИ	Код на пела	Текущ период	Предходен период	СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	Код на пела	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
A. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване				I. Основен капитал			
1. Земя (терени)	1-0011			Записан и внесен капитал т.ч.:			
2. Сгради и конструкции	1-0012	4 535	23 737	обикновени акции	1-0411	3 000	3 000
3. Машини и оборудване	1-0013	8 800	60 098	привилегирани акции	1-0411-1		
4. Съоръжения	1-0014			Изкупени собствени обикновени акции	1-0411-2		
5. Транспортни средства	1-0015	19 871	22 490	Изкупени собствени привилегирани акции	1-0417-1		
6. Стопански инвентар	1-0017-1			Невнесен капитал	1-0417		
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	1-0018	3 976	11 180	Общо за група I:	1-0416	0	0
8. Други	1-0017	192	326	II. Резерви	1-0410	3 000	3 000
Общо за група I:	1-0010	37 374	117 831	1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	1-0421		
III. Инвестиционни имоти	1-0041			118.2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1-0422		
III. Биологични активи	1-0016			3. Целеви резерви, в т.ч.:	1-0423	474	396
IV. Нематериални активи				общ резерви	1-0424		
1. Права върху собственост	1-0021			специализирани резерви	1-0425		
2. Програмни продукти	1-0022			други резерви	1-0426	474	396
3. Продукти от развойна дейност	1-0023			Общо за група II:	1-0420	474	396
4. Други	1-0024	381	358	III. Финансов резултат			
Общо за група IV:	1-0020	381	358	1. Нагрушана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0451	13 416	24 831
V. Търговска репутация				неразпределена печалба	1-0452	30 069	24 831
1. Положителна репутация	1-0051			непокрита загуба	1-0453	-16 653	
2. Отрицателна репутация	1-0052			еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0451-1		
Общо за група V:	1-0050	0	0	2. Текуща печалба	1-0454	2 925	5 238
VI. Финансови активи				3. Текуща загуба	1-0455		
1. Инвестиции в:	1-0031	1 400	2 390	Общо за група III:	1-0450	16 341	30 069
дъщерни предприятия	1-0032						
смесени предприятия	1-0033			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III):	1-0400	19 815	33 465
асоциирани предприятия	1-0034	54	54				
други предприятия	1-0035	1 346	2 336	Б. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ			
2. Държани до настъпване на падеж	1-0042	0	0				
държавни ценни книжа	1-0042-1						
облигации, в т.ч.:	1-0042-2			В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
общински облигации	1-0042-3			I. Търговски и други задължения			
други инвестиции, държани до настъпване на падеж	1-0042-4			1. Задължения към свързани предприятия	1-0511		1 999
3. Други	1-0042-5			2. Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512	10 185	30 394
Общо за група VI:	1-0040	1 400	2 390	3. Задължения по ЗУНК	1-0512-1		
VII. Търговски и други вземания				4. Задължения по получени търговски заеми	1-0514	1 938	2 419
1. Вземания от свързани предприятия	1-0044			5. Задължения по облигационни заеми	1-0515	5 000	5 000
2. Вземания по търговски заеми	1-0045	4 356	586	6. Други	1-0517	1 117	3 502
3. Вземания по финансов лизинг	1-0046-1			Общо за група I:	1-0510	18 240	43 314
4. Други	1-0046						
Общо за група VII:	1-0040-1	4 356	586	II. Други нетекущи пасиви	1-0510-1	137	700
VIII. Разходи за бъдещи периоди	1-0060			III. Приходи за бъдещи периоди	1-0520		
				IV. Пасиви по отсрочени данъци	1-0516	74	1 150

а	б	1	2	а	б	1	2
IX. Активи по отсрочени данъци	1-0060-1	35	35	V. Финансирания	1-0520-1	26	1 807
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	1-0100	43 546	121 318	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" (I+II+III+IV+V):	1-0500	18 477	46 971
(I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):							
B. ТЕКУЩИ АКТИВИ							
I. Материални запаси				Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
1. Материали	1-0071	1 991	8 328	I. Търговски и други задължения			
2. Продукция	1-0072	227	5 338	1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612	1 424	28 889
3. Стоки	1-0073	86	157	2. Текуща част от нетекучите задължения	1-0510-2	4 860	11 834
4. Незавършено производство	1-0076	181	2 556	3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	15 841	31 299
5. Биологични активи	1-0074			задължения към свързани предприятия	1-0611	3 146	3 032
6. Други	1-0077			задължения по получени търговски заеми	1-0614	2 959	1 481
Общо за група I:	1-0070	2 485	16 379	задължения към доставчици и клиенти	1-0613	6 082	21 777
				получени аванси	1-0613-1	36	31
II. Търговски и други вземания				задължения към персонала	1-0615	655	1 796
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081	2 680	1 046	задължения към осигурителни предприятия	1-0616	926	1 028
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082	4 240	36 671	данъчни задължения	1-0617	2 037	2 154
3. Предоставени аванси	1-0086-1	130	2 127	4. Други	1-0618	686	1 192
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083	8 124	1 600	5. Провизии	1-0619		
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084			Общо за група I:	1-0610	22 811	73 214
6. Данъци за възстановяване	1-0085	56	740				
7. Вземания от персонала	1-0086-2	2 017					
8. Други	1-0086	7 010	7 772	II. Други текущи пасиви	1-0610-1		
Общо за група II:	1-0080	24 257	49 956	III. Приходи за бъдещи периоди	1-0700		
				IV. Финансирания	1-0700-1	9	284
III. Финансови активи							
1. Финансови активи, държани за търгуване в т. ч.	1-0093	0	0				
дългови ценни книжа	1-0093-1			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Г" (I+II+III+IV):	1-0750	22 820	73 498
деривативи	1-0093-2						
други	1-0093-3						
2. Финансови активи, обявени за продажба	1-0093-4						
3. Други	1-0095	569	391				
Общо за група III:	1-0090	569	391				
IV. Парични средства и парични еквиваленти							
1. Парични средства в брой	1-0151	2 908	2 936				
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	249	1 246				
3. Блокирани парични средства	1-0155						
4. Парични еквиваленти	1-0157						
Общо за група IV:	1-0150	3 157	4 182				
V. Разходи за бъдещи периоди	1-0160						
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" (I+II+III+IV+V)	1-0200	30 468	70 908				
ОБЩО АКТИВИ (А + Б):	1-0300	74 014	192 226	СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ (А+Б+В+Г):	1-0800	74 014	192 226

Забележка: Да се посочи метода на осчетоводяване на инвестициите

Дата на съставяне: 29.11.2016г.

Ръководител:.....
И.Софинева
Съставител:.....
С.Петкова

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Име на отчитащото се предприятие:

СИНТЕТИКА АД

ЕИК по БУЛСТАТ

201188219

Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран

Консолидиран

РТ-05-

Отчетен период:

01.01.2016г. - 30.09.2016г.

(в хил. лв.)

РАЗХОДИ	Код на реда	Текущ период	Преходен период	ПРИХОДИ	Код на реда	Текущ период	Преходен период
A. Разходи за дейността	6	1	2	A. Приходи от дейността	6	1	2
I. Разходи по икономически елементи				I. Нетни приходи от продажби на:			
1. Разходи за материали	2-1120	79 762	126 849	1. Продукция	2-1551	97 326	160 161
2. Разходи за външни услуги	2-1130	14 845	18 064	2. Стоки	2-1552	394	577
3. Разходи за амортизации	2-1160	8 002	10 778	3. Услуги	2-1560	33 115	36 531
4. Разходи за възнагравания	2-1140	11 415	14 679	4. Други	2-1556	2 655	1 651
5. Разходи за осигуровки	2-1150	1 909	2 258	Общо за група I:			
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010	921	1 415		2-1610	133 490	198 920
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030	2 807	1 546	II. Приходи от финансиране	2-1620		
8. Други, в т.ч.:	2-1170	4 739	4 348	в т.ч. от правителството	2-1621		
обезценка на активи	2-1171						
проvizии	2-1172			III. Финансови приходи			
Общо за група I:				1. Приходи от лихви	2-1710	292	199
	2-1100	124 400	179 937	2. Приходи от дивиденди	2-1721		
II. Финансови разходи				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730	392	2
1. Разходи за лихви	2-1210	2 290	3 723	4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740	2	241
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1220	13	4	5. Други	2-1745		2
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2-1230	650	961	Общо за група III:			
4. Други	2-1240	2 953	4 688		2-1700	686	444
Общо за група II:							
	2-1200						
Б. Общо разходи за дейността (I + II)	2-1300	127 353	184 625	Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):	2-1600	134 176	199 364
В. Печалба от дейността	2-1310	6 823	14 739	В. Загуба от дейността	2-1810	0	0
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	2-1250-1			IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия	2-1810-1		
IV. Извънредни разходи	2-1250			V. Извънредни приходи	2-1750		
Г. Общо разходи (Б+ III + IV)	2-1350	127 353	184 625	Г. Общо приходи (Б+ IV + V)	2-1800	134 176	199 364
Д. Печалба преди облагане с данъци	2-1400	6 823	14 739	Д. Загуба преди облагане с данъци	2-1850	0	0
В. Разходи за данъци	2-1450	0	0				
1. Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	2-1451						
2. Разход (икономия) на отсрочени корпоративни данъци върху печалбата	2-1452						
3. Други	2-1453						
Е. Печалба след облагане с данъци (Д - V)	2-0454	6 823	14 739	Е. Загуба след облагане с данъци (Д + V)	2-0455	0	0
в т.ч. за малцинствено участие	2-0454-1	3 898	7 918	в т.ч. за малцинствено участие	2-0455-1		
Ж. Нетна печалба за периода	2-0454-2	2 925	6 821	Ж. Нетна загуба за периода	2-0455-2	0	0
Венчко (Г + V + E):	2-1500	134 176	199 364	Венчко (Г + E):	2-1900	134 176	199 364

Забележка: Справка № 2 - Отчет за доходите се изготвя само с натрупване.

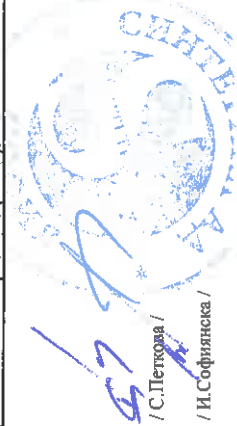
Дата на съставяне: 29.11.2016г.

Съставител:

/С.Петкова /

Ръководител:

/И.Софинска /



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Име на отчиташото се предприятие:

СИНТЕТИКА АД

ЕИК по БУЛСТАТ

201188219

Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран

Консолидиран

РТ-05-

Отчетен период:

01.01.2016г. - 30.09.2016г.

(в хил. лв.)

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
A. Парични потоци от оперативна дейност	6	1	2
1. Постъпления от клиенти	3-2201	138477	230753
2. Плащания на доставчици	3-2201-1	-108936	-194782
3. Плащания/постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	3-2202		
4. Плащания, свързани с възнаграждения	3-2203	-11847	-14190
5. Платени/възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	3-2206	-118	-617
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата	3-2206-1	-123	-553
7. Получени лихви	3-2204		
8. Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	3-2204-1		
9. Курсови разлики	3-2205		
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност	3-2208	-5745	-2595
Нетен паричен поток от оперативна дейност (A):	3-2200	11 708	18 016
B. Парични потоци от инвестиционна дейност			
1. Покупка на дълготрайни активи	3-2301	-5443	-1361
2. Постъпления от продажба на дълготрайни активи	3-2301-1		321
3. Предоставени заеми	3-2302	-14657	-4446
4. Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг	3-2302-1	8003	5117
5. Получени лихви по предоставени заеми	3-2302-2		
6. Покупка на инвестиции	3-2302-3	-48846	-872
7. Постъпления от продажба на инвестиции	3-2302-4	61251	268
8. Получени дивиденди от инвестиции	3-2303		
9. Курсови разлики	3-2305		
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност	3-2306	-1020	
Нетен поток от инвестиционна дейност (B):	3-2300	-712	-973
C. Парични потоци от финансово дейност			
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа	3-2401		
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа	3-2401-1		
3. Постъпления от заеми	3-2403	106074	160857
4. Платени заеми	3-2403-1	-114713	-171496
5. Платени задължения по лизингови договори	3-2405	-2341	-5016
6. Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиционно предназначение	3-2404	-1436	-1806
7. Изплатени дивиденди	3-2404-1		
8. Други постъпления/ плащания от финансово дейност	3-2407	395	-12
Нетен паричен поток от финансово дейност (C):	3-2400	-12 021	-17 473
Г. Изменения на паричните средства през периода (A+B+C):	3-2500	-1 025	-430
Д. Парични средства в началото на периода	3-2600	4182	3025
Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:	3-2700	3 157	2 595
наличност в касата и по банкови сметки	3-2700-1	3 157	2 595
блокирани парични средства	3-2700-2		

Дата на съставяне: 29.11.2016г.

Съставител:

/С. Петкова/

Ръководител:

/И. Софийска/

Име на отчитащото се предприятие:
Отчетен период:

СИНТЕТИКА АД
01.01.2016г. - 30.09.2016г.

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ

ЕИК по БУЛСТАТ
РГ-05-

832082699

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи					Преоценка		Амортизация					Преоценка		Преоценена стойност за текущия период (7-14)
		в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Земли, машини, съоръжения и обзавеждане																
1. Земли (терени)	5-1001							0				0			0	0
2. Страни и конструкции	5-1002	28 799	28	20 671	8 156			8 156	5 062	305	1746	3 621			3 621	4 535
3. Машини и оборудване	5-1003	95 754	86	53 266	42 574			42 574	35 656	466	2348	33 774			33 774	8 800
4. Съоръжения	5-1004				0			0							0	0
5. Транспортни средства	5-1005	27 233	3 171	8 499	21 905			21 905	4 743	3 032	5 741	2 034			2 034	19 871
6. Стопански инвентар	5-1007-1				0			0				0			0	0
7. активи по стопански начин	5-1007-2	11 180	546	7 750	3 976			3 976							0	0
8. Други	5-1007	1 048	31	151	928			928	722	67	53	736			736	192
Обща сума I:	5-1015	164 014	3 862	90 337	77 539	0	0	77 539	46 183	3 870	9 888	40 165	0	0	40 165	37 374
II. Инвестиционни имоти	5-1037	138		138	0			0	20		20	0			0	0
III. Биологични активи	5-1006				0			0				0			0	0
IV. Нематериални активи					0			0				0			0	0
1. Права върху собственост	5-1017				0			0				0			0	0
2. Програмни продукти	5-1018				0			0				0			0	0
3. Продукти от развойна дейност	5-1019				0			0				0			0	0
4. Други	5-1020	824	62	46	840			840	466	23	30	459			459	381
Обща сума IV:	5-1030	824	62	46	840	0	0	840	466	23	30	459	0	0	459	381
V. Финансови активи (без дългосрочни вземания)																
1. Инвестиции в:																
дъщерни предприятия	5-1032	54	2	0	56	0	0	56	0	0	0	0	0	0	0	56
смесени предприятия	5-1033				0			0				0			0	0
асоциирани предприятия	5-1034				0			0				0			0	0
други предприятия	5-1035	54			54			54				0			0	54
2. Държани до настъпване на падеж:	5-1036		2		2			2				0			0	2
държавни ценни книжа	5-1038-1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
облигации, в т.ч.:	5-1038-2				0			0				0			0	0
общински облигации	5-1038-3				0			0				0			0	0
Други инвестиции, държани до настъпване на падеж	5-1038-4				0			0				0			0	0
3. Други	5-1038-5	2 336	4	996	1 344			1 344				0			0	1 344
Обща сума V:	5-1045	2 390	6	996	1 400	0	0	1 400	0	0	0	0	0	0	0	1 400
VI. Търговска репутация	5-1050				0			0				0			0	0
Общ сбор (I+II+III+IV+V+VI)	5-1060	167 366	3 930	91 517	79 779	0	0	79 779	46 669	3 893	9 938	40 624	0	0	40 624	39 155

Забележка: Предприятията, които нямат собствени нетекущи материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.
Дата на съставяне: 29.11.2016г.

Съставител:
С.Петкова

Ръководител:
И.Софиянска

Име на отчитащото се предприятие:

СИНТЕТИКА АД

ЕИК по БУЛСТАТ

201188219

Отчетен период:

01.01.2016г. - 30.09.2016г.

РГ-05-

А. ВЗЕМАНИЯ

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
			до 1 година	над 1 година
а	б	1	2	3
I. Невнесен капитал	6-2010	0	0	0
II. Нетекущи търговски и други вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	6-2021	0	0	0
- предоставени заеми	6-2022			0
- продажба на активи и услуги	6-2241			0
- други	6-2023			0
2. Вземания от предоставени търговски заеми	6-2024	4356		4356
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.:	6-2026	0	0	0
- финансов лизинг	6-2027			0
- други	6-2029			0
Всичко за II:	6-2020	4356	0	4356
III. Данъчни активи				0
Активи по отсрочени данъци	6-2030	35		35
IV. Текущи търговски и други вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	6-2031	2680	2680	0
- предоставени заеми	6-2032	2680	2680	0
- от продажби	6-2033			0
- други	6-2034			0
2. Вземания от клиенти и доставчици	6-2035	4240	4240	0
3. Вземания от предоставени аванси	6-2036	130	130	0
4. Вземания от предоставени търговски заеми	6-2037	8124	8124	0
5. Съдебни вземания	6-2039			0
6. Присъдени вземания	6-2040			0
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	6-2041	56	56	0
- корпоративни данъци върху печалбата	6-2043			0
- данък върху добавената стойност	6-2044	56	56	0
- възстановими данъчни временни разлики	6-2045			0
- други данъци	6-2046			0
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	6-2047	9027	9027	0
- по липси и начети	6-2048			0
- от осигурителните организации	6-2049			0
- по рекламации	6-2050			0
- други	6-2051	9027	9027	0
Всичко за IV:	6-2060	24257	24257	0
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ (I+II+III+IV):	6-2070	28648	24257	4391

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
			до 1 година	над 1 година	
а	б	1	2	3	4
I. Нетекущи търговски и други задължения					
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	6-2111	0	0	0	0
- заеми	6-2112			0	
- доставки на активи и услуги	6-2113			0	
- други	6-2244			0	
2. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2114	10185	0	10185	0
- банки, в т.ч.:	6-2115	10185		10185	
- просрочени	6-2116			0	
- небанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2114-1			0	
- просрочени	6-2114-2			0	
3. Задължения по ЗУНК	6-2123-1			0	
4. Задължения по получени търговски заеми	6-2118	1938		1938	
5. Задължения по облигационни заеми	6-2120	5000		5000	
6. Други дългосрочни задължения, в т.ч.:	6-2123	1117		1117	
- по финансов лизинг	6-2124	1265		1265	
Всичко за I:	6-2130	18240	0	18240	0
II. Данъчни пасиви					
Пасиви по отсрочени данъци	6-2122	74		74	
III. Текущи търговски и други задължения					
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	6-2141	3146	3146	0	0
- доставени активи и услуги	6-2142			0	
- дивиденди	6-2143			0	
- други	6-2143-1	3146	3146	0	
2. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2144	1424	1424	0	0
- към банки, в т.ч.:	6-2145	1424	1424	0	
- просрочени	6-2146			0	
- небанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2144-1			0	
- просрочени	6-2144-2			0	
3. Текуща част от нетекущите задължения:	6-2161-1	4860	4860	0	0
- по ЗУНК	6-2161-2			0	
- по облигационни заеми	6-2161-3			0	

- по получени дългосрочни заеми от банки и небанкови финансови институции	6-2161-4	4860	4860	АВКА ПО ОБРА	0
- други	6-2161-5			0	
4. Текущи задължения:	6-2148	12695	12695	0	0
Задължения по търговски заеми	6-2147	2959	2959	0	
Задължения към доставчици и клиенти	6-2149	6082	6082	0	
Задължения по получени аванси	6-2150	36	36	0	
Задължения към персонала	6-2151	655	655	0	
Данъчни задължения, в т.ч.:	6-2152	2037	2037	0	0
- корпоративен данък върху печалбата	6-2154			0	
- данък върху добавената стойност	6-2155			0	
- други данъци	6-2156	2037	2037	0	
Задължения към осигурителни предприятия	6-2157	926	926	0	
5. Други краткосрочни задължения	6-2161	686	686	0	
<i>Всичко за III:</i>	6-2170	22811	22811	0	0
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ (I+II+III):	6-2180	41125	22811	18314	0

В. ПРОВИЗИИ

(в хил. лв)

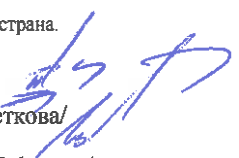
ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на периода
а	б	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения	6-2210				0
2. Провизии за конструктивни задължения	6-2220				0
3. Други провизии	6-2230				0
Обща сума (1+2+3):	6-2240	0	0	0	0

Забележка:

Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне: 29.11.2016г.



Съставител: 
/С.Петкова/
Ръководител: 
/И.Софиянска/

Име на отчитащото се предприятие:

СИНТЕТИКА АД

Отчетен период:

01.01.2016г. - 30.09.2016г.

СПРАВКА
ЗА ЦЕННИТЕ КНИЖА

ЕИК по БУЛСТАТ 201188219

РГ-05-

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа			променена стойност (4+5-6)
		Код на реда	обикновени	привиле- гировани	конверти- руеми	отчетна стойност	увеличение	
а		б	1	2	3	4	5	6
I. Нетекущи финансови активи в ценни книжа								
1. Акции		7-3031	134630			1344		1344
2. Облигации, в т.ч.:		7-3035						0
общински облигации		7-3035-1						0
3. Държавни ценни книжа		7-3036						0
4. Други		7-3039	2236			56		56
Обща сума I:		7-3040	136866	0	0	1400	0	1400
II. Текущи финансови активи в ценни книжа								
1. Акции		7-3001	87477			569		569
2. Изкупени собствени акции		7-3005						0
3. Облигации		7-3006						0
4. Изкупени собствени облигации		7-3007						0
5. Държавни ценни книжа		7-3008						0
6. Деривативи и други финансови инструменти		7-3010-1						0
7. Други		7-3010						0
Обща сума II:		7-3020	87477	0	0	569	0	569

Забележка: Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на краткосрочни и дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне: 29.11.2016г.

Съставител:

С. Петкова/

Ръководител:

И. Софийска/

СПРАВКА
за инвестициите в дъщерни, смесени, асоциирани и други предприятия

Име на отчитащото се предприятие:
Отчетен период:

СИНТЕТИКА АД
01.01.2016г. - 30.09.2016г.

ЕИК по БУЛ 201188219
РГ-05-

(в хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са инвестициите	Код на реда	Размер на инвестицията	Процент на инвестицията в капитала на другото предприятие	Инвестиция в ценни книжа, приети за търговия на фондова борса	Инвестиция в ценни книжа, неприети за търговия на фондова борса
а	б	1	2	3	4
А. В СТРАНАТА					
I. Инвестиции в дъщерни предприятия					
					0
Обща сума I:	8-4001	0		0	0
II. Инвестиции в смесени предприятия					
					0
Обща сума II:	8-4006	0		0	0
III. Инвестиции в асоциирани предприятия					
Мета Юнион ООД		24	24		24
Сити Сайтсийнг ООД		30	30		30
Уандър Груп АД		2	5		2
Обща сума III:	84011	56		0	56
IV. Инвестиции в други предприятия					
1. "ПОД Бъдеще" АД		965	10		965
2. Формопласт АД		379	2		379
Обща сума IV:	8-4016	1344		0	1344
Обща сума за страната (I+II+III+IV):	8-4025	1400		0	1400
Б. В ЧУЖБИНА					
I. Инвестиции в дъщерни предприятия					
1.					0
Обща сума I:	8-4030	0		0	0
II. Инвестиции в смесени предприятия					
1.					0
2.					0
Обща сума II:	8-4035	0		0	0
III. Инвестиции в асоциирани предприятия					
1.					0
2.					0
Обща сума III:	8-4040	0		0	0
IV. Инвестиции в други предприятия					
1.					0
Обща сума IV:	8-4045	0		0	0
Обща сума за чужбина (I+II+III+IV):	8-4050	0		0	0

Дата на съставяне: 29.11.2016г.

Съставител: С. Петкова
Ръководител: И. Софянска



Handwritten signature in blue ink.

**МЕЖДИНЕН
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА СИНТЕТИКА АД**

към 30 септември 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

1.МЕЖДИНЕН.КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09. 2016г.

2.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016г.

3.МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА КЪМ 30.09.2016г.

4. МЕЖДИНЕН.КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09. 2016г. –
форма КФН

5.ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ.100(0)

Междинен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30.09.2016г.

	Бележки	30.09.2016г. хил. лв.	30.09.2015г. хил. лв.
ПРОДЪЛЖАВАЩИ ДЕЙНОСТИ			
Приходи от производствена дейност	1	5 630	6 227
Разходи от производствена дейност	2	(4 908)	(5 572)
Нетен резултат от производствена дейност		722	655
Приходи от управление на недвижими имоти	3	556	561
Разходи от управление на недвижими имоти	4	(532)	(520)
Нетен резултат от управление на недвижими имоти		24	41
Приходи от транспортна дейност	5	32 952	33 449
Разходи от транспортна дейност	6	(25 616)	(26 044)
Нетен резултат от транспортна дейност		7 336	7 405
Нетен резултат от оперативната дейност на предприятието – майка	7	(641)	(405)
Брутна печалба		7 441	7 696
Печалби/загуби от операции с инвестиции, нето в т.ч. от освобождаване на дъщерни предприятия	8	392	(2)
Печалби от инвестиции в асоциирани предприятия	9	-	-
Печалба преди лихви, амортизации и данъци		7 833	7 694
Финансови приходи	10	294	203
Финансови разходи	11	(1 844)	(2 405)
Печалба преди амортизации и данъци		6 283	5 492
Разходи за амортизация	12	(3 190)	(3 490)
Печалба/загуба преди данъци		3 093	2 002
Разход за данък	13	-	-
Нетна печалба/загуба от продължаващи дейности		3 093	2 002
II. ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ			
Приходи от преустановена дейност в т.ч. финансови приходи	II	94 330	158 924
Разходи от преустановена дейност в т.ч. финансови разходи и разходи за амортизация	II	(90 600)	(146 187)
Печалби/загуби от преустановени дейности	II	3 730	12 737
Печалба за периода		6 823	14 739

Пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет представляват неразделна част от него.

Продължение на междинния консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
Друг всеобхватен доход

Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата

Преоценка на задължения по планове с дефинирани доходи	31	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		-	-

Компоненти, които се рекласифицират в печалбата или загубата

Нетна промяна в справедлива стойност на финансови активи на разположение за продажба	17	-	-
Нетна промяна в справедлива стойност на финансови активи на разположение за продажба, рекласифицирани в печалби и загуби		-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които се рекласифицират в печалбата или загубата		-	-

Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход		6 823	14 739

Печалба, принадлежаща на:

- акционерите на „Синтетика“ АД	2 925	6 821
-неконтролиращо участие	3 898	7 918

Общо всеобхватен доход, принадлежащ на:

- акционерите на „Синтетика“ АД	2 925	6 821
-неконтролиращо участие	3 898	7 918

Пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/С.Петкова/



Подписани от името на СД:

/Ива Гарванска - Софийска/

Дата: 29.11.2016г.

**Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние
към 30 септември 2016г.**

	<u>Бележки</u>	<u>30.09.2016г.</u> ХИЛ. ЛВ.	<u>31.12.2015г.</u> ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	37 374	117 831
Инвестиционни имоти	15	-	118
Нематериални активи	16	381	358
Репутация	17	-	-
Активи по отсрочени данъци	18	35	35
Финансови активи на разположение за продажба	19	1 344	2 336
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	20	56	54
Дългосрочни вземания по заеми и гаранции	21	4 356	586
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		<u>43 546</u>	<u>121 318</u>
Текущи активи			
Материални запаси	22	2 485	16 379
Търговски и други вземания	23	21 577	48 910
Вземания от свързани лица	37	2 680	1 046
Парични средства и парични еквиваленти	24	3 157	4 182
Финансови активи, държани за търгуване	25	569	391
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		<u>30 468</u>	<u>70 908</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>74 014</u>	<u>192 226</u>

продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Основен акционерен капитал	26	3 000	3 000
Резерви	27	474	396
Печалби / загуби	28	16 341	30 069

Собствен капитал за акционерите на Дружеството

19 815 33 465

Неконтролиращо участие

29 12 902 38 292

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ

32 717 71 757

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Търговски и други задължения	30	1 938	2 419
Задължения по получени банкови кредити и облигационни заеми	31	15 185	35 394
Дългосрочни задължения към свързани лица	37	-	1 999
Пасиви по отсрочени данъци	18	74	1 150
Задължения по финансов лизинг	32	1 117	3 502
Провизии за пенсии	33	137	700
Финансирания и отсрочени приходи	34	26	1 807

ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

18 477 46 971

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

Текуща част от дългосрочен банков дълг и облигационни заеми	31	4 860	11 834
Задължения по получени краткосрочни банкови заеми	35	-	26 066
Задължения по финансов лизинг	32	1 424	2 823
Търговски и други задължения	36	13 381	29 459
Задължения към свързани лица	37	3 146	3 032
Финансирания и отсрочени приходи	34	9	284

ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ

22 820 73 498

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

74 014 192 226

Пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/С.Петкова/

Подписани от името на СД:

/Ива Гарванска - Софийска/

Дата: 29.11.2016г.

Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 30 септември 2016г.

30.09.2016г.

	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерви от справедлива стойност	Резерви от актюерски и печалби и загуби	Натрупани печалби / загуби	Всичко за групата	Неконтр олиращо участие	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 01 януари 2016	3 000	56	321	19	30 069	33 465	38 292	71 757
Нетна печалба за периода	-	-	-	-	2 925	2 925	3 898	6 823
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения на участия в дъщерни дружества	-	-	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба към резерви	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефект от освобождаване на дъщерно дружество	-	-	-	78	(16 653)	(16 575)	(29 288)	(45 863)
Салдо към 30.09. 2016	3 000	56	321	97	16 341	19 815	12 902	32 717

2015г.

	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерви от справедлива стойност	Резерви от актюерски и печалби и загуби	Натрупани печалби / загуби	Всичко за групата	Неконтр олиращо участие	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 01 януари 2015	3 000	28	(100)	15	24 803	27 746	32 118	59 864
Нетна печалба за периода	-	-	-	-	5 238	5 238	6 122	11 360
Друг всеобхватен доход	-	-	421	4	-	425	(3)	422
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	421	4	5 238	5 663	6 119	11 782
Изменения на участия в дъщерни дружества	-	-	-	-	55	55	55	110
Разпределение на печалба към резерви	-	28	-	-	(28)	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015	3 000	56	321	19	30 069	33 465	38 292	71 757

Пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/С.Петкова/

Подписани от името на СД:

/Ива Гарванска - Софийска/

Дата: 29.11.2016г

Междинен консолидиран отчет за паричните потоци
30 септември 2016г.

	<u>30.09.2016г.</u>	<u>30.09.2015г.</u>
	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от клиенти	138 477	230 753
Парични плащания на доставчици	(108 936)	(194 782)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(11 847)	(14 190)
Платени/възстановени данъци(без данъци върху печалбата)	(118)	(617)
Платени корпоративни данъци в/у печалбата	(123)	(553)
Други постъпления/плащания нето	(5 745)	(2 595)
Нетен паричен поток от оперативна дейност :	<u>11 708</u>	<u>18 016</u>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на дълготрайни активи	(5 443)	(1 361)
Продажба на дълготрайни активи	-	321
Придобиване/увеличение на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	(43 627)	-
Постъпления от продажба/намаления на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	61 251	-
Покупка на инвестиции и финансови активи	(5 219)	(872)
Продажба на инвестиции и финансови активи	-	268
Предоставени заеми	(14 657)	(4 446)
Постъпления от предоставени заеми	8 003	5 117
Освобождаване от дъщерно предприятие	(1 020)	-
Получени дивиденди	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	<u>(712)</u>	<u>(973)</u>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми	106 074	160 857
Плащания по получени заеми в т.ч. лихви	(114 713)	(171 496)
Плащане на лихви и такси, нетно	(1 436)	(1 806)
Плащания на задължения по лизингови договори	(2 341)	(5 016)
Парични потоци от цесии и репа, нето	202	-
Парични потоци от финансираня и субсидии	-	-
Други постъпления/плащания от финансова дейност	193	(12)
Нетен паричен поток от финансова дейност	<u>(12 021)</u>	<u>(17 473)</u>
Нетно намаление/ увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 025)	(430)
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари 2016г.	4 182	3 025
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември на съответната година	3 157	2 595

Пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/С.Петкова/

Подписани от името на СД:

/Ива Гарванска - Софийска/

Дата : 29.11.2016г.



**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ НА СИНТЕТИКА АД
към 30 септември 2016г.**

**(неразделна част от междинния консолидиран финансов отчет към 30 септември
2016 година)**



SYNTHETICA JSC

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ГРУПА „СИНТЕТИКА „ АД

Към 30 септември 2016 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И ДЕЙНОСТТА МУ. СТРУКТУРА НА ГРУПАТА

„СИНТЕТИКА” АД е акционерно дружество, със седалище и адрес на управление гр.София, район Лозенец, бул. „Н.Й. Вапцаров” 47, ЕИК 201188219.

Органи на управление на дружеството са: общото събрание на акционерите и съвет на директорите.

Дейността на „СИНТЕТИКА” АД е свързана с управление на индустриални предприятия, консултантска дейност, търговско представителство и посредничество и всякаква друга стопанска дейност, незабранена изрично от закона.

Инвестиционният портфейл на “Синтетика” АД обхваща три икономически сектора: недвижими имоти, производство и транспорт.

Към 30.09. 2016г. в „СИНТЕТИКА” АД дъщерните дружества, които формират производствения сектор, сектор недвижими имоти и сектор транспорт и в които „СИНТЕТИКА” АД притежава контролно участие са следните:

–“Еврохотелс” АД със седалище и адрес на управление: К.к.Боровец, хотел Ела.

“Синтетика” АД притежава пряко 97,80 % от капитала на “Еврохотелс” АД или 1 822 002 /един милион осемстотин двадесет и две хиляди и два / броя акции.

интернет страница: www.hotelela.com

–“Етропал” АД със седалище и адрес на управление: гр. Етропал, бул. “Руски” 191

Основната дейност на дружеството е производство на медицински изделия за еднократна употреба. “Синтетика” АД притежава пряко 51,50 % от капитала на “Етропал” АД, или 2 575 200 /два милиона петстотин седемдесет и пет хиляди и двеста / броя акции. интернет страница: www.etropalbg.com

–„Етропал Трейд“ ООД – дъщерно предприятие на „Етропал” АД със седалище и адрес на управление: гр. Етропал, бул. “Руски” 191.Основната част от приходите се дължи на търговията с медицински изделия за еднократна употреба произведени в Етропал АД, гр. Етрополе. Синтетика АД притежава косвено чрез „Етропал“ АД 70 % от капитала на „Етропал Трейд“ ЕООД или 350 /триста и петдесет/ дяла.

–“Пластхим -Т” АД - е създадено през 1996 г. като наследник на държавно предприятие за преработка на термоактивни пластмаси от 1967 г. През 1997 г. дружеството е приватизирано от Фамтекс ООД, което по-късно увеличава капитала си, а през 2007 г. се влива в „Пластхим-Т” АД.

Към момента, Компанията има две производствени локации – в град Аксаково (до гр. Варна) и в град Тервел. Тъй като произведените изделия са функционално и технологично различни, Пластхим-Т може да се разглежда като предприятие, което има две основни производствени направления: Тервел -гъвкави торби и контейнери и Варна -BOPP фолиа.

Прякото участие на Синтетика АД в капитала на дружеството е 49.81%. Дружеството се консолидира въз основа на споразумение с останалите акционери, „Синтетика” АД да управлява оперативната и финансовата политика на „Пластхим – Т” АД. Дружеството е дъщерно на „Синтетика“ АД до 30.06.2016г.

–**“Юнион Ивкони” ООД** със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. “Цар Иван Шишман” N: 17. Транспортно – туристическа компания “Юнион Ивкони” стартира своята дейност през 1992 г. Основната дейност на дружеството се състои в превоз на пътници в страната и чужбина като към момента е водеща фирма в своя бранш. Съпътстващи дейности на дружеството са: предлагане на туристически услуги в страната и чужбина, продажба на самолетни билети, отдаване на автобуси под наем, рекламна дейност и др. “Синтетика” АД притежава пряко към 31.12.2015г. – 51,02 % от капитала на “Юнион Ивкон” АД или 16 200 /шестнадесет хиляди и двеста/ дяла. Интернет страница на дъщерното дружество: www.union-ivkoni.com

–**“Медицински център Евромедик“ ЕООД** – учредено през 2014г. със 100% участие на „Синтетика“ АД. Седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Христофор Колумб 43. Предмета на дейност е осъществяване на извънболнична медицинска помощ, дейности по здравна профилактика и промоция, профилактични прегледи и имунизации и др. През 2015г. и 2014г. дружеството няма активна дейност, притежава несъществени активи и не се консолидира.

II.ОБХВАТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

1.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1.1.Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1.01.2015 г.

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

1.2.Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Групата:

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Групата е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху консолидирания финансов отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по-добре във финансовите отчети.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения се признава печалба или загуба в пълен размер, когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие. Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Измененията изясняват прилагането на изключението относно консолидация за инвестиционните дружества и техните дъщерни предприятия. Изключението относно изготвянето на консолидирани финансови отчети важи и за междинни предприятия майки, които са дъщерни предприятия на инвестиционни дружества. То важи, в случай че инвестиционното дружество майка оценява своите дъщерни предприятия по справедлива стойност. Междинното предприятие майка следва да изпълни и останалите критерии съгласно МСФО 10.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третират като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;

МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

2. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Финансовият отчет на Групата се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Групата. В консолидирания финансов отчет на групата инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и оповестяват в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети”.

3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на групата се представя в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Групата прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4. Принципи на консолидация

Консолидираните финансови отчети съдържат консолидиран отчет за финансовото състояние, консолидиран отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2015г. Тези отчети включват предприятието – майка и всички дъщерни дружества. Дъщерно дружество е дружеството, което е консолидирано от Дружеството-майка чрез притежаване, пряко или непряко на повече от 50 % от акциите с право на глас от капитала или чрез възможността за управление на финансовата и оперативната му политика с цел получаване на икономически изгоди от дейността му.

Прилага се метода на пълна консолидация. Отчетите се обединяват ред по ред, като позициите от рода на активите, пасивите, имуществата, приходите и разходите се сумират. Всички вътрешни сделки и салда

между дружествата в групата са елиминирани. Извършено е елиминиране на противостоящи елементи: капиталови, финансови, търговски, изчисляване на репутация към датата на придобиване.

5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.

Изготвяне на финансовия отчет в съответствие с МСС изисква ръководството на групата да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса. Въпреки, че оценките са базирани на знанието на ръководството за текущи събития, действителните резултати може да се различават от използваните счетоводни оценки.

7. Приходи. Признаване на приходите.

Приходите на групата включват основно приходи от продажба на продукция и стоки, и предоставяне на услуги. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Групата, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

А. Приход от продажба на продукция и стоки се признава, когато са прехвърлени на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Б. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

В. Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Г. Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

8. Разходи. Признаване на разходите.

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Административните разходи се признават като разходи, направени през годината, които са свързани с управлението и администрирането на дружествата от Групата, включително разходи, които се отнасят до административния персонал, ръководните служители, разходи за офиса и други външни услуги.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Други оперативни приходи и разходи включват позиции от второстепенен характер по отношение основната дейност на дружествата от Групата.

А. Разходи за лихви и разходи по заеми

Лихвените приходи и разходи са признати в Отчета за всеобхватния доход чрез прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Ефективният лихвен процент е този, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания и постъпления през срока на финансовия актив или пасив до балансовата стойност на актива или пасива. Ефективният лихвен процент се определя при първоначалното признаване на финансовия актив или пасив и впоследствие не се коригира.

Изчисляването на ефективния лихвен процент включва всички комисионни, получени или платени, транзакционни разходи, както и отстъпки или премии, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Транзакционните разходи са вътрешно присъщи разходи, директно отнасящи се към придобиването, емитирането или отписването на финансов актив или пасив.

Лихвените приходи и разходи представени в Отчета за всеобхватния доход включват:

- Лихви признати на базата на ефективен лихвен процент по финансови активи и пасиви отчитани по амортизирана стойност.
- Неспечеленият финансов доход (лихва) представлява разликата между брутната и нетната инвестиция в лизинговия договор, като брутната инвестиция в лизингов договор е сумата на минималните лизингови плащания и негарантираната остатъчна стойност, начислена на лизингодателя. Приходите от лихви по лизингови операции (финансовият доход) се разпределят

за срока на лизинговия договор и се признават на базата на константна периодична норма на възвращаемост от нетната инвестиция на лизингодателя.

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Групата, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

Б. Такси и комисиони

Приходите и разходите от такси и комисиони, които са неразделна част от ефективния лихвен процент за финансов актив или пасив се включват в изчислението на ефективния лихвен процент.

Другите разходи за такси и комисиони, свързани основно с банкови услуги, се признават с получаването на съответните услуги.

В. Бизнес комбинации и репутация

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобитото дружество, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети преди придобиването. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие са включени в консолидирания баланс по тяхна справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата. Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи.

Положителната репутация представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дружество към датата на придобиване. Всяко превишение на разграничимите нетни активи над цената на придобиване се признава в Отчета за доходите непосредствено след придобиването.

При бизнес комбинация, постигната на етапи, Групата преоценява държаното преди капиталово участие в придобиваното предприятие по справедлива стойност към датата на придобиване (т.е. към датата на придобиване на контрол) и признава произтичащата печалбата или загубата, ако има такива, в печалбата или загубата. Сумите, признати в другия всеобхватен доход от дялово участие в придобиваното предприятие преди датата на придобиване на контрол, се признават на същата база, както ако Групата се е освободила директно от държаното преди капиталово участие.

Ако първоначалното счетоводно отчитане на бизнес комбинацията не е приключено до края на отчетния период, в който се осъществява комбинацията, Групата отчита провизорни суми за статиите, за които отчитането не е приключило. През периода на оценяване, който не може да надвишава една година от датата на придобиване, Групата коригира със задна дата тези провизорни суми или признава

допълнителни активи или пасиви, за да отрази новата получена информация за фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на придобиване и, ако са били известни, щяха да повлияят на оценката на сумите, признати към тази дата. Всяко възнаграждение под условие, дължимо от придобиващия, се признава по справедлива стойност към датата на придобиване и се включва като част от прехвърленото възнаграждение в замяна на придобиваното предприятие. Последващи промени в справедливата стойност на възнаграждението под условие, което е класифицирано като актив или пасив, се признават в съответствие с изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ или в печалбата или загубата или като промяна в другия всеобхватен доход. Ако възнаграждението под условие е класифицирано като собствен капитал, то не се преоценява до окончателното му уреждане в собствения капитал. Промени в справедливата стойност на възнаграждението под условие, които представляват провизорни суми през периода на оценяване, се отразяват ретроспективно за сметка на репутацията. Бизнес комбинации, осъществени преди 1 януари 2010 г., са отчетени съгласно предишната версия на МСФО 3.

Г. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

9. Дълготрайни активи

9.1 Дълготрайни материални активи

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва:

- По цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- По справедлива стойност: за получените в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка: приета от съда, и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за получени активи като апортна вноска.
-

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващото оценяване на дълготрайните материални активи се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващи разходи за ремонт и поддръжка се отразяват в отчета за доходите към момента на извършването им, освен ако няма ясни доказателства, че извършването им ще доведе до увеличени икономически изгоди от използването на актива. Тогава тези разходи се капитализират към отчетната стойност на актива.

Отписване

Отписването на дълготрайни материални активи от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ Загуба от продажба на нетекущи активи”.

А. Методи на амортизация

Групата прилага линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва от месеца следващ месеца на придобиването им. Земята и активите, в процес на изграждане не се амортизират. Ползения живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определения полезен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ
Сгради	25-50 години

Машини и съоръжения	3 – 27 години
Транспортни средства	4 – 10 години
Стопански инвентар	3 – 8 години
Компютри	2 – 3 години

Б. Обезценка

При изчисляване размера на обезценката се дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

9.2 Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му. Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ
Софтуер	2-6 години
Други	5 - 7 години

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/Загуба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на групата е в размер на 700 лв.

9.3 Инвестиционни имоти

Групата отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и /или за увеличение на капитала, по модела на справедливата стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката. Инвестиционните имоти се преоценяват на годишна база и се включват в отчета за финансовото състояние по пазарните им стойности. Те се определят от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит в зависимост от характера и местонахождението на инвестиционните имоти, базирайки се на доказателства за пазарните условия.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или от продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в печалбата или загубата .

9.4 Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и признати отделно. За целите на теста за обезценка репутацията се разпределя към всяка една единица, генерираща парични потоци, на Групата (или група от единици, генериращи парични потоци), която се очаква да има ползи от бизнес комбинацията, независимо от това дали други активи или пасиви на придобитото дружество са разпределени към тези единици. Репутацията се оценява по стойност на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

При отписване на единица, генерираща парични потоци, съответната част от репутацията се включва в определянето на печалбата или загубата от отписването.

10. Възнаграждения на персонала

**** Планове за дефинирани вноски***

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

**** Платен годишен отпуск***

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им през изминалия отчетен период.

**** Други дългосрочни доходи***

Групата има задължение за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в групата, в съответствие с изискванията на чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, а именно: при прекратяване на трудовото провоотношение (независимо от основаниято) с работник/служител след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Групата му дължи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца (за шест месеца, ако работникът е работил в предприятието пред последните 10 години от трудовия си стаж).

Към датата на баланса Групата определя настоящата стойност на задълженията като ползва актюер чрез прилагане на кредитния метод на прогнозните единици.

11. Финансови активи и пасиви

11.1 Инвестиции в дълготрайни финансови активи

Инвестиции в дъщерни дружества се оценяват по себестойност в индивидуалния отчет на дружеството майка.

Предприятия, в които дружеството – майка държи между 20% и 50% от правата на глас и може да оказва значително влияние, но не и да упражнява контролни функции, се смятат за асоциирани дружества.

Предприятия, в които дружеството – майка държи между 20% и 50% от правата на глас и може да оказва значително влияние и да упражнява контролни функции, се смятат за дъщерни дружества.

По метода на собствения капитал инвестицията в асоциирано предприятие се отчита в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, плюс промените в дела на Групата в нетните активи на асоциираното предприятие след придобиването. Репутацията, свързана с асоциираното предприятие, се включва в балансовата стойност на инвестицията и не се амортизира. Отчета за всеобхватния доход отразява дела от резултатите от дейността на асоциираното предприятие. Делът от печалбата се показва на лицевата страна на отчета.

11.2 Инвестиции във финансови инструменти

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират в следните категории:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- заеми и вземания;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Групата. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите активи ,отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата,включват финансови активи,държани за търгуване и такива ,които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност. Финансови активи, които обикновено се придобиват с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще, се класифицират като държани за търгуване.

Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж са финансови активи, които са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които Групата има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Тези инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която представлява стойност на възнаграждението ,изплатено за придобиване на инвестицията.Всички разходи по сделката , които са свързани директно с придобиването ,също се включват в цената на придобиване. След първоначална оценка инвестициите ,държани до падеж ,се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.Печалбите и загубите от инвестиции, държани до падеж се признават в отчета за всеобхватния доход, когато инвестицията бъде отписана или обезценена.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на групата спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи”.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен

пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се прекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като прекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи”. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката

Деривативни финансови инструменти

Всички деривативни финансови инструменти, използвани за хеджиране, се признават първоначално по справедлива стойност и последващо се отчитат по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние.

В степента, до която хеджирането е ефективно, промените в справедливата стойност на деривативите, определени като хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци, се отчитат в другия всеобхватен доход и се включват в резервите за хеджиране на парични потоци в собствения капитал. Всяка неефективност при хеджиращите взаимоотношения се признава незабавно в печалбата или загубата.

12. Материални запаси

В зависимост от своя характер и предназначение материалните запаси в Дружеството се делят на следните категории:

- Материали
- Незавършено производство
- Продукция
- Стоки

А. Материалите и стоките се оценяват по доставна стойност. Стойността им представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Б. Готовата продукция е посочена по производствена себестойност, получена от разпределените суровини, труд, използвани машини (амортизации) и други пряко необходимите материали за производствения процес.

В. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Отписването на материалите и стоките при тяхното потребление е по средно-претеглена стойност. Незавършеното производство е посочено на същия принцип като готовата продукция.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Намалението се отчита като други текущи разходи.

13. Провизии , условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времеви разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които

са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

15. Собствен капитал и неконтролирано участие

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Допълнителният капитал/Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нетекущи активи, печалби и загуби от преценка на финансови активи на разположение за продажба и от хеджиране на парични потоци .

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуба от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

Собственият капитал, който не принадлежи на икономическата група /неконтролираното участие/ представлява част от нетните активи /в т. ч. от нетния резултат за годината/ на дъщерните предприятия, което може да се припише на участия, които не са пряко или косвенно притежавани от предприятието-майка.

16. Лизинги

16.1 Отчитане на лизингови договори при лизингополучателя

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

16.2 Отчитане на лизингови договори при лизингодателя

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Групата и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на групата, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за доходите за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на групата като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за доходите за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

17. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба и преустановени дейности

Когато групата възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Групата. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

18. Правителствени дарения

Правителствени дарения, включително непарични дарения по справедлива стойност, не се признават, докато няма разумна гаранция, че:

- (а) предприятието ще отговаря на условията, свързани с тях; и
- (б) помощите ще се получат.

Правителствени дарения се признават като приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които те са предназначени да компенсират, при използване на систематична база. Те не се кредитират директно в участията на акционерите.

Правителствено дарение, което подлежи на получаване като компенсация за разходи или загуби, които вече са понесени или за целите на предоставяне на незабавна финансова подкрепа за предприятието без бъдещи свързани разходи, се признава като приход за периода, в който то стане вземане.

Правителствени дарения, свързани с активи, включително непарични дарения по справедлива стойност, се представят в баланса като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

В отчета за доходите признатият за отчетния период приход се включва в състава на „другите доходи”.

Правителствено дарение, което става възвращаемо, се отчита счетоводно като корекция на счетоводна приблизителна оценка. Възстановяването на дарение, свързано с приход, се прилага първо спрямо всякакъв неамортизиран отсрочен приход, създаден по отношение на дарението. До степента, в която възстановяването надвишава всякакъв такъв отсрочен приход или когато не съществува отсрочен приход, изплащането се признава незабавно като разход. Изплащането на дарение, свързано с актив, се отразява чрез увеличаване на балансовата стойност на актива или намаляване на салдото на отсрочения приход с дължимата за погасяване сума. Допълнителната амортизация с натрупване, която би била призната към съответната дата като разход в отсъствието на дарението, се признава незабавно като разход.

19. Финансово управление на риска

19.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружествата от Групата са изложени на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата.

Валутен риск

Групата е изложена на валутен риск чрез разплащанията в чуждестранна валута и чрез активите и пасивите си, които са деноминирани в чужда валута. В резултат от експозициите в чужда валута възникват печалби и загуби, които са отразени в отчета за приходите и разходите. Тези експозиции съставляват паричните активи на Групата, които не са деноминирани във валутата, използвана във финансовите отчети на местните дружества. В случаите, когато местната валута е изложена на значителен валутен риск, управлението му се постига чрез инвестиции в активи, деноминирани в Евро.

Лихвен риск

Групата е изложена на лихвен риск във връзка с използваните банкови и търговски кредити тъй като една част от получените заеми са с променлив лихвен процент договорен като базисна лихва (EURIBOR/LIBOR) завишена с определена надбавка. Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Кредитният риск на Групата е свързан предимно с търговските и финансови вземания. Сумите, представени в баланса, са на нетна база като изключват провизиите за съмнителни вземания, оценени като такива от ръководството, на база предишен опит и текущи икономически условия.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвидния риск е рискът групата да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те стават изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията когато същите станат изискуеми включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси чрез използване на адекватни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск е отговорност на ръководството на групата и включва поддържането на достатъчна наличност от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

19.2 Глобалната криза

Икономическата и финансова криза в глобален мащаб е придружена от изтегляне на огромни капитали от световната икономика, което постави на изпитание действащите компании по отношение на продажбите и обслужването на задълженията им.

В тези икономически условия „Синтетика” АД се придържа към консервативна политика, като избягва да заема значителни спекулативни позиции за собствена сметка предвид твърде високите стойности на коефициента риск/печалба.

Успешно бяха реализирани редица инвестиционни проекти в областта на корпоративното управление, инвестиции в дъщерни предприятия, фирменото финансиране и реструктуриране.

20. Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти търгувани на активен пазар (като например ценни книжа държани за търгуване и държани за продажба) се базира на пазарните котировки към датата на баланса. Пазарната котировка, използвана за определяне стойностите на държаните от Дружествата финансови активи и финансови пасиви е цена на Българската фондова борса.

21. Парични потоци

Отчетът за паричните потоци показва паричните потоци на Групата за годината по отношение оперативна, инвестиционна и финансова дейност през годината, промяната в паричните средства и паричните еквиваленти за годината, парите и паричните еквиваленти в началото и в края на годината.

Парични потоци от инвестиционна дейност включват плащания във връзка с покупка и продажба на дълготрайни активи и парични потоци, свързани с покупка и продажба на предприятия и дейности. Покупка и продажба на други ценни книжа, които не са пари и парични еквиваленти също са включени в инвестиционна дейност.

Парични потоци от финансова дейност включват промени в размера или състава на акционерния капитал и свързаните разходи, заемните средства и погасяването на лихвоносни заеми, купуване и продаване на собствени акции и изплащане на дивиденди.

III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Приходи от производствена дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	4 521	4 479
Приходи от продажба на стоки	277	459
Приходи от продажба на услуги	767	1 065
Други приходи	65	224
Общо приходи от производствена дейност	5 630	6 227

2. Разходи от производствена дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали	(2 897)	(3 176)
Разходи за външни услуги	(363)	(380)
Разходи за персонала	(1 221)	(1 328)
Други оперативни разходи	(143)	(174)
Балансова ст/ст на продадени материални запаси	(235)	(469)
Балансова стойност на продадени ДМА	(-)	(-)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(49)	(45)
Общо разходи за производствена дейност	(4 908)	(5 572)

2.1 Разходи за персонала

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати и други разходи за персонала	(1 038)	(1 126)
Разходи за осигурителни вноски	(183)	(202)
Общо разходи за персонала	(1 221)	(1 328)

3. Приходи от управление на недвижими имоти

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	391	399
Приходи от продажба на стоки	117	118
Приходи от наем	48	-
Излишъци на активи	-	-
Други	-	44
Общо приходи от производствена дейност	556	561

4. Разходи за управление на недвижими имоти

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали	(95)	(102)
Разходи за външни услуги	(103)	(103)
Разходи за персонала	(252)	(230)
Други оперативни разходи	(2)	(1)
Балансова стойност на продадените стоки	(80)	(84)
Общо разходи за дейност управление недвижими имоти	(532)	(520)

4.1 Разходи за персонала

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати и други разходи за персонала	(215)	(197)
Разходи за осигурителни вноски	(37)	(33)
Общо разходи за персонала	(252)	(230)

5. Приходи от транспортна дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	30 977	32 222
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от наем	1 229	1 227
Отписани задължения	-	-
Други	746	-
Общо приходи от транспортна дейност	32 952	33 449

6. Разходи за транспортна дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали	(10 548)	(11 567)
Разходи за външни услуги	(6 433)	(6 857)
Разходи за персонала	(4 054)	(3 862)
Други оперативни разходи	(3 975)	(3 529)
Балансова стойност на продадените стоки	(606)	(229)
Балансова стойност на продадени активи	-	-
Общо разходи за транспортна дейност	(25 616)	(26 044)

6.1 Разходи за персонала – транспортна дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за заплати и други разходи за персонала	(3 390)	(3 207)
Разходи за осигурителни вноски	(664)	(655)
Общо разходи за персонала	(4 054)	(3 862)

7. Нетен резултат от оперативната дейност на предприятието – майка

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за персонала	(164)	(161)
Други оперативни разходи	(520)	(340)
Префактурирани наеми, нетиращи разходите	43	96
Общо административни разходи на предприятието-майка	(641)	(405)

7.1 Разходи за персонала

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за заплати и други разходи за персонала	(144)	(141)
<i>в т.ч на ключовия управленски персонал</i>	(45)	(45)
Разходи за осигурителни вноски	(20)	(20)
<i>в т.ч на ключовия управленски персонал</i>	(5)	(5)
Общо разходи за персонала	(164)	(161)

7.2 Други оперативни разходи

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за бюджетни такси	(3)	(1)
Разходи за телекомуникационни услуги	(5)	(6)
Разходи за консултантски и юридически услуги	(185)	(93)
Разходи за независим финансов одит	(14)	(13)
Наеми	(250)	(214)
Такси централен депозитар и БФБ	(7)	(6)
Социални разходи – ваучери за храна	(4)	(5)
Други разходи	(52)	(2)
Общо разходи за персонала	(520)	(340)

8. Печалби/Загуби от операции с инвестиции, нето в т.ч. от освобождаване на дъщерни предприятия

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Положителни разлики от преоценка на финансови активи	-	2
Отрицателни разлики от преоценка на финансови активи	-	(4)
Положителни разлики от операции с финансови активи	405	-
Обезценка на репутация	-	-
Нетна загуба от отписване на финансови активи на разположение за продажба, прекласифицирана от собствен капитал	(13)	-
	392	(2)

9. Печалби от инвестиции в асоциирани и други предприятия – не са отчетени такива за периодите.

10. Финансови приходи

Финансови приходи, по видове:

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	292	199
Приходи от валутни преоценки	2	2
Приходи от дивиденди	-	-
Други финансови приходи	-	2
Общо	294	203

11. Финансови разходи

Финансови разходи, по видове:

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти	(1 194)	(1 444)
Разходи за лихви по небанкови заеми	(213)	-
Разходи за лихви по финансови лизинги	(190)	-
Разходи за лихви по репо сделки	(2)	-
Разходи за лихви по облигационни заеми	(181)	-
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(7)	-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(57)	(961)
Общо	(1 844)	(2 405)

12. Разходи за амортизации

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизации - производствена дейност	(521)	(700)
Разходи за амортизации – недвижими имоти	(135)	(136)
Разходи за амортизации – транспортна дейност	(2 534)	(2 654)
Разходи за амортизации – предприятие майка	-	(-)
Общо разходи за амортизации	(3 190)	(3 490)

13. Разходи за данъци – няма начислени за периодите

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

Отсрочени данъци

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Общо разходи за данъци, признати в Отчета за доходите

30.09.2016г. 30.09.2015г.

- -

- -

- -

Разходите за данъци са начислени по приложимата съгласно ЗКПО данъчна ставка – за 2016г. и 2015г. - 10%.

II. ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

към 30.09.2016г.

През м.06.2016г. Синтетика АД продава участието си в Пластхим-Т АД. До датата на продажбата дружеството има следните резултати:

II.1. Приходи от преустановена дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	92 805	155 682
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от продажба на услуги	980	1 522
Други приходи	545	1 720
Общо приходи от производствена дейност	94 330	158 924

II.2. Разходи от преустановена дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали	(66 222)	(112 004)
Разходи за външни услуги	(7 937)	(10 724)
Разходи за персонала	(7 633)	(11 356)
Други оперативни разходи	(142)	(402)
Балансова ст/ст на продадени материални запаси	(-)	(633)
Балансова стойност на продадени ДМА	(-)	(-)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(2 758)	(1 501)
Общо разходи за производствена дейност	(84 692)	(136 620)

II.3. Финансови приходи / разходи от преустановена дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви, валутни преоценки, дивиденди, положителни разлики от операции с инвестиции и други финансови приходи	0	239
Разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, банкови такси, комисионни и други финансови приходи	(1 096)	(2 518)
Общо	(1 096)	(2 279)

II.4. Разходи за амортизации от преустановена дейност

	30.09.2016г.	30.09.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация за периода	(4 812)	(7 288)
в т.ч. амортизация до справедлива стойност на активите към датата на придобиване	(150)	(633)
Общо	(4 812)	(7 288)
Общо разходи за преустановена дейност	(90 600)	(146 187)

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

**движение по видове активи в т.ч. движение в амортизациите към 30.09.2016г.*

<i>В хиляди лева</i>	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
В началото на периода	28 799	95 754	27 233	1 048	11 180	164 014
Придобити активи	28	86	3 171	31	546	3 862
Отписани активи	(20 437)	(53 266)	(8 499)	(151)	(7 750)	(90 103)
В края на периода:	8 390	42 574	21 905	928	3 976	77 773

<i>В хиляди лева</i>	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
Амортизация						
В началото на периода:	5 062	35 656	4 743	722	-	46 183
Амортизация за периода	117	352	2 886	37	-	3 392
<i>в т.ч. амортизация до справедлива стойност на активите към датата на придобиване</i>	305	114	146	30	-	595
Амортизация на отписани активи	(1 629)	(2 348)	(5 741)	(53)	-	(9 771)
В края на периода:	3 855	33 774	2 034	736	-	40 399
Балансова стойност на активите към 30.09.2016г.	4 535	8 800	19 871	192	3 976	37 374

Към 31.12.2015г.

**балансова стойност по сегменти*

В хиляди лева

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
Производство	15 998	59 678	2 817	162	9 744	88 399
<i>в т.ч. от справедлива стойност към датата на придобиване</i>	<i>8 599</i>	<i>410</i>	<i>-</i>	<i>28</i>	<i>-</i>	<i>9 037</i>
Управление на недвижими имоти	3 060	110	-	12	-	3 182
<i>в т.ч. от справедлива стойност към датата на придобиване</i>	<i>2 276</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>2 284</i>
Транспортна дейност	4 679	310	19 673	152	1 436	26 250
<i>в т.ч. от справедлива стойност към датата на придобиване</i>	<i>4 213</i>	<i>305</i>	<i>192</i>	<i>62</i>	<i>-</i>	<i>4 772</i>
Предприятие - майка	-	-	-	-	-	-
Общо:	23 737	60 098	22 490	326	11 180	117 831

**движение по видове активи в т.ч. движение в амортизациите към 31.12.2015г.*

В хиляди лева

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
В началото на периода	28 478	95 874	24 340	1 040	9 715	159 447
Придобити активи	321	1 381	5 383	83	2 819	9 987
Отписани активи	-	(1 501)	(2 490)	(75)	(1 354)	(5 420)
В края на периода:	28 799	95 754	27 233	1 048	11 180	164 014

<i>В хиляди лева</i> Амортизация	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
В началото на периода:	4 066	27 603	2 062	680	-	34 411
Амортизация за периода	996	9 524	3 359	110	-	13 989
<i>в т.ч. амортизация до справедлива стойност на активите към датата на придобиване</i>	503	841	119	31	-	1 494
Амортизация на отписани активи	-	(1 471)	(678)	(68)		(2 217)
<i>в т.ч. амортизация до справедлива стойност на активите към датата на придобиване</i>	-	(98)	9	(7)		(96)
В края на периода:	5 062	35 656	4 743	722	-	46 184

15. Инвестиционни имоти

	30.09.2016г.	31.12.2015г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Производство	-	118
Общо:	-	118

Инвестиционните имоти са два магазина, отдавани при условията на експлоатационен лизинг. Отчетени са приходи от наем към 30.09. 2016г. – 0 хил.лв. За 2015г. – 12 хил.лв. Начислена амортизация към 30.09. 2016г. – 0 хил.лв. За 2015г. – 6 хил.лв.

Ръководството на Групата счита, че справедливата стойност на инвестиционните имоти е приблизително равна на тяхната балансова стойност предвид, че при бизнескомбинацията през 2010г. същите са оценени по справедлива стойност при първоначалното им признаване и от тази дата до датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет няма съществени колебания в пазарните цени. Оценката е извършена от лицензиран оценител.

16. Нематериални активи

	ХИЛ. ЛВ.		ХИЛ. ЛВ.
Отчетна стойност:		Отчетна стойност:	
На 01 януари 2016	824	На 01 януари 2015	1 316
Придобити	62	Придобити	7
Излезли и обезценени	(46)	Излезли	(499)
На 30 септември 2016	840	На 31 декември 2015	824
Амортизация:		Амортизация:	
На 01 януари 2016	466	На 01 януари 2015	213
Начислена за периода	23	Начислена за периода	253
Отписана	(30)	Отписана	-
На 30 септември 2016	459	На 31 декември 2015	466
Балансова стойност:		Балансова стойност:	
На 30 септември 2016	381	На 31 декември 2015	358

Включват програмни продукти и други ДНМА в т.ч:

- в сектор „производство” с балансова стойност 0 хил.лв. към 30.09.2016г. и 46 хил.лв. към 31.12.2015г.
- в сектор „транспортна дейност“ с балансова стойност – 381 хил.лв. към 30.09.2016г. и 312 към 31.12.2015г.

17. Репутация

17.1.Придобиване на 51.02% от капитала на „Юнион Ивкони” ООД

Прехвърлено възнаграждение	1 620
Справедлива ст/ст на придобитите нетни активи към датата на придобиване	2 603
Дял в нетните активи – 51.02%	1 328
Положителна репутация	<u>292</u>
Неконтролиращо участие (48.98%) към датата на придобиване	1 275

Неконтролиращото участие е оценено по пропорционален дял в справедливата стойност на разграничимите активи и пасиви.

Информация за придобитите активи и пасиви към датата на бизнескомбинацията:

Придобити активи и пасиви	Справедлива стойност
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	27 820
Нематериални активи	856
Материални запаси	741
Търговски вземания	36 846
Пари и парични еквиваленти	1 822
Други активи	82
Нетекущи пасиви	(21 447)
Текущи пасиви	(44 117)
Придобити нетни активи по справедлива стойност	2 603

Справедливата стойност на активите и пасивите е базирана на оценка от лицензиран оценител при използване на метода на чистата стойност на активите. Няма определени суми на провизорна база.

17.2. Придобиване на 62,5% от капитала на „Етропал” АД

Репутацията е формирана през 2010г., когато „Синтетика” АД придобива 62.5% от капитала на „Етропал” АД.

Прехвърлено възнаграждение	6 490
Справедлива ст/ст на придобитите нетни активи към датата на придобиване	9 109
Дял в нетните активи – 62.5%	5 693
Положителна репутация	<u>797</u>
Неконтролиращо участие (37.5%) към датата на придобиване	3 416

Неконтролиращото участие е оценено по пропорционален дял в справедливата стойност на разграничимите активи и пасиви.

Към 31.12.2015г. репутациите от придобиване на дъщерните предприятия са обезценени, поради наличието на индикации за обезценка.

18. Отсрочени данъци

18.1. Отсрочени активи

**по сектори на дейността*

	30.09.2016г.	2015г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Производство	23	23
Транспорт	-	-
Предприятие - майка	12	12
Общо	35	35

**по видове възстановими данъчни временни разлики*

	30.09.2016г.	2015г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчни загуби	16	16
Провизии за пенсии	17	17
Доходи на физ. лица в т.ч. отпуски	4	4
Обезценка на вземания	1	1
Преоценка на ФА на разположение за продажба	12	12
Отсрочени пасиви, нетиращи отсрочените активи	(15)	(15)
Общо	35	35

Активите по отсрочени данъци са признати с оглед на очакванията на ръководството на групата за обратно проявление на намаляемите временни разлики. Към 31.12.2015г. и за 2014г. са представени нетирано от отсрочените данъчни пасиви, касаещи съответното предприятие в групата (от разлика в амортизируемата стойност на активите).

18.2. Отсрочени пасиви

	30.09.2016г.	2015г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Производство	(54)	1 076
Предприятие – майка от преоценка на финансови активи	128	74
Общо	74	1 150

Отсрочените пасиви за 2016г. в сектор „производство“ възникват главно за облагаеми данъчни временни разлики, касаещи дълготрайни материални активи. За 2015г.: 1076 хил.лв. Към 31.12.2015г. и за 2014г. същите са представени нетирано от отсрочените данъчни активи, касаещи съответното предприятие в групата. Всички отсрочени данъци са начислени при данъчна ставка за корпоративен данък в размер на 10%, т.е. ставката за периодите на очакваното обратно проявление.

Активите и пасивите по отсрочени данъци не са компенсирани в консолидирания финансов отчет. Компенсирани са на ниво индивидуални финансови отчети на дъщерните предприятия, участващи в консолидацията.

19. Финансови активи на разположение за продажба

	Стойност на инвестицията към 31.12.2015г.	Увеличение в т.ч. пре оценка	Намаляние	Стойност на инвестицията към 30.09.2016г.	Основен капитал на дружеството, в което е инвестирано	% на участие в основния капитал	Брой акции притежаван и от Синтетика АД към 30.09.2016г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>брой акции</i>		
ПОД Бъдеще АД	965	-	-	965	600,000	9.8%	58 800
Формопласт АД	1 371	4	996	379	3 798 905	1.996%	75 830
	2 336	4	996	1 344	-		134 630

Справедливата стойност на акциите на „Формопласт“ АД са оценени както следва:

- към 31.12.2015г. е определена въз основа на техните котирани цени към датата на изготвяне на отчета.

Към 31.12.2014г. върху акциите на „Формопласт“ е учреден залог, за обезпечаване на задължения по банков заем на дъщерното предприятие „Пластхим Т“ АД. Към 31.12.2015г. акциите на „Формопласт“ са освободени от учредения залог.

Акциите на ПОД Бъдеще, които не се котират на БФБ, са оценени по справедлива стойност чрез метода на дисконтираните парични потоци на собствения капитал.

20. Инвестиции в асоциирани и други предприятия

Общо инвестицията е на стойност 56 хил.лв.

Инвестицията от 54 хил.лв. в асоциирани предприятия е притежание на дъщерното дружество „Юнион Ивкони“ ООД, което има участия в „Мета Юнион“ ООД и „Сити Сайтсйнг“ ООД.

Инвестицията от 2 хил.лв. в други предприятия е притежание на предприятието майка, което има участие в „Уандър Груп“ АД.

21. Дългосрочни вземания - заеми и гаранции

Към 30.09.2016г. перото е на обща стойност **4 354 хил.лв.** и включва:

- вземания по предоставен срочен дълг от предприятието майка – **4000** хил.лв.
- вземания от предоставени заеми в дъщерното предприятие „Юнион Ивкони“ ООД – транспортна дейност – **356** хил.лв.

Към 31.12.2015г. перото включва вземания по заеми и гаранции 586 хил.лева разпределени както следва:

- вземания по гаранции в дъщерното предприятие „Пластхим-Т” АД – производствена дейност – **267** хил.лв.

- вземания от предоставени заеми в дъщерното предприятие „Юнион Ивкони” ООД – транспортна дейност – **319** хил.лв.

22. Материални запаси

Към датата на баланса дружеството притежава следните видове материални запаси:

22.1.Общо за групата

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Материали	1 991	8 328
Продукция	227	5 338
Стоки	86	157
Незавършено производство	181	2 556
Общо:	<u>2 485</u>	<u>16 379</u>

- по видове дейност:

22.2.Производствена дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Материали	1 876	8 151
Продукция	227	5 338
Стоки	78	157
Незавършено производство	181	2 556
Общо:	<u>2 362</u>	<u>16 202</u>

Материалните запаси, предоставени като обезпечения по заеми за 2015г. са с балансова стойност 14 652 хил.лв.

22.3 Управление на недвижими имоти

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Материали	8	12
Общо:	<u>8</u>	<u>12</u>

22.4.Транспортна дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Материали – резервни части и горива	115	165
Общо:	<u>115</u>	<u>165</u>

23. Търговски и други вземания

Текущи вземания	30.09.2016г.	31.12.2015г.
<i>В хиляди лева</i>		
Производствена дейност	2 869	39 943
Управление на недвижими имоти	44	55
Транспортна дейност	11 569	8 213
Предприятие – майка	7 095	699
Общо	<u>21 577</u>	<u>48 910</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на тези вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

23.1.Производствена дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Текущи вземания		
Търговски вземания по продажби, нетно от обезценки	2 453	35 082
Данъци за възстановяване	-	703
Вземания от предоставени аванси	120	2 119
Други вземания	250	324
Предоставени заеми (главници и лихви)	-	397
Предплатени разходи	46	1 318
Общо	<u>2 869</u>	<u>39 943</u>

Начислени обезценки на просрочени търговски вземания за 2015г. – 2 430 хил.лв.

23.2.Управление на недвижими имоти

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Текущи вземания		
Търговски вземания по продажби	43	52
Вземания от предоставени аванси	1	1
Данъци за възстановяване	-	2
Общо	<u>44</u>	<u>55</u>

Не са отчетени загуби от обезценка и несъбираемост, които да бъдат оповестени.

23.3. Транспортна дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Текущи вземания		
Търговски вземания по продажби, нетно от обезценки	1 744	1 537
Вземания от подотчетни лица	2 017	796
Гаранции	-	-
Вземания по предоставени заеми вкл.лихви	1 107	546
Други	6 701	5 334
Общо	<u>11 569</u>	<u>8 213</u>

23.4. Предприятие – майка

Текущи вземания	30.09.2016г.	31.12.2015г.
<i>В хиляди лева</i>		
Предоставени заеми извън групата - главници	7 017	539
Предоставени заеми извън групата - лихви	-	118
Вземане по договор за цесия	-	-
Вземания по аванси (в т.ч. депозити наеми)	9	7
Данъци за възстановяване	55	35
Вземане по договор за продажба на акции	-	-
Други вземания	14	-
Общо	<u>7 095</u>	<u>699</u>

Заемите са предоставени при годишни фиксирани лихвени проценти в диапазона от 6.2% до 12% в зависимост от определения кредитен рейтинг на заемателя и срока на заема. Заемите са без обезпечения. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

24. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Парични средства в брой	2 908	2 936
Парични средства в безсрочни депозити	249	1 246
Общо	<u>3 157</u>	<u>4 182</u>

Към 31 декември 2015 групата притежава парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, които са преоценени по заключителен курс. Всички парични средства представени в отчета са на разположение на групата.

Залозите върху банковите сметки на дружества в групата за обезпечаване на техни задължения по банкови заеми са оповестени към съответните бележки за задълженията (виж бележка 31 и 35).

Пари и парични еквиваленти разпределени по видове дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Производствена дейност	121	1 052
Управление на недвижими имоти	171	122
Транспортна дейност	2 785	2 949
Предприятие - майка	80	59
Общо	<u>3 157</u>	<u>4 182</u>

25. Финансови активи, държани за търгуване

Статията представлява притежавани от групата дялове на публични дружества и договорни фондове, придобити с цел реализация на печалба от промените в пазарните им цени, респ. в цената им на обратно придобиване.

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Феър Плей Пропъртис АДСИЦ	21	-
СЛС Имоти АДСИЦ	1	364
Еврохолд България АД	1	7
Делта Кредит АДСИЦ	509	-
Булленд Инвестмънтс АДСИЦ	24	3
ЗД Евроинс АД	9	15
Уникредит Булбанк АД	2	1
ИД Адванс Инвест АД	-	1
Спарки АД	1	-
Корпоративни облигации	1	-
ОБЩО:	<u>569</u>	<u>391</u>

За наличните финансови активи, класифицирани като държани за търгуване към края на отчетния период е извършена оценка по справедлива стойност, базирана на котираната им пазарна цена, респективно цената им за обратно изкупуване.

26. Акционерен капитал

*акционерен капитал	30.09.2016г.	2015г.
<i>В брой акции</i>		
Издадени към 01 януари обикновени акции	3,000,000	3,000,000
Новоемитирани акции през периода	-	-
Издадени към 30.09.2016г. обикновени акции – напълно изплатени	3,000,000	3,000,000

Всички акции са с номинал от 1 лев.

Всяка акция дава право на глас в Общото събрание на акционерите, на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

***акционери към 30.09.2016г.**

	Брой акции.	% от капитала
Физически лица	80 215	2.67%
Юридически лица:		
Камалия Трейдинг Лимитид	1 501 398	50.05%
Euroins Romania Asigurare Reasigurare	263 117	8.77%
ЗД Евроинс АД	214 396	7.15%
Универсален Пенсионен Фонд Бъдеще	209 566	6.99%
Интернешънъл Асет Банк АД	280 000	9.33%
Други юридически лица	451 308	15.04%
Общо	3 000 000	100%

***акционери към 31.12.2015г.**

	Брой акции.	% от капитала
Физически лица	149 720	4.99%
Юридически лица:		
Камалия Трейдинг Лимитид	1 336 799	44.56%
Универсален Пенсионен Фонд Бъдеще	320 595	10.69%
Euroins Romania Asigurare Reasigurare	598 920	19.96%
Еврофинанс АД	166 163	5.54%
Други юридически лица	427 803	14.26%
Общо	3 000 000	100%

***Основен доход на акция**

	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Нетна печалба, разпределяема в полза на акционерите- хил. лв.	2 925	11 421
Средно претеглен брой обикновени акции	3 000 000	3 000 000
Основен доход на акция – лева.	0.975лв.	3.807лв.

27. Резерви

Към 30.09.2016г. перото включва: **474 хил.лв.**, разпределени както следва:

27.1.Законови резерви в предприятието – майка 57 хил.лв.;

27.2. Резерви от оценка на финансови активи на разположение за продажба по справедлива стойност : 417 хил.лв.

За 2015г. перото включва: **396 хил.лв.**, разпределени както следва:

27.1.Законови резерви в предприятието – майка 56 хил.лв.;

27.2. Резерви от оценка на финансови активи на разположение за продажба по справедлива стойност : 321 хил.лв.

27.3.Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи – 19 хил.лв.

28. Неразпределена печалба

В хиляди лева

Неразпределена печалба от минали години

Баланс към 1 януари 2015г.	24 803
Печалба/ загуба за периода	5 238
Увеличение на участия в дъщерни дружества	55
Други изменения	(27)
Баланс към 31 декември 2015г.	30 069
Печалба/ загуба за периода	2 925
Ефект от освобождаване участие в дъщерно дружество	(16 653)
Разпределение на печалба към резерви	-
Баланс към 30 септември 2016г.	16 341

29. Неконтролиращо участие.

Към 30.09.2016г.

В хиляди лева

	Етропал АД	Пластхим Т АД	Еврохотелс АД	Юнион Ивкони ООД	ОБЩО
Баланс към 01 януари 2016г.	3 454	27 468	53	7 318	38 293
Неконтролиращо участие при бизнескомбинация през периода	-	-	-	-	-
Изменение на неконтролиращото участие във финансовия резултат за периода	83	1 947	(2)	2 157	4 185
Изменение на неконтролиращото участие в другия всеобхватен доход	(28)	(75)	(2)	(131)	(236)
Изменение на участие в дъщерно дружество	-	(29 340)	-	-	(29 340)
Баланс към 30.09. 2016г.	3 509	-	49	9 344	12 902

Към 31.12.2015г.

<i>В хиляди лева</i>	Етропал АД	Пластхим Т АД	Еврохотелс АД	Юнион Ивкони ООД	ОБЩО
Баланс към 01 януари 2015г.	3 542	21 496	58	7 022	32 118
Неконтролиращо участие при бизнескомбинация през периода	-	-	-	-	-
Изменение на неконтролиращото участие във финансовия резултат за периода	(133)	5 965	(5)	296	6 123
Изменение на неконтролиращото участие в другия всеобхватен доход	(10)	7	-	-	(3)
Изменение на участие в дъщерно дружество	55	-	-	-	55
Баланс към 31 декември 2015г.	3 454	27 468	53	7 318	38 292

30. Търговски и други задължения – нетекущи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Задължения на предприятието – майка по договори за цесия	1 545	2 419
- в т.ч за прехвърлени задължения по договор за покупка на акции	-	-
Задължения към доставчици	-	-
Задължения по получени заеми – транспортна дейност	393	-
Общо	<u>1 938</u>	<u>2 419</u>

Задълженията по договорите за цесия са с краен срок за издължаване – 31.12.2017г.

31. Задължения по получени банкови и облигационни заеми

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Нетекущи задължения по банкови кредити и облигационни заеми		
Производствена дейност	1 311	22 737
Транспортна дейност	8 874	7 657
Предприятие - майка	5 000	5 000
Общо	<u>15 185</u>	<u>35 394</u>

В хиляди лева

Текуща част от дългосрочен дълг по банкови кредити и облигационни заеми **30.09.2016г.** **31.12.2015г.**

Производствена дейност	2 831	8 147
Транспортна дейност	2 029	2 010
Предприятие - майка	-	1 677
Общо	<u>4 860</u>	<u>11 834</u>

31.1.Производствена дейност

31.1.1.Банкови заеми – дъщерно предприятие „Етропал” АД

В хиляди лева

	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Нетекущи задължения по банкови кредити	1 311	1 677
Текуща част от дългосрочен банков кредит	2 831	-
Общо	<u>4 142</u>	<u>1 677</u>

На 05.09.2014г. дъщерното дружество подписва договор с ТБ „Д“ за инвестиционен банков заем в размер на 900 000 евро и договор за овърдрафт с размер до 1 450 000 евро с цел-рефинансиране на действащ кредит към Токуда Банк АД. На същата дата са подписани и договор за гаранционна линия в размер до 200 000 евро и срок до 05.09.2019г. за издаване на гаранции за доставки и при участие на Етропал АД и Етропал Трейд ООД в конкурси по ЗОП и договор за инвестиционен банков заем в размер на 170 000 евро с цел закупуване на инсталация за парова стерилизация, който е усвоен в размер 126 639,34 евро, след подписване на анекс на 05.03.2015г.

На 30.09.2014г. окончателно е издължена главницата по кредитната линия контокорентен тип отпусната на Етропал АД от Токуда Банк АД за оборотни средства, издаване на гаранции и рефинансиране на други задължения по кредити на предприятието.

Условия по договорите:

- инвестиционен кредит:

- 1) Лихвен процент: тримесечен EURIBOR + 6,2% надбавка, но не по-малко от 6,50%;
- 2) Срок на кредита: до 29.06.2019г.
- 3) Погасяване на главницата: Четири тримесечни вноски в размер съответно на 37 000 евро, 41 000 евро, 45 000 евро, 48 000 евро, както и две тримесечни вноски в размер съответно на 53 000 евро и 55 000 евро.

- инвестиционен кредит:

- 1) Лихвен процент: тримесечен EURIBOR + 6,2% надбавка, но не по-малко от 6,50%;
- 2) Срок на кредита: до 05.09.2019г.
- 3) Погасяване на главницата: 53 равни месечни погасителни вноски в размер на 2 345 евро.

Обезпеченията на банковите заеми (краткосрочни и дългосрочни) на дъщерното предприятие „Етропал” АД са следните:

- ипотека, учредена в полза на Банката върху неурегулиран парцел с площ 8 000 кв.м и построени 13 сгради, собственост на Етропал АД;
- ипотека, учредена в полза на Банката върху урегулиран парцел с площ 19 375 кв.м и построени 5 сгради, собственост на Етропал АД;
- ипотека, учредена в полза на Банката върху урегулиран парцел с площ 11 730 кв.м и построени 4 сгради, собственост на Етропал АД. Балансова стойност към 31.12.2015г. на сгради – 2 941 хил.лв.и земи – 34 хил.лв. ;
- Особен залог върху ДМА, машини, съоръжения и оборудване, собственост на Етропал АД;
- Залог върху 2 550 000 броя безналични акции от капитала на „Етропал” АД, собственост на Синтетика АД;
- Особен залог върху динамична съвкупност на материални запаси с балансова стойност 1 000 хил. лева;
- Особен залог на цялото търговско предприятие на Етропал АД;

Дъщерното предприятие няма просрочени плащания по кредити и нарушения в техните условия към датата на изготвяне на настоящия отчет.

31.1.2.Банкови заеми – дъщерно предприятие „Пластхим – Т” АД – към 30.06.2016г. дружеството не е в групата на Синтетика АД.

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Нетекущи задължения по банкови кредити	-	21 060
Текуща част от дългосрочен банков кредит	-	8 147
Общо	=	<u>29 207</u>

Предоставените обезпечения по дългосрочните банкови заеми на дъщерното предприятие „Пластхим Т” АД към 31.12.2015г. са следните:

В полза на българска банка по кредит за производствено оборудване в размер на 11 730 хил.евро, са предоставените следните обезпечения: залог върху машините и оборудване на стойност 13 800 евро и експортна застраховка от Euler Hermes.

В полза на българска банка по инвестиционен кредит в размер на EUR 8 000 хил.евро, са предоставени следните обезпечения:

- залог върху машини и съоръжения, представляващи оборудване на производствената база в гр. Аксаково на пазарна стойност към 11.08.2010г. в размер на 12 323 хил.лева;
- договорна ипотека върху недвижими имоти в гр.Аксаково и гр.Тервел ;
- залог върху всички вземания – настоящи и бъдещи на дружеството и на Синтетика АД по всички сметки, на които са титуляри при банката.

В полза на българска банка по инвестиционен кредит в размер на EUR 6 000 хил.евро, са предоставени следните обезпечения:

- залог върху машини и съоръжения, представляващи оборудване на производствената база в гр. Аксаково на пазарна стойност към септември 2014г. в размер на 10 190хил.лева;
- договорни ипотечи върху недвижими имоти в гр.Аксаково и гр.Тервел, настоящи и изградени с кредита сгради ;
- залог върху всички вземания – настоящи и бъдещи на дружеството и по всички сметки, на които са титуляри при банката.

В полза на българска банка по кредит за производствено оборудване в размер на EUR 1 260 хил.евро, са предоставени следните обезпечения:

- залог по всички сметки на които дружеството е титуляри при банката;

- първи по ред залог върху производствена инсталация;
- първи по ред залог върху вземането по производствената субсидия;

В полза на трети лица са издадени банкови гаранции от български банки за сумата от 5 хил.щ. долара, 98 хил.лева и станд бай акредитив за 4 775 хил.евро.

31.2. Транспортна дейност

Банкови заеми – дъщерно предприятие „Юнион Ивкони“ ООД

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Нетекущи задължения по банкови кредити	8 874	7 657
Текуща част от дългосрочни банкови кредити	2 029	2 010
Общо	<u>10 903</u>	<u>9 667</u>

Задълженията по банкови кредити на дъщерното предприятие „Юнион Ивкони“ ООД са към банка ДСК АД, по договорен обединен стандартен кредит съгласно споразумение от 14.03.2011г. и към „Общинска банка“ АД по договор за инвестиционен кредит от 18.12.2015г.

Обединения кредит към банка ДСК АД е с лимит 2 963 х.лева , при лихвен процент **1 - месечен SOFIBOR + 4,5%**, с крайна дата на издължаване на главницата - 25.04.2018г. Към датата на отчетния период остатъчната главница по кредита е в размер на 968 хил.лв. Целта на заема е оборотни средства за финансиране дейността на дружеството.

Предоставените обезпечения, в полза на банка ДСК АД са следните:

- Договорни ипотеки върху недвижими имоти :
- УПИ I – 111, от кв.5 по плана на с.Волуяк –гр.София, местност „Република 2“ с площ 3 292 кв.м;
- УПИ V – 111, от кв.5 по плана на с.Волуяк –гр.София, местност „Република 2“ с площ 8 700 кв.м;
- Първи по ред особен залог върху цялото ТП „Евро Елит“ ООД;
- Договори за поръчителство от управителите на дружеството;

Задължението към „Общинска банка“ АД по инвестиционният кредит от 18.12.2015г., в размер на 4 448 х.евро и крайна дата на издължаване на главницата 30.11.2020г.

Целта на заема е погасяване на задължения на дружеството по договори за финансов лизинг за 104 броя автобуси, към основен доставчик Евролийз Ауто ЕАД.

Обезпеченията по инвестиционния заем са следните:

- Първи по ред особен залог на пет броя поземлени имоти собственост на дружеството в гр.София, кв.Малашевци и 104 броя автобуси;
- Втора по ред ипотека в полза на Общинска банка на притежаваните дялове от Синтетика АД от капитала на Юнион Ивкони ООД по договор за банков кредит N В-БК 131/18.12.2015г.;
- Първа по ред ипотека в полза на Общинска банка по договор за банков кредит N В-БК 102/24.03.2014г., сключен с Евролийз Ауто ЕАД/ както и имоти на съдължниците.

31.3.Предприятие – майка

31.3.1.Инвестиционен банков заем

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Текуща част от банков кредит	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Уникредит Булбанк - инвестиционен заем	-	1 703
Отбив	-	(26)
Амортизирана стойност в края на периода	-	1 677
	-	1 677

Задължението на предприятието - майка към УниКредит Булбанк АД е по договорен инвестиционен кредит, с лимит 9,250,000 евро, при плаващ лихвен процент **3 - месечен EURIBOR + 5%**, с крайна дата на издължаване на главницата - 20.04.2016г. Към датата на отчетния период кредита е издължен.

31.3.2.Облигационен заем

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Облигационен заем	5000	5000
Общо	5 000	5 000

На 05.04.2012г. Синтетика АД сключва облигационен заем на стойност 5,000,000 (пет милиона лева), ISIN код на емисията BG2100003123. Броят на издадените облигации е 5,000 (пет хиляди), като номиналната и емисионната стойност на всяка облигация е 1,000 (хиляда лева). Емисията е с падеж 05.04.2017г. Главницата по облигацията е платима еднократно на падежа ведно с последното лихвено плащане в случай, че не бъде упражнено предсрочно правото на пълно или частично погасяване на главницата. Лихвите по облигациите се изплащат на всеки шест месеца, считано от датата на издаване на емисията. Лихвеният процент е фиксиран в размер на 6,2% (шест цяло и две десети процента). Лихвена конвенция: реален брой дни в периода към реален брой дни в годината. Actual/Actual (ISMA).

Облигационният заем е листван на борсата, считано от 24.10.2012г.

Обезпечението по облигационният заем е застрахователна полица облигационен заем.

32.Финансов лизинг

32.1 Финансов лизинг – за групата

Възрастовата структура на задълженията по финансов лизинг за групата е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
До една година	1 424	2 823
Над една година	1 117	3 502
Всичко задължения по финансов лизинг	2 541	6 325

32.2 Финансов лизинг - производствена дейност

Възрастовата структура на задълженията по финансов лизинг за сектор производство е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
До една година	10	862
Над една година	35	1 888
Всичко задължения по финансов лизинг	45	2 750

32.3 Финансов лизинг - транспортна дейност

Възрастовата структура на задълженията по финансов лизинг за сектор транспорт е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
До една година	1 414	1 961
Над една година	1 082	1 614
Всичко задължения по финансов лизинг	2 496	3 575

33. Провизии за пенсии

Групата има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Провизиите са признати за лицата, заети в производствената дейност, които са най – съществен брой , както следва:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Производствена дейност в т.ч.		
-в дъщерното предприятие „Етропал“ АД	137	142
-в дъщерното предприятие „Пластхим – Т“ АД	-	558
ОБЩО:	137	700

34. Финансирания и отсрочени приходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Финансирания за дълготрайни активи	35	1 165
Продажби с обратен лизинг	-	926
Общо	35	2 091

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Над една година	26	1 807
До една година	9	284
Общо	35	2 091

В баланса частта от финансирането, която се очаква да се признае в печалбата за една година напред, е отделена и представена в раздела за „текущи пасиви” – 9хил.лв. към 30.09.2016г., съответно 284 хил.лв. към 31.12.2015г., останалата част е класифицирана като нетекуща и е в размер на 26 хил.лв. към 30.09.2016г. и 1 807 хил.лв. към 31.12.2015г.

35.Задължения по получени краткосрочни банкови кредити

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Краткосрочни банкови кредити		
Производствена дейност	-	26 066
Предприятие майка	-	-
Общо	-	26 066

35.1.Производствена дейност

35.1.1. Дъщерно предприятие „Етропал” АД

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
<i>Текущи задължения</i>		
Кредит - овърдрафт	-	2 836
Отбив	-	(17)
Амортизирана стойност в края на периода	-	2 819
Кредитни карти	-	12
Общо текущи задължения	-	2 831

Условия по договора за банков овърдрафт:

- 1)Лихвен процент: тримесечен EURIBOR + 6,2% надбавка, но не по-малко от 6,50%;
 - 2)Срок на овърдрафт – 04.09.2015г.(преразглеждане) – с опция на подновяване до 05.09.2019г.
- Обезпеченията по заемите на дъщерното предприятие „Етропал“ АД са оповестени в пояснение 31.

35.1.2. Дъщерно предприятие „Пластхим – Т” АД

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
<i>Текущи задължения</i>		
Краткосрочни банкови кредити	-	23 235
Общо текущи задължения	-	23 235

Предоставените обезпечения по краткосрочните банкови заеми на „Пластхим – Т” АД към 31.12.2015г. са следните:

В полза на българска банка многоцелево револвиращо кредитно улеснение с оторизиран размер от EUR 9 750 хил.евро, в това число: линия за издаване на стенд-бай акредитиви и банкови гаранции без ангажимент с оторизиран размер в основната валута до EUR 7 750 хил.евро и овърдрафт с ангажимент в размер от 7 750 хил.евро са предоставени следните обезпечения:

- договорна ипотека върху недвижим имот, представляващ масивна сграда – дърводелска работилница, трафопост, компресорно, КПП, склад, находящ се в гр.Тервел на стойност 500 хил.евро;
- залог върху машини, съоразения и транспортни средства на стойност 5 734 хил.евро.;
- залог на стоки в оборот, материали, незавършено производство и готова продукция намиращи се в гр.Аксаково на стойност не по-малко от 3 200 хил.евро;
- залог на всички съществуващи и бъдещи вземания по договор със Соловей Соди АД, в размер на 900 хил.евро;
- първи по ред особен залог на всички съществуващи и бъдещи вземания по предварително одобрен списък на клиенти, в размер на не по-малко от 14 730хил.евро;
- залог на всички настоящи и бъдещи вземания на дружеството по всички съществуващи и открити в бъдеще сметки в банката, в размер до 9 750 хил.евро;
- запис на заповед в полза на банката за сумата от 9 750 хил.евро.

В полза на българска банка по кредит овърдрафт в размер до EUR 1 500 хил.евро са предоставени следните обезпечения:

- особен залог върху движими вещи с пазарна стойност към 07.05.2012г., в размер 1 967хил.лева;
- вземания от клиенти, не по-малко от 1 000хил.евро;
- залог върху всички настоящи и бъдещи вземания на дружеството и по всички сметки на които е титуляр при банката.

В полза на българска банка по кредит овърдрафт в размер до EUR 1 000 хил.евро са предоставени следните обезпечения:

- договорна ипотека (втора по ред) върху недвижими имоти в гр. Аксаково и гр. Тервел.
- вземания от клиенти, не по-малко от 800хил.евро;
- залог върху всички настоящи и бъдещи вземания на дружеството и по всички сметки на които е титуляр при банката.

В полза на българска банка по кредит овърдрафт в размер до EUR 15 000 хил.евро, в т.ч до 5 000хил.евро под формата на банкови гаранции и акредитиви са предоставени следните обезпечения:

- залог върху цялата настояща и бъдеща съвкупност от материални запаси;
- залог върху настоящата и бъдеща съвкупност от вземания от клиенти съгласно списък и залог върху машини, оборудване и транспортни средства съгласно списък, чиято обща стойност във всеки един момент трябва да възлиза минимум на 115% от общата стойност на усвоената и неиздължена част от ползваното финансиране по договора;

Предоставените обезпечения по издадени акредитиви, от българска банка в полза на трети лица до 1 950хил.лева са следните:

- особен залог върху дълготрайни материални активи с пазарна стойност 5 623хил.лева;
- особен залог върху новозакупената система метализатор TOPMET 2450;
- залог върху всички настоящи и бъдещи вземания на дружеството и по всички сметки, на които е титуляр при банката.

36. Търговски и други задължения

-по видове дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Производствена дейност	2 582	19 896
Управление на недвижими имоти	1 520	1 449
Транспортна дейност	7 871	7 764
Предприятие - майка	1 408	350
Общо	13 381	29 459

-по вид задължение

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Търговски задължения	6 081	21 777
Задължения към персонала	655	1 796
Задължения към социално осигуряване	926	1 028
Данъчни задължения	2 037	2 154
Задължения по получени заеми	2 959	1 481
Задължения към застрахователи	-	4
Задължения по получени аванси	36	31
Други задължения	687	1 188
Общо	13 381	29 459

36.1.Производствена дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Търговски задължения	1 994	17 371
Задължения към персонала	88	1 158
Задължения към социално осигуряване	436	675
Данъчни задължения	32	78
Задължения по получени заеми	-	-
Други задължения	32	614
Общо	2 582	19 896

36.2.Управление на недвижими имоти

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Търговски задължения	11	17
Задължения към персонала	20	18
Задължения към социално осигуряване	8	7
Данъчни задължения	5	4
Задължения по получени аванси	36	31
Задължения по получени заеми	1 440	1 372
Други задължения	-	-
Общо	1 520	1 449

36.3. Транспортна дейност

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Търговски задължения	4 001	4 363
Задължения към персонала	544	607
Задължения към социално осигуряване	482	342
Данъчни задължения	2 000	2 061
Задължения по получени заеми	844	-
Задължения за дивиденди	-	-
Други задължения	-	391
Общо	7 871	7 764

36.4. Предприятие – майка

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Задължения към персонала	3	13
- в т.ч към ключовия ръководен персонал	3	3
Задължения към осигурителни предприятия	-	4
Задължения към застрахователи	-	4
Задължения по репо сделки	250	48
Задължения по получени заеми в т.ч. лихви	675	35
Данъчни задължения	-	11
Задължения към доставчици	75	26
Задължения по договори за покупка на акции	15	111
Лихви по облигационен заем	151	74
Други задължения в т.ч.:	239	24
-провизия за санкция по наказателно постановление	-	18
Общо	1 408	350

37. Свързани лица

Свързани лица на „Синтетика“ АД към 30.09.2016г. са следните лица:

- 1) Камалия Трейдинг Лимитед – предприятие - майка на Синтетика АД, упражняващо значително влияние върху „Синтетика“ АД.
- 2) Хай Рейт ЕООД – предприятие – майка на Камалия Трейдинг Лимитед;
- 3) Свързани лица в групата на Камалия Трейдинг: Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД (от 05.08.2014г.), Уандър Груп АД (от 15.05.2014г.), ЧСУ Свети Георги (от 15.05.2014г.), ЧДГ „Свети Георги“ (от 15.05.2014г.), „Ита Лизинг“ ЕООД, Еврохолд Имоти АД (бившо „Грийн Хаус Пропъртис“ ЕАД).
- 4) Свързани лица по линия на управлението: Формопласт – 98 АД, ИБ Медика ЕАД (от 17.09.2014г.)

Групата има следните сделки и неуредени разчети с посочените свързани лица:

37.1.Вземания от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Камалия Трейдинг – главница и лихва по предоставени заеми	2 128	447
ИБ Медика ЕАД – главница и лихва по предоставени заеми и др.свързани лица по линия на управлението	-	8
ИБ Медика ЕАД – търговско вземане	-	6
ИБ Медика ЕАД – договор за наем	-	39
Етропал – 98 АД – главница и лихва по предоставени заеми	552	546
Свързани лица по линия на управлението	-	-
Общо вземания от свързани лица	2 680	1 046
<i>в т.ч. текущи</i>	<i>2 680</i>	<i>1 046</i>

37.2.Задължения към свързани лица	30.09.2016г.	31.12.2015г.
<i>В хиляди лева</i>		
Камалия Трейдинг – главница и лихви по получен заем	-	1 999
Профоника ЕООД - съобщителни услуги	-	-
ИБ Медика ЕАД – главница и лихви по получени заеми	3 146	3 032
ИБ Медика ЕАД – покупка на стоки и услуги	-	-
Еврохолд Имоти АД - наем	-	-
Общо задължения към свързани лица	3 146	5 031
<i>в т.ч. нетекущи</i>	<i>-</i>	<i>1 999</i>
<i>в т.ч. текущи</i>	<i>3 146</i>	<i>3 032</i>

37.3.Сделки със свързани лица

- като получател

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Получени стоки и услуги в т.ч. наеми	228	15
Получени необезпечени заеми	215	3 541
Начислени лихви по получени заеми	183	63
Общо сделки със свързани лица	626	3 619

-като доставчик

В хиляди лева

30.09.2016г.

31.12.2015г.

Предоставени необезпечени заеми	1 661	427
Начислени лихви по предоставени заеми	13	34
Начислени приходи от наеми	21	128
Продадени стоки и услуги	-	176
Цесионен договор	-	1 622
Общо сделки със свързани лица	1 695	2 387

38. Събития след датата на баланса

На Съвета на директорите на Синтетика АД не са известни важни и съществени събития след датата на отчетния период, които да бъдат оповестени.

Ива Гарванска Софийанска:.....
 Изпълнителен член на СД
 Синтетика АД,

Съставител:.....
 /С.Петкова/

Дата: 29.11.2016г.



SYNTHETICA JSC

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100о, ал.4, т.3 от ЗППЦК

Долуподписаните,

Ива Христова Гарванска-Софиянска – Председател на Съвета на директорите и Изпълнителен директор

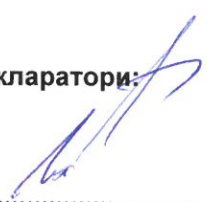
и

Стоянка Дончева Петкова – Главен счетоводител (съставител на финансовите отчети)

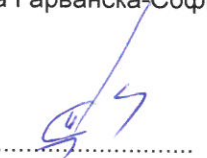
ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

1. Комплектът консолидирани финансови отчети за трето тримесечие на 2016 г., съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на СИНТЕТИКА АД;
2. Междинният консолидиран доклад за дейността на СИНТЕТИКА АД за трето тримесечие на 2016 г. съдържа достоверен преглед на информацията по чл.100о, ал.4, т. 2 от ЗППЦК.

Декларатори:

1. 

Ива Гарванска-Софиянска

2. 

Стоянка Петкова

29.11.2016 г., София