



**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ЧЕТВЪРТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 Г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

Междинен доклад за дейността към 31.12.2022 г.	3
1. Важни събития, настъпили през отчетния период	3
2. Реализирани финансови резултати	4
3. Рискови фактори	5
4. Информация за големи сделки със свързани лица	14
5. Вътрешна информация	14
6. Допълнителна информация съгласно чл.12, ал. 4 от Наредба №2	14
7. Информация по Приложение №4 от Наредба №2	17
Междинен индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г.	19
Пояснителни бележки към междинния индивидуален финансов отчет	24
Декларация от отговорните лица	63

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА СИНТЕТИКА АД ЗА ЧЕТВЪРТО ТРИМЕСЕЧИЕ

НА 2022 Г.

ОТНОСНО: Информация за важни събития, настъпили през четвърто тримесечие на 2022 г. и с натрупване от началото на финансовата година, съгласно чл. 100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК.

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

- ◆ Производство на хемодиализни и медицински продукти – Етропал АД.
- ◆ Управление на недвижими имоти – от 02.05.2019 г.
- ◆ Енергетика – от 11.04.2022 г.
- ◆ Търговия и услуги с медицински изделия – 07.09.2022 г.

1. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА СИНТЕТИКА АД

Важни събития, настъпили през отчетния период

На 25.01.2022 г. „Синтетика“ АД учреди ново дъщерно дружество „Ес Солар“ ЕООД. Капиталът на „Ес Солар“ ЕООД е в размер на 1000 лв. Дружеството е със следния предмет на дейност: инвестиционна дейност; изграждане и поддръжка на фотоволтаични електроцентрали; търговия със соларни панели и аксесоари; сделки с недвижими имоти, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

Към 30.09.2022г. „Синтетика“ е продала дружеството на „Соларс Енерджи“ АД и към датата на настоящия отчет „Ес Солар“ ЕООД е косвено в портфейла на „Синтетика“ АД. Сделката е вписана в търговския регистър на 23.09.2022г.

На 02.02.2022 г. Общото събрание на облигационерите от емисия ISIN BG2100003123 прие следните промени в условията на облигационния заем:

1. Удължаване срока на облигационния заем, с нов петгодишен период и крайна дата на падеж на емисията 05.04.2027 г.

1. Лихвата за лихвени плащания за периоди след 05.04.2022 г. на 4,00% (четири процента).

1. Амортизация на главницата на всяко лихвено плащане с по 250 хил. лв. и едно последно амортизационно плащане на датата на падеж на заема, в размер на 500 хил. лв., съгласно представения нов погасителен план.

На 11.04.2022 г. „Синтетика“ АД подписа договор за придобиване на 100% от капитала на „ЕСКО България“ ЕООД, ЕИК 204516571, със седалище и адрес на управление в град София 1784, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, Бенчмарк бизнес

център, Република България. Продавач и собственик на 100% от капитала е ЧЕЗ Български Инвестмънтс Б.В., Нидерландия. Сделката по придобиване е приключена към 30.06.2022г..

Капиталът на „ЧЕЗ ЕСКО България“ ЕООД е в размер на 170 000 (сто и седемдесет хиляди) лева, разпределен в 1 700 (хиляда и седемстотин) дружествени дяла на стойност 100 (сто) лева всеки един. Предметът на дейност на дружеството е: Предоставяне на широк спектър от енергийни решения на трети лица, включително дизайн и въвеждане в експлоатация на проекти за енергийна ефективност, саниране, намаляване на разходите за енергия, аутсорсинг на услуги, свързани с енергийната инфраструктура, управление на риска, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

На 16.05.2022 г. „Синтетика“ АД учреди ново дъщерно дружество „Соларс Енерджи“ АД. Капиталът на „Соларс Енерджи“ АД е в размер на 50 000 (петдесет хиляди) лева, разпределен в 50 000 (петдесет хиляди) броя налични, поименни, непривилигирани акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев. Новоучреденото дружество е вписано в Търговски регистър на 19.05.2022 г. Към датата на настоящия доклад капиталът на дружеството е внесен изцяло.

Дружеството е със следния предмет на дейност: инвестиционна дейност; изграждане и поддръжка на фотоволтаични електроцентрали; търговия със соларни панели и аксесоари; сделки с недвижими имоти, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

На 07.09.2022 г. Синтетика АД подписа договор за придобиване на 100% от капитала на „ИБ Медика“ ЕАД, ЕИК 175249326, със седалище и адрес на управление в град Етрополе, бул. „Руски“ № 191, с номинална и емисионна стойност за всяка акция в размер на 1 лев.

Предметът на дейност на дружеството е: Производство и търговия на капиляри за хемодиализатори, хемолинии, фистулни игли и други медицински изделия за еднократна употреба и всяка друга дейност, незабранена от закона. Придобиването е вписано в търговския регистър на 20.09.2022г.

2.РЕАЛИЗИРАНИ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ПРЕЗ ЧЕТВЪРТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 г.

Съгласно индивидуалния междинен финансов отчет на Синтетика АД за четвърто тримесечие на 2022 година финансовият резултат е загуба в размер на 3.72 милиона лева спрямо загуба в размер на 1.04 милиона лева, отчетена през същия период на 2021 година.

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 за четвърто тримесечие на 2022 г. са формирани главно от финансовата дейност на Синтетика АД. Общите приходи от дейността на

дружеството през отчетния период са в размер на 2 милиона лева, в т.ч финансови приходи 0.96 млн. лева, 0.13 млн. лева от операции с инвестиции и финансови активи и 0.91 млн. лева от услуги. За сравнение, през 2021 г. за същия период общите приходи са в размер на 1.13 милиона лева.

Общите разходи за дейността на Синтетика АД на индивидуална база към 31 декември 2022 г. са в размер на 5.72 милиона лева спрямо 2.17 милиона лева за същия период на 2021 година. Финансовите разходи възлизат на 3.08 милиона лева за периода спрямо 1.77 милиона лева за съпоставимия период на 2021 година.

Към 31 декември 2022 година активите на компанията възлизат на 73.75 милиона лева като към края на 2021 година са били в размер на 59.82 милиона лева.

Собственият капитал в края на отчетния период е в размер на 10.25 милиона лева спрямо 14.24 милиона лева в края на 2021 г.

3. РИСКОВИ ФАКТОРИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

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

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 Дружеството, 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 държавните 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 Дружеството. Изброените външни фактори, както и други неблагоприятни политически, военни или дипломатически фактори, водещи до социална нестабилност може да доведат до ограничаване на потребителските разходи.

Всяко влошаване на макроикономическите параметри в региона може да повлияе неблагоприятно на продажбите на компаниите в групата на Синтетика. Следователно, съществува риск, че ако бизнес средата като цяло се влоши, продажбите на Дружеството и неговите дъщерни компании може да са по-ниски от първоначално планираното. Ако факторите, описани по-горе се материализират, изцяло или частично, то те биха могли да имат значително негативно влияние и последствия за перспективите на Дружеството, резултатите и или финансовото му състояние.

Риск от форсмажорни обстоятелства

Форсмажорни обстоятелства са всички природни, политически и други катаклизми (наводнения, земетресения, граждански неподчинения, сблъсъци, стачки и др.), които са с непредвидим характер. Форсмажорни обстоятелства могат да бъдат и грешки и аварии на материалната база от механичен характер, дължащи се на човешка или не системна грешка. Настъпването на такива събития могат да имат пряко и непосредствено влияние върху всички дейности, извършвани от Групата, като нарушат обичайната им дейност и окажат непосредствен ефект върху финансовото им състояние.

Настъпилите форсмажорни обстоятелства могат да имат силно отражение върху цялостната макроикономическа и международна среда.

Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България и в световен мащаб в резултат на Covid-19 оказва неблагоприятно въздействие върху операциите на дъщерното му дружество, опериращо в областта на недвижимите имоти.

Евентуални корекции в очакваните кредитни загуби биха могли да възникнат във връзка със срив на фондовите пазари, което би могло да повлияе върху цената на притежаваните от дружеството финансови активи (дялове на публични дружества и договорни фондове, придобити с цел реализация на печалба).

Всички настъпили в бъдещи периоди влияния върху дейността на „Синтетика“ АД ще бъдат отчитани и своевременно оповестявани в междинните финансови отчети в следващите отчетни периоди.

В световен мащаб са налице форсмажорни обстоятелства, породени от военните действия на територията на Украйна, започнали на 24 февруари и които могат да засегнат всички бизнес сфери. Редица държави по света, в това число и ЕС, предприеха санкции срещу Русия като се очаква да има и ответни такива. Очаква се конфликтът да предизвика значително покачване на цените на основни суровини, рецесия (основно в Европа), инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори. Наред с това, се очаква да има забавяне и трудности във веригите на доставки, проблеми със събираемостта на вземанията.

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.

Нестабилната в краткосрочен аспект политическа обстановка в страната, каквато се наблюдава през изминалата 2021 г. и от началото на 2022 г. крие рискове, които вече имат своето проявление. Понастоящем политическото напрежение е свързано с невъзможността народните представители, избрани на 2 октомври 2022 г., да съставят стабилно редовно правителство. Прогнозите са, че ако бъде съставено правителство в рамките на 48-ото Народно събрание, то неговият живот би бил твърде кратък. Това означава, че най-късно до пролетта на 2023 г. ни очакват нови парламентарни избори. Предвид изключително сложната международна обстановка, е важно доколко служебното правителство, назначено от президента, ще успее да се справи с кризата.

Бъдещото управление на страната е съществен риск, който може да повлияе на икономическото развитие на страната.

Кредитен риск на държавата

Кредитният риск представлява вероятността от влошаване на международните кредитни рейтинги на дадена страна. Ниските 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 Синтетика.

На 18.11.2022г., Международната рейтингова агенция Fitch Ratings потвърди дългосрочния кредитен рейтинг на България в чуждестранна и местна валута 'BBB' с положителна перспектива. Fitch Ratings оценяват растежа на БВП за тази година на 3,5 % (при 3 % от предходна прогноза) поради по-доброто от очакваното развитие на икономиката през първата половина на годината. През второто полугодие на 2022 г. стабилното представяне на енергийните сектори и силният растеж на износа частично ще компенсират отрицателното въздействие от намаляването на реалния разполагаем доход и спада на инвестициите. Пренасянето на неблагоприятни ефекти и забавянето на частното и публично потребление ще намалят икономическия растеж през 2023 г. до 1,4 % (при 3,8 %, които се очакваха в оценката на рейтинга през юни). Растежът на инвестициите трябва да се увеличи в съответствие с увеличените средства от ЕС през следващата година. Fitch Ratings очакват растежът да се нормализира през 2024 г. и да се върне на нива около 3 %.

От Fitch Ratings повишават тяхната прогноза за средногодишната инфлация (ХИПЦ) на 13,1 % през 2022 г. и 9,2 % през 2023 г., съответно от 11,8 % и 6,0% в оценката им през юни. Те очакват инфлацията да остане двуцифрена през първото тримесечие на 2023 г. и да се забави до 5,5 % на годишна база в края на годината. Цените на храните, енергията и транспорта са основните фактори за инфлацията, но ценовият натиск нараства и в други сектори, особено в услугите. Пренасянето на влиянието от високите цени на енергията към неенергийни компоненти може да ограничи положителното въздействие на ефектите от базата през следващата година и вероятно да тласне базисната инфлация нагоре.

Бюджетният дефицит се прогнозира да остане като цяло непроменен през 2022-2023 г. - около 3,8 % от БВП, в съответствие с текущата медиана за страните с рейтинг „BBB“. Служебното правителство реши да предложи за първите месеци на 2023 г. удължителен закон на бюджета за 2022 г., запазвайки разходите и въведените мерки непроменени. Fitch Ratings очаква по-бавният икономически растеж да доведе до по-ниски данъчни приходи, докато очакваното изплащане на дивиденди от държавните енергийни компании трябва да запази като цяло общите бюджетни приходи непроменени през 2023 година.

Основни фактори, които биха могли да доведат до положителни действия по рейтинга са: напредък към присъединяването към еврозоната, включително по-голямо доверие, че България отговаря на критериите за членство и вероятния срок за приемане на еврото; подобряване на потенциала за растеж на икономиката, например чрез въвеждане на структурни и управленски реформи за подобряване на бизнес средата и/или ефективно използване на средствата от ЕС.

Фактори, които биха могли да доведат до негативни действия по рейтинга са: значително забавяне на присъединяване към еврозоната, дължащо се например на неизпълнение на критериите за конвергенция или неблагоприятно развитие на

икономическата политика; период на енергиен недостиг в България или в държави, които са важни търговски партньори на страната или повишен риск от такъв сценарий, чието материализиране значително ще понижи перспективите за растеж в сравнение с текущите очаквания на рейтинговата агенция.

На 26.11.2022 г. Международната рейтингова агенция S&P Global Ratings потвърди дългосрочния и краткосрочния кредитен рейтинг на България в чуждестранна и местна валута 'BBB/A-2'. Перспективата пред рейтинга остава стабилна.

Стабилната перспектива балансира от една страна по-слабите очаквания за икономическия растеж на България в краткосрочен план и повишената вътрешна политическа несигурност, а от друга страна ниският нетен държавен дълг на страната и ниските разходи за лихви. Според S&P Global Ratings това развитие на България дава възможност за политики и прави нейните публичните финанси по-малко чувствителни на бързо повишаващите се лихвени проценти в световен план. България в момента изпитва висока инфлация, което според S&P Global Ratings може да представлява предизвикателство пред нейното членство в еврозоната от 2024 година.

S&P Global Ratings очакват растежът на БВП на България да отслабне значително през следващите месеци. Въпреки че икономиката остана по-устойчива през 2022 г. от последствията от конфликта Русия-Украйна, отколкото са били първоначалните очаквания на рейтинговата агенция, предстоят няколко предизвикателства. Очакванията са да намалее външното търсене от държави основни търговски партньори на България в ЕС и потреблението да отслабне, тъй като продължителната висока инфлация, която оценяват на близо 10 % средно през 2023 г., ще тежи върху реалните заплати. Като положително влияние се оценяват проектите, финансирани със средства от ЕС, които ще осигурят известна подкрепа за икономиката. От S&P Global Ratings прогнозираят реален растеж през 2023 г. от по-малко от 1 %, което е значително забавяне спрямо очакванията им от 3 % през 2022 година.

Според S&P Global Ratings България постепенно напредва в усилията си за влизане в еврозоната, но остава неясно дали ще получи членство от 01.01.2024 г. поради няколко оставащи пречки. Успешното присъединяване на България към еврозоната ще елиминира остатъчния валутен риск спрямо еврото в икономиката, ще подобри достъпа на страната до европейските капиталови пазари и ще позволи на местните търговски банки пряк достъп до ресурсите на ЕЦБ. В момента обаче България е с висока инфлация (близо 15 %), което, според рейтинговата агенция, може да усложни задачата за покриване на критериите за конвергенция, при този показател, през следващата година. Вътрешнополитическата несигурност също продължава с наличието на служебно правителство след последните предсрочни избори през октомври 2022 г., което усложнява процеса на подготовка за присъединяване към еврозоната.

Рейтинговата агенция би повишила кредитния рейтинг при присъединяването на страната към еврозоната, както и при съществено подобрение на външната позиция на България. S&P отбелязват, че биха понижили рейтинга, ако икономическите перспективи на България се влошат значително спрямо сегашните им очаквания, което може да се случи например поради по-силни косвени ефекти от забавяне на глобалния растеж, значително влошаване на ситуацията с регионалната сигурност или прекъсване на вноса на енергия от Русия, застрашаващо наличието на достатъчно предлагане на енергийни доставки за икономиката на България.

Източник: www.minfin.bg

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с вероятността инфлацията да повлияе на реалната възвръщаемост на инвестициите. Основните рискове, свързани с прогнозата за инфлацията, се отнасят до динамиката на международните цени и до темпа на икономически растеж в България. Годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се очаква да продължи да се ускорява. Възходящата динамика на потребителските цени ще отразява най-вече повишените разходи за производство и транспорт на фирмите вследствие на същественото поскъпване в края на 2021 г. На електроенергията за стопански потребители и на други основни енергийни суровини, както и допусканията за продължаващ верижен растеж на цените при някои от тях. Нарастването на цените на храните на международните пазари, увеличението на разходите за труд на единица продукция и широкообхватното ускоряване на растежа на потребителските цени в еврозоната и в други основни търговски партньори на България ще бъдат други фактори с проинфлационно влияние.

Източник: www.bnb.bg

През декември 2022 г. месечната инфлация е 0.9% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за декември 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 16.9%. Средногодишната инфлация за периода януари - декември 2022 г. спрямо периода януари - декември 2021 г. е 15.3%.

Според Хармонизираният индекс на потребителските цени през декември 2022 г. месечната инфлация е 0.8% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за декември 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 14.3%. Средногодишната инфлация за периода януари - декември 2022 г. спрямо периода януари - декември 2021 г. е 13.0%.

Според индекса на цените за малката кошница през декември 2022 г. се регистрира увеличение с 1.2% на месечна база и с 22.8% от началото на годината (декември 2022 г. спрямо декември 2021 г.).

Източник: www.nsi.bg

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.

Всяко значимо обезценяване на лева може да има значителен неблагоприятен ефект върху стопанските субекти в страната, включително върху Дружеството. Риск съществува и тогава, когато приходите и разходите на даден стопански субект се формират в различни валути. Особено изразена е експозицията на стопанските субекти, опериращи на територията на България, спрямо щатския долар, който е основна валута на значителна част от световните пазари на суровини и продукция.

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.

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.

Безработица

В страните с пазарна икономика безработицата е призната за социален риск по повод на труда. Като обществено оценен риск, безработицата подлежи на задължително обществено осигуряване и обезщетяване при определени условия. Цялостната дейност по формирането и провеждането на държавната политика по социалното осигуряване на безработицата, както и насърчаването и подпомагането на безработните лица, при търсенето и започване на работа и/или друг тип икономическа дейност, дава съдържанието на процеса на управлението на този социален риск.

Високите нива на безработица могат сериозно да застрашат икономическия растеж в страната, което от своя страна може да доведе до свиване на потреблението и намаляване на приходите реализирани от стопанските субекти в страната, включително и приходите реализирани от Дружеството и неговите дъщерни компании.

През третото тримесечие на 2022 г. броят на безработните лица е 122.5 хил., от които 70.8 хил. (57.8%) са мъже и 51.7 хил. (42.2%) - жени. В сравнение с третото тримесечие на 2021 г. броят на безработните лица намалява с 28.1 хил., или с 18.7%. За същия период коефициентът на безработица намалява с 0.9 процентни пункта и достига 3.7%. Коефициентът на безработица намалява с 0.8 процентни пункта при мъжете и с 1.0 процентен пункт при жените и през третото тримесечие на 2022 г. достига съответно 4.0 и 3.3%.

От всички безработни лица 14.4% са с висше образование, 54.7% - със средно, и 30.9% - с основно или по-ниско образование. Коефициентите на безработица по степени на образование са съответно 1.6% за висше образование, 3.6% за средно образование и 9.4% за основно и по-ниско образование.

През третото тримесечие на 2022 г. продължително безработните лица (безработни от една година или повече) са 69.5 хил., или 56.8% от всички безработни. Коефициентът на продължителна безработица намалява с 0.3 процентни пункта в сравнение с третото тримесечие на 2021 г. и достига 2.1%, като е по-висок при мъжете (2.2%) в сравнение с жените (1.9%). От общия брой на безработните лица 19.6 хил., или 16.0%, търсят първа работа.

През третото тримесечие на 2022 г. коефициентът на безработица за възрастовата група 15 - 29 навършени години е 8.0% (9.1% при мъжете и 6.5% при жените), като в сравнение със същото тримесечие на 2021 г. е по-нисък с 2.3 процентни пункта. Намалението на коефициента на безработица (15 - 29 навършени години) при мъжете е с 1.6 процентни пункта, а при жените - с 3.3 процентни пункта.

Източник: www.nsi.bg

Несистематични рискове

Рискове, свързани с дейността и структурата на Синтетика

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 Дружеството 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 недвижими имоти.

Основният риск, свързан с дейността на Дружеството 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.

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 Дружеството

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

Дружеството 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

Към настоящия момент икономическата група на СИНТЕТИКА АД развива операциите си основно в България чрез придобивания на дружества и активи като очакванията са тези придобивания да продължат и занапред. Рискът 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 дялът 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 фиксираните 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 степен на финансовия риск зависи от бизнес риска. Ако за Дружеството съществува малък бизнес риск, то може да се очаква, че инвеститорите биха били съгласни да поемат по-голям финансов риск и обратно.

Валутен риск

В България от 1999 местната валута е фиксирана към еврото. Рязка промяна във макро-рамката на коя да е от страните в Региона могат да имат негативен ефект върху резултатите в България. Групата осъществява търговските си сделки основно на вътрешния пазар с изключение на дъщерното дружество Етропал АД, което изнася продукция в различни държави от Европа и Близкия Изток, Азия и Африка. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки се договарят и осъществяват в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева.

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. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без 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 Дружеството 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.

Управление на риска

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

- ◆ Голяма част от рисковете, пред които е изправено Дружеството 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.
- ◆ Управлението на риска цели да:
- ◆ идентифицира потенциални събития, които могат да повлияят на функционирането на Дружеството и постигането на определени оперативни цели;
- ◆ контролира значимостта на риска до степен, която е сметена за допустима в Дружеството;

- ♦ постигне финансовите цели на Дружеството при възможно по-малка степен на риск.

4. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2022- 31.12.2022 г.

През четвърто тримесечие на 2022 г. няма сключени големи сделки между свързани лица, които да бъдат оповестени.

5. ВЪТРЕШНА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството разкрива публично вътрешна информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) №596/2014 на Европейския парламент и на Съвета на Европа към Комисията за финансов надзор, Българска фондова борса и обществеността чрез финансовата медия Екстри Нюз - <http://www.x3news.com/?page=Company&BULSTAT=201188219>

6. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация за промените в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента

Няма настъпили промени в счетоводната политика на „Синтетика“ АД през отчетния период.

2. Информация за настъпили промени в група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството на емитента, ако участва в такава група

През отчетния период е учредено ново дъщерно дружество Ес Солар ЕООД – 25.01.22г.

През отчетния период е придобито ново дъщерно дружество Еско България ЕООД. – 11.04.2022г.

През отчетния период е учредено ново дъщерно дружество Соларс Енерджи АД.- 16.05.2022г.

През отчетния период Синтетика АД е продала участието си в Ес Солар ЕООД. Сделката е вписана в търговския регистър на 23.09.2022г.

През отчетния период Синтетика АД е придобила на 100% от капитала на ИБ Медика ЕАД. Придобиването е вписано в търговския регистър на 20.09.2022г.

На 06.10.2022г. отчетния период Синтетика АД е продала 50% участието си в Соларс Енерджи АД.

3. Информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента, като преобразуване, продажба на група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност

Не са извършвани организационни промени в рамките на емитента през отчетния период.

4. Становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчитат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко до края на текущата година

Няма публикувани прогнози за отчетния период.

5. Данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание към края на съответното тримесечие, и промените в притежаваните от лицата гласове за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период

***акционери над 5% към 31.12.2022г.**

Камалия Трейдинг Лимитид	489 556	16,32%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	252 735	8,42%
ПОД Топлина чрез УПФ Топлина, ДПФ Топлина и ППФ Топлина	184 460	6,15%
RAIP NAM EMERGING EUROPE	261 500	8,72%
СЛС Холдинг АД	268 105	8,94%
УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Ратид, НДФ Еф Потенциал	219 549	7,32%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	292 902	9,76%
Други юридически лица	1 014 374	33,81%
Общо юридически лица	2 983 181	99,44%
Общо физически лица	16 819	0,56%
Общо	3 000 000	100%

* RAIP NAM EMERGING EUROPE (чрез Caceis Bank, France акц.кн.)

***акционери над 5% към 31.12.2021г.**

Камалия Трейдинг Лимитид	728 056	24.27%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	245 050	8.17%
ПОД Топлина чрез УПФ Топлина, ДПФ Топлина и ППФ Топлина	184 460	6.15%
RAIP NAM EMERGING EUROPE	261 500	8.72%
Астерион България АД	230 080	7.67%

УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Репид, НДФ Еф Потенциал	166 895	5.56%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	218 407	7.28%
Други юридически лица	936 405	31.21%
Общо юридически лица	2 977 077	99.24%
Общо физически лица	22 923	0.76%
Общо	3 000 000	100%

* RAIP NAM EMERGING EUROPE (чрез Уникредит Банк Австрия АГ акц.кн.)

6. Данни за акциите, притежавани от управителните и контролни органи на емитента към края на съответното тримесечие, както и промените, настъпили за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период за всяко лице поотделно

Няма членове на Съвета на директорите на „Синтетика“ АД, които да притежават акции, емитирани от дружеството към края на отчетния период.

7. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно

Няма висящо съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на Дружеството.

8. Информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно дружество, или от техни дъщерни дружества заеми, предоставените обезпечения или поетите задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в т.ч. и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента или неговите дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, включително допълнителни споразумения, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта, за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви

Сделките със свързани лица за отчетния период са оповестени в Пояснителните бележки към междинния финансов отчет за трето тримесечие на 2022 г. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за такъв вид сделки.

7. Информация по Приложение №4 от Наредба №2

1. Промяна в лицата, упражняващи контрол върху дружеството

На проведеното на 30 юни 2022 г. редовно заседание на ОСА на Синтетика АД е освободен като член на Съвета на директорите г-н Пламен Патев. За нов член на Съвета на директорите е избран г-н Любомир Колчев.

2. Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството

Не е откривано производство по несъстоятелност за Дружеството или за негово дъщерно дружество.

3. Сключване или изпълнение на съществени сделки

Не са сключвани съществени сделки през отчетния период.

4. Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие

Не е приемано решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие.

5. Промяна в одиторите на дружеството и причини за промяната

Няма промяна в одиторите на дружеството.

6. Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството

Не е образувано или прекратено съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на Дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на Дружеството.

7. Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество

Няма покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество през отчетния период.

8. Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа

Няма други съществени обстоятелства, освен описаните в междинния доклад за дейността към 31.12.2022 г.

Ива Гарванска-Софиянска,
Изпълнителен директор

**МЕЖДИНЕН
НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на "Синтетика" АД
към 31.12.2022г.**

СИНТЕТИКА АД
Междинен неконсолидиран отчет за финансовото
състояние към 31.12.2022г.

	Пояснение	31 декември 2022г. ХИЛ. ЛВ.	31 декември 2021г. ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	-	1
Активи с право на ползване	3.1	78	90
Активи по отсрочени данъци	24.1	-	-
Инвестиции в дъщерни предприятия	4	43 008	42 519
Финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход	5	1 732	2 007
Други дългосрочни инвестиции	5.1	27	2
Вземания от свързани лица	7	8 677	9 905
Общо нетекущи активи		53 522	54 524
Текущи активи			
Вземания по предоставени заеми	6	-	-
Вземания от свързани лица	7	10 903	3 976
Търговски и други вземания	8	67	67
Пари и парични еквиваленти	9	908	916
Фин.активи, отчитани по справедлива ст/ст в печалба/загуба	10	8 348	336
Общо текущи активи		20 226	5 295
ОБЩО АКТИВИ		73 748	59 819

Поясненията към индивидуалния финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:
/Стоянка Петкова/

Изпълнителен директор:
/Ива Гарванска - Софиянска/

Дата: 27.01.2023 г.

СИНТЕТИКА АД

Междинен неконсолидиран отчет за финансовото състояние

към 31.12.2022г. (продължение)

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Акционерен капитал	11	3 000	3 000
Резерви	12	693	951
Печалби и загуби	13	6 561	10 285
Общо собствен капитал		10 254	14 236

Нетекущи пасиви

Дългосрочени банкови заеми	14	23 977	28 396
Задължения облигационни заеми	15	2 000	-
Търговски и други задължения	17	69	80
Пасиви по отсрочени данъци	24.1	1	18
Общо нетекущи пасиви		26 047	28 494

Текущи пасиви

Текуща част от дългосрочени банкови заеми	14	3 629	2 812
Краткосрочен банков заем	14.1	-	1 291
Задължения по облигационен заем	15	500	3 000
Задължения към свързани лица	16	-	1 177
Търговски и други задължения	17.1	18 532	319
Задължения по сделки с финансови инструменти	18	14 786	8 490
Общо текущи пасиви		37 447	17 089
Общо пасиви		63 494	45 583
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		73 748	59 819

Поясненията към индивидуалния финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/Стоянка Петкова/

Изпълнителен директор:

/Ива Гарванска - Софиянска/

Дата: 27.01.2023 г.

СИНТЕТИКА АД

Междинен неконсолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
към 31.12.2022г.

	Пояснение	31 декември 2022г. ХИЛ. ЛВ.	31 декември 2021г. ХИЛ. ЛВ.
Приходи от оперативна дейност	19		
Приходи от услуги и други нефинансови приходи	19.1	905	-
Положителни разлики от операции с инвестиции и фин.активи	19.2	132	89
Приходи от лихви и други финансови приходи	19.3	963	1 045
Общо приходи от оперативната дейност		2 000	1 134
Разходи за оперативна дейност			
Отрицателни разлики от операции с инвестиции и фин.активи	20	(2 254)	(11)
Разходи за лихви и други финансови разходи	21	(3 077)	(1 771)
Разходи за персонал	22	(162)	(180)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	3, 3.1	(12)	(15)
Разходи за услуги и други разходи	23	(219)	(189)
Общо разходи за оперативна дейност		(5 724)	(2 166)
Печалба/ загуба от оперативна дейност преди данъци		(3 724)	(1 032)
Разходи за данъци	24	-	(5)
Печалба/ загуба за периода след данъци		(3 724)	(1 037)
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата</i>			
Промяна в справедливата стойност на капиталови инструменти, оценени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход		-	478
Данък върху друг всеобхватен доход	24	-	(48)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	430
Общ всеобхватен доход за периода		(3 724)	(607)
Доход на акция	11	(1.241)	(0.346)

Поясненията към индивидуалния финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/Стоянка Петкова/

Дата: 27.01.2023 г.

Изпълнителен директор:

/Ива Гарванска - Софийнска/

СИНТЕТИКА АД

Междинен неконсолидиран отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2022г.

	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от справедлива стойност	Неразпределена печалба / Непокрита загуба	Общо собствен капитал
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо на 01 януари 2022 г.	3 000	300	651	10 285	14 236
Печалба/Загуба за периода	-	-	-	(3 724)	(3 724)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	(258)	-	(258)
Общо всеобхватен доход за годината	3 000	300	(258)	6 561	10 254
Прехвърляне на резерв от отписани капиталови инструменти към неразпределена печалба	-	-	-	-	-
Салдо На 31 декември 2022 г.	3 000	300	393	6 561	10 254
Салдо на 01 януари 2021 г.	3 000	300	221	11 322	14 843
Печалба/Загуба за периода	-	-	-	(1 037)	(1 037)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	430	-	430
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	430	(1 037)	(607)
Прехвърляне на резерв от отписани капиталови инструменти към неразпределена печалба	-	-	-	-	-
Салдо На 31 декември 2021 г.	3 000	300	651	10 285	14 236

Поясненията към индивидуалния финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:
/Стоянка Петкова/
Дата: 27.01.2023 г.

Изпълнителен директор:
/Ива Гарванска - Софийска/

СИНТЕТИКА АД

Междинен неконсолидиран отчет за паричните потоци към 31.12.2022г.

	31 декември 2022г.	31 декември 2021г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	1 086	332
Плащания на доставчици	(189)	(274)
Плащания, свързани с възнаграждения	(156)	(191)
Платени/възстановени данъци(без корпоративен данък в/у печ.)	(181)	-
Платени корпоративни данъци в/у печалбата	-	-
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	(15)	1
Нетен паричен поток от оперативна дейност :	545	(132)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Придобиване/увеличение на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	(7 937)	-
Постъпления от продажба/намаления на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	26	-
Предоставени заеми	(7 136)	(208)
Постъпления от предоставени заеми в т.ч. лихви	4 722	6 349
Придобиване на имоти, машини и съоразения	-	-
Парични потоци, свързани с придобиване финансови активи	(9 904)	(3 671)
Парични потоци от продажба на финансови активи	771	98
Получени дивиденди	124	49
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(19 334)	2 617
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми	31 561	5 214
Плащания по получени заеми в т.ч. лихви	(19 942)	(3 932)
Плащане на лихви, такси и комисиони по банкови/облигационни заеми и финансов лизинг	(1 794)	(1 259)
Парични потоци от цесии и репа, нето	9 171	(1 903)
Други постъпления/ плащания от финансова дейност	(213)	(231)
Нетен паричен поток от финансова дейност	18 783	(2 111)
Нетно намаление/ увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(6)	374
Парични средства и парични еквиваленти в началото на 01 януари	916	544
Ефект от очаквани кредитни загуби	(2)	(2)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2022г	908	916

Поясненията към индивидуалния финансов отчет представляват неразделна част от него.

Съставил:

/Стоянка Петкова/

Дата: 27.01.2023 г.

Изпълнителен директор:

/Ива Гарванска - Софийска/

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „СИНТЕТИКА“ АД

за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

**(представляват неразделна част от междинния индивидуален финансов отчет,
приключващ на 31 декември 2022 година)**

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И ДЕЙНОСТТА МУ

„СИНТЕТИКА“ АД е акционерно дружество, със седалище и адрес на управление гр.София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219.

Органи на управление на дружеството са: Общото събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Дейността на „СИНТЕТИКА“ АД е свързана с придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, , придобиване, управление и продажба на облигации, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които в които холдинговото дружество участва и всякаква друга стопанска дейност, незабранена изрично от закона.

Инвестиционният портфейл на „СИНТЕТИКА“ АД обхваща четири икономически сектора: недвижими имоти, производство, енергетика и търговия.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

1. Ива Христова Гарванска-Софиянска – Изпълнителен член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор
2. Любомир Красимиров Колчев – Председател на Съвета на директорите
3. Николай Атанасов Дачев – Заместник-председател

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор – Ива Гарванска-Софиянска.

Дейността на Съвета на директорите се подпомага от Одитен комитет, който е в следния състав :

1. Галя Александрова Георгиева – Председател
2. Пламен Пеев Патев – Заместник-председател
3. Цветелина Христова Станчева-Москова – Член

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

Средносписъчният брой на служителите в „СИНТЕТИКА“ АД към 31.12.2022г. е 4 лица, в т.ч. 3 жени.

2.ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е изготвен 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). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от Допълнителните разпоредби“.

Междинният индивидуален финансов отчет на „СИНТЕТИКА“ АД е изготвен при прилагане на МСФО и на основание чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.) освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет 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), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, независимо, че през отчетния период реализира отрицателен паричен поток от оперативната дейност в размер на 132 хил.лв.

Въз основа на направени прогнози за бъдещето и след извършения преглед на дейността на Дружеството и проучване на възможностите за получаване на заеми от свързани и несвързани лица, Съветът на директорите очаква, че „СИНТЕТИКА“ АД ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и да погаси своевременно своите задължения. Отделно от това облигационния заем е разсрочен за 5 години. На тази база е приложен принципът за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.1.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството 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 Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г.:

- **Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

Измененията в реформата на референтния лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) въвеждат практически целесъобразно за модификации, изисквани от реформата, изясняват, че счетоводното отчитане на хеджирането не се прекратява единствено поради реформа на референтния лихвен процент и въвеждане на оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и степента на рисковете, произтичащи от реформата на референтния лихвен процент, на които е изложено предприятието и как предприятието управлява тези рискове, както и напредъка на

предприятието при преминаване от референтните лихвени проценти към алтернативни референтни ставки и как субектът управлява този преход.

- **МСФО 16 Лизинг: Свързани с отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 април 2021**

През май 2020 г. БМСС издаде отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (изменение на МСФО 16). Обявлението измени МСФО 16 Лизинг, за да предостави на лизингополучателите освобождаване от преценката дали свързаната с COVID-19 отстъпка по наем е модификация на лизинга. При издаването практическата целесъобразност беше ограничена до отстъпки по наем, за които всяко намаляване на лизинговите плащания засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Тъй като лизингодателите продължават да предоставят свързани с COVID-19 отстъпки от наеми на лизингополучатели и тъй като последиците от пандемията COVID-19 са постоянни и значителни, IASB реши да удължи периода от време, през който практическата целесъобразна мярка е на разположение за използване.

Промените в свързаните с Covid-19 отстъпки от наем след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16) изменят МСФО 16 на:

- позволява на лизингополучателя да приложи практическата целесъобразна мярка по отношение на отстъпките по наем, свързани с COVID-19, за отдаване под наем, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021);
- да изисква от лизингополучателя, който прилага изменението, да го направи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.;
- да изисква от лизингополучателя, който прилага изменението, да го направи с обратна сила, като признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началния баланс на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на годишния отчетен период в който лизингополучателят прилага първо изменението; и
- да уточни, че през отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, от лизингополучателя не се изисква да разкрива информацията, изисквана от параграф 28 (е) от МСС 8.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- **МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.**

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква модел за текущо измерване, при който оценките се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности
- изрична корекция на риска и
- надбавка за договорени услуги (CSM), представляваща не реализираната печалба от договора, която се признава като приход за периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите ставки или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределение на премиите е разрешен за задължението за оставащото покритие по краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи по животозастраховане.

Има модификация на общия модел за измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици участват във възвръщаемостта от базовите елементи. Когато се прилага подходът на променливите такси, дялът на предприятието от промените в справедливата стойност на базовите позиции е включен в CSM. Следователно резултатите от застрахователите, използващи този модел, вероятно ще бъдат по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще повлияят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички субекти, които сключват застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики на дискреционно участие.

- **Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден актив от ИМС всякакви постъпления, получени от продажба на произведени артикули, докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба. Той също така пояснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

- **Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37

Провизии, условни задължения и условни активи и тълкуване 21 Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

- **Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителни разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

- **Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - пояснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.
 - МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията на плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите права, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
 - МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са измерили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните дружества-майки, също да измерват всички разлики от преизчисления, като използват сумите, отчетени от дружеството-майка. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
 - МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването на стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.
- **Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.**

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. постъпление от колебание или нарушение на споразумението). Измененията, също така изясняват какво има предвид МСС 1, когато споменава „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено на предприятията, които преди са вземали предвид намеренията на ръководството при определяне на класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

- **Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

Измененията изискват предприятието да оповестява своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Допълнителни изменения обясняват как предприятието може да идентифицира съществена счетоводна политика. Добавени са примери за това кога дадена счетоводна политика е вероятно да бъде съществена. В подкрепа на това изменение, Съветът също така разработи насоки и примери, за да обясни и да се демонстрира прилагането на "четиристепенен процес на същественост", описан в практическо изявление по МСФО № 2.

- **Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

Измененията заменят дефиницията за промяна в счетоводните оценки с дефиниция за счетоводни оценки. Според новото определение счетоводните оценки са „парични суми във финансовите отчети, които са обект на несигурност на измерването“. Предприятията разработват счетоводни оценки, ако счетоводните политики изискват статиите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването. Измененията изясняват, че промяната в счетоводната оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е поправка на грешка.

- **Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

Промените в МСС 12 Данъци върху печалбата изискват компаниите да признават отсрочен данък върху сделки, които при първоначално признаване водят до равни суми на облагаеми и приспадащи временни разлики. Те обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучатели и задължения за извеждане от експлоатация и ще изискват признаване на допълнителни отсрочени данъчни активи и пасиви. Изменението следва да се прилага за сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, предприятията трябва да признават отсрочени данъчни активи (доколкото е вероятно те да бъдат използвани) и отсрочени данъчни задължения в началото на най-ранния сравнителен период за всички приспадащи и облагаеми временни разлики, свързани с:

- активи с право на ползване и задължения по лизинг, и
- извеждане от експлоатация, възстановяване и подобни задължения и съответните суми, признати като част от себестойността на свързаните активи.

Кумулативният ефект от признаването на тези корекции се признава в неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая. МСС 12 по-рано не разглеждаше как да се отчитат данъчните ефекти лизингови договори, признати в баланса и подобни сделки и различни подходи бяха счетени за приемливи. Някои предприятия може вече да са отчитали такива транзакции в съответствие с новите изисквания. Тези субекти няма да бъдат засегнати от измененията.

2.2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.2.1.Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.2.2.Представяне на финансовия отчет. Сравнителни данни

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2020 г.). Дружеството 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 Дружеството:

- 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.

2.2.3.Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

2.2.4.Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

2.2.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството 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.

Печалби и загуби от промени във валутните курсове

Балансовата стойност на финансовите активи, деноминирани в чуждестранна валута, се определя в съответната чуждестранна валута и се преизчислява по заключителния курс в края на всеки отчетен период.

2.2.6. Приходи

Синтетика АД, генерира основно финансови приходи в следните направления:

- Приходи от операции с инвестиции и финансови активи
- Приходи от дивиденти
- Приходи от лихви по предоставени заеми

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, извършвайки обещаните услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

2.2.7. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

2.2.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по 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.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на предприятието. 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 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.

2.2.9. Имоти, машини и съоразения

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на имоти, машини и съоразения 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 имоти, машини и съоразения 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 печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи

Последващи разходи за ремонт и поддръжка се отразяват в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход 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 имоти, машини и съоръжения 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 печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ Загуба от продажба на нетекущи активи”.

Амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва от месеца следващ месеца на придобиването им. Полезния 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
Стопански инвентар	6-7 години
Компютри	2 години

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преоценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

2.2.10. Обезценка

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 Дружеството 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. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи, но през 2021 г. справедливата стойност на акциите на фонд Бъдеще е по-ниска в сравнение с предходната година и Дружеството претърпява загуба в размер на 127 хил. лева.

2.2.11. Финансови активи и пасиви съгласно МСФО 9

▪ Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

▪ Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

▪ Последващо оценяване на финансовите активи

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котираните цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и дружеството счита тази класификация за релевантна.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Дружеството прилага следната политика за обезценка:

- финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Кредитен рейтинг	Очаквани кредитни загуби (ECL) в следващите 12 месеца
BB+ и по-високо	0.13%
от B+ до BB+	0.64%
от CCC+ до B+	2,76%

Забележка: В случай, че насреещната страна няма установен рейтинг, както и в случай на отсъствие на стойности на количествените и качествените показатели, Дружеството ги класифицира в трета категория (от CCC+ до B+)

- Парични средства по банкови сметки

Кредитен рейтинг	Очаквани кредитни загуби (ECL) в следващите 12 месеца
BB+ и по-високо	0.26%
от B+ до BB+	1.04%
от CCC+ до B+	3.82 %

Забележка: В случай, че насреещната страна няма установен рейтинг, както и в случай на отсъствие на стойности на количествените и качествените показатели, Дружеството ги класифицира в трета категория (от CCC+ до B+)

- Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват

очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

- текущи (непросрочени) и просрочени до 150 дни

	Очаквани кредитни загуби (ECL) за целия срок на финансовия актив (обезпечена експозиция)	Очаквани кредитни загуби (ECL) за целия срок на финансовия актив (необезпечена експозиция)
Корпоративни клиенти – Подпортфейл А (международни)	0.65%	1.46%
Корпоративни клиенти – Подпортфейл В (местни)	1.30%	2.92%
Индивидуални клиенти – Портфейл	0.90%	1.76%
Свързани лица – Портфейл	0.32%	0.73%
Списък с наблюдавани вземания – Портфейл	5.00%	10.00%

- просрочени над 150 дни – оценяват се индивидуално в зависимост от отсрещната страна (свързано/несвързано лице) при очаквани кредитни загуби за целия период на финансовия актив от 10% до 100%.

Дружеството няма просрочени вземания.

Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

2.2.12. 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 финансов актив, на разположение за продажба) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

2.2.13. Пари и парични еквиваленти

Като парични еквиваленти се третираят краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

2.2.14. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви и печалби и загуби от преоценка на финансови активи на разположение за продажба.

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

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се включват 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 транзакции със собствениците на Дружеството се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

2.2.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са

положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”, поради възрастовия състав на персонала и наличието на минимална вероятност от пенсиониране на персонала в предприятието.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.2.16. Отчитане на лизингови договори при лизингополучателя

ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Дружеството е **лизингополучател** по договори за лизинг.

Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството:

- използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране; или
- използва лихвен процент състоящ се от безрисковия лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфичните условия на лизинговия договор, в т.ч. срок, държава, валута и обезпечения.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са представени на отделен ред, а задълженията по лизингови договори са представени в позиция «Търговски и други задължения».

2.2.17. Провизии, условни активи и пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството 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 засегнали. 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 времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, 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.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.2.18.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.

Изготвяне на финансовия отчет в съответствие с МСС изисква ръководството 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.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу:

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 3. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърното оборудване.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

3. Имоти, машини и съоразения

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2021 г.

Постъпили

Салдо към 31.12.2021 г.

Салдо към 31.12.2022 г.

Машини и оборудване	Стопански инвентар	Общо
17	2	19
-	-	-
17	2	19
17	2	19

Амортизация

Салдо към 01.01.2021 г.

Начислена

Салдо към 31.12.2021 г.

Начислена

Салдо към 31.12.2022 г.

14	2	16
2	-	2
16	2	18
1	-	1
17	2	19

Балансова стойност към 1 януари 2021 г.

3	-	3
---	---	---

Балансова стойност към 31 декември 2021 г.

1	-	1
---	---	---

Балансова стойност към 31 декември 2022 г.

-	-	-
---	---	---

Дружеството няма заложен имоти, машини и съоразения за обезпечаване на свои и/или чужди задължения.

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството няма и не е имало договорно задължение за закупуване на активи, съответно към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г.

3.1. Активи с право на ползване

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2021 г.

Салдо към 31.12.2021 г.

Салдо към 31.12.2022 г.

Активи с право на ползване	Общо
123	123
123	123
123	123

Амортизация

Салдо към 01.01.2021 г.

Начислена

Салдо към 31.12.2021 г.

Начислена

Салдо към 31.12.2022 г.

20	20
13	13
33	33
12	12
45	45

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Балансова стойност към 1 януари 2021 г.	103	103
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	90	90
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	78	78

Активите с право на ползване са възникнали по лизингов договор, както следва:

- договор за наем от 23.04.2019г. със свързаното лице Вапцаров Бизнес Център ЕООД за ползване на офис помещения с площ 55 кв.м.

(виж пояснение 25.1)

4.Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

31.12.2022г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2021г.	Увеличение	Намаляване	Стойност на инвестицията към 31.12.2022г.	Основен капитал на дъщерното дружество към 31.12.2022г.	% на участие в капитала към 31.12.2022г.	Брой акции/ дялове притежавани от Синтетика към 31.12.2022г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	брой акции/дялове	-	-
Етропал АД	5 875	-	-	5 875	5 000 000	51.01%	2 550 420
Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД	36 644	-		36 644	1 001	100.00%	1001
Ес Солар ЕООД		1	(1)	-	-	-	-
Еско България ЕООД		489		489	1700	100.00%	1700
ИБ Медика ЕАД		465	(465)	0	50	100%	50 000
	42 519	1 004	(466)	43 008	-	-	2 603 121

Дружеството не може да оповести справедлива стойност на инвестициите, защото акциите/дяловете на тези предприятия не се търгуват на регулиран пазар, с изключение на акциите на Етропал АД, чиято последна цена затваря на БФБ към 31.12.2021 г. е 5,75 лв. за една акция, а към 31.12.2022 г. съответно е 6,20 лв. за една акция.

Инвестициите в дъщерни предприятия са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността. Не са налице условия за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия.

На 30.04.2019 г. „Синтетика“ АД е заплатила 29 798 х.лв. в качеството му на купувач по договор за покупко-продажба на 100% от дружествените дялове от капитала на Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД, едноличен собственик на капитала на „Вапцаров Бизнес Център“ ЕООД.

На 02.05.2019 г. всички клаузи по договора за покупко-продажбата на „Блухаус Аксешън Проджект V “ ЛТД са изпълнени и дружеството е вписано в инвестиционния портфейл на „Синтетика“ АД.

Съгласно решение на Съвета на директорите на Синтетика АД от 01.10.2020 г. е стартирала процедура по преобразуване чрез вливане между приемащото дружество Синтетика АД и дъщерното му дружество Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД (преобразуващо дружество). Синтетика АД притежава 100% от дружествените дялове от капитала на Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД, дружество учредено съгласно законите на република Кипър, дружествен № 193905, с адрес на управление в Кипър, Лимасол 3032, Колокотрони и Хрисорогиатисис. Към датата на настоящият отчет процедурата по вливане между двете дружества не е приключила.

На 25.01.2022 г. „Синтетика“ АД учреди ново дъщерно дружество „Ес Солар“ ЕООД. Капиталът на „Ес Солар“ ЕООД е в размер на 1000 лв. Дружеството е със следния предмет на дейност: инвестиционна дейност; изграждане и поддръжка на фотоволтаични електроцентрали; търговия със соларни панели и аксесоари; сделки с недвижими имоти, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

Към 30.09.2022г. „Синтетика“ е продала дружеството на „Соларс Енерджи“ АД и към датата на настоящия отчет „Ес Солар“ ЕООД е косвено в портфейла на „Синтетика“ АД. Сделката е вписана в търговския регистър на 23.09.2022г.

На 11.04.2022 г. Синтетика АД подписа договор за придобиване на 100% от капитала на „ЕСКО България“ ЕООД, ЕИК 204516571, със седалище и адрес на управление в град София 1784, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, Бенчмарк бизнес център, Република България. Продавач и собственик на 100% от капитала е ЧЕЗ Български Инвестмънтс Б.В., Нидерландия. Сделката по придобиване е приключена окончателно към 30.06.2022 г..

Капиталът на „ЕСКО България“ ЕООД е в размер на 170 000 (сто и седемдесет хиляди) лева, разпределен в 1 700 (хиляда и седемстотин) дружествени дяла на стойност 100 (сто) лева всеки един. Предметът на дейност на дружеството е: Предоставяне на широк спектър от енергийни решения на трети лица, включително дизайн и въвеждане в експлоатация на проекти за енергийна ефективност, саниране, намаляване на разходите за енергия, аутсорсинг на услуги, свързани с енергийната инфраструктура, управление на риска, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дружеството има условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества: (виж пояснение 28).

На 07.09.2022 г. Синтетика АД подписа договор за придобиване на 100% от капитала на „ИБ Медика“ ЕАД, ЕИК 175249326, със седалище и адрес на управление в град Етрополе, бул. „Руски“ № 191, с номинална и емисионна стойност за всяка акция в размер на 1 лев. Предметът на дейност на дружеството е: Производство и търговия на капиляра за хемодиализатори, хемолинии, фистулни игли и други медицински изделия за еднократна употреба и всяка друга дейност, незабранена от закона. Придобиването е вписано в търговския регистър на 20.09.2022г.

Налице са условия за обезценка на инвестицията в „ИБ Медика“ ЕАД към 31.12.2022г. Начислената обезценка към 31.12.2022г. е 465х.лв.

5. Финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход

31.12.2022г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2021	Увеличение в т.ч. преоценка	Намаление	Стойност на инвестицията към 31.12.2022	Основен капитал на дружеството, в което е инвестирано	% на участие в основния капитал	Брой акции притежавани от Синтетика АД към 31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	брой акции	-	-
ПОД Бъдеще АД	1 235	-	(284)	951	750 000	9.8%	73 500
Еф Асет Мениджмънт АД	772	9	-	781	400 000	9.95%	39 800
	2 007	9	(284)	1 732	-	-	113 300

През месец декември 2019 г. Синтетика АД сключи договор за покупко-продажба на акции с Образователно-спортен комплекс Лозенец ЕАД, като предмет на договора е покупка от страна на Синтетика АД на 39 800 бр. акции от капитала на Еф Асет Мениджмънт АД. Покупната цена за една акция е 4.50 лв. Общата стойност на сделката в размер на 179 хил. лв. е изцяло изплатена от Синтетика АД. Собствеността върху акциите фактически е прехвърлена след заличаване на залог, учреден за обезпечение на задължения на Образователно-спортен комплекс Лозенец ЕАД по договор за заем от финансираща институция през 2020 г., като „Синтетика“ АД е получила правото да получава паричните потоци от финансовия актив, респективно получило е всички рискове и изгоди от собствеността върху този финансов актив още при сключване на договора за покупко-продажба.

Към 31.12.2021г. акциите на ПОД Бъдеще АД и на Еф Асет Мениджмънт АД, които не се котира на БФБ, са оценени по справедлива стойност чрез метода на дисконтираните парични потоци на собствения капитал.

5.1. Други дългосрочни инвестиции

31.12.2022г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2021	Увеличение в т.ч. преоценка	Намаление	Стойност на инвестицията към 31.12.2022г.	Основен капитал на дружеството, в което е инвестирано	% на участие в основния капитал	Брой акции притежавани от Синтетика АД към 31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	брой акции	-	-
Уандър Груп АД	2	-	-	2	9 017 500	2.45%	2 212
Соларс Енерджи АД	-	-	-	25	50 000	49.99%	24 999
	2	-	-	27	-	-	27 211

6.Вземания по предоставени заеми

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил.лв	хил.лв
Главници по предоставени заеми несвързани лица в т.ч.:	-	-
- по краткосрочни заеми	-	-
Лихви по предоставени заеми несвързани лица в т.ч:	-	-
Очаквани кредитни загуби от обезценки	-	-
Общо вземания по заеми несвързани лица в т.ч:	-	-
- по краткосрочни заеми	-	-

Към 31.12.2022г. и към 31.12.2021г. Дружеството няма вземания от несвързани лица.

7.Вземания от свързани лица

Свързани лица на „Синтетика“ АД към 31.12.2022г. са следните лица:

- 1) Дъщерни предприятия: Етропал АД; Етропал Трейд ЕООД (дъщерно на Етропал АД); Евро Медик Трейд ЕООД (бившо Медицински център Евромедик); Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД (от 02.05.2019г.); Вапцаров Бизнес Център ЕООД (дъщерно на Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД); Еско България ЕООД; ИБ Медика ЕАД и Диализен Център Етропал ЕООД (дъщерно на ИБ Медика ЕАД).

2) Свързани лица по линия на управлението: Формопласт – 98 АД, ИБ Медика ЕАД, Диализа Етропал Гама ЕООД, Диализа Етропал Делта ЕООД, Диализа Етропал Сигма ЕООД, Диализа Етропал Бета ЕООД, Специализирана медико-диагностична лаборатория – Гама вижън ЕООД ; Еврехотелс ЕАД, Вапцаров Бизнес Център ЕООД; Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД, Грийнхаус Пропъртис АД; Соларс Енерджи АД; Солар Ем Ес ЕООД (дъщерно на Соларс Енерджи АД) Ес Солар ЕООД (дъщерно на Соларс Енерджи АД) ; Соларис Холдинг ЕАД (дъщерно на Соларс Енерджи АД) .

Към датата на съставяне на този междинен финансов отчет за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г:

- няма акционер, който да притежава контролно участие от капитала на Синтетика АД;
- Синтетика АД не е част от икономическа група на мажоритарен акционер и не участва в консолидация на контролиращ акционер.

Вземания от свързани лица по видове – текущи и нетекущи	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<u>текущи вземания</u>	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от дъщерни предприятия	8 113	3 400
- главници по заеми – Етропал + ВБЦ	5 041	3 002
- лихви по заеми	494	398
- такса управление по заем ВБЦ	171	-
- цесионен договор	2 407	-
Вземания от други свързани лица	2 790	605
- главници по заеми	2 360	272
- лихви по заеми	459	333
Очаквани кредитни загуби от обезценки	(29)	(29)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Общо текущи вземания	10 903	3 976
<u>нетекущи вземания</u>		
Вземания от дъщерни предприятия	6 089	10 270
- главници по заеми	6 089	10 270
Вземания от други свързани лица	2 953	-
- главници по заеми	2 953	-
Очаквани кредитни загуби от обезценки	(365)	(365)
Общо нетекущи вземания	8 677	9 905
Общо вземания от свързани лица в т.ч:	19 580	13 844
нетекущи вземания	8 677	9 905
текущи вземания	10 903	3 976

При осъществяването през периода сделки със свързани лица няма отклонение от пазарните цени.

На 02.04.2019 г. Синтетика АД е погасила пълно и предсрочно задължение на трето лице по договор за банков инвестиционен кредит № 193 от 03.11.2011 г., сключен между „Уникредит Булбанк” АД, ЕИК 831919536 (банка-кредитор) и „Вапцаров Бизнес Център” ЕООД, ЕИК 175059768 (кредитополучател) в размер на 9 196 420 евро, в следствие на което Синтетика АД е формирала посоченото нетекущо вземане.

Посочените текущи вземания са от предоставени заеми при фиксирани годишни лихвени проценти в диапазона от 3.5% до 6.2%. Заемите са краткосрочни и необезпечени. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

				31 декември 2022г.		
Заемополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева (преди загуба от обезценка)	Обезпечение
Етропал 98 АД	лева	3,5%	30.12.2023	259	258	необезпечен
Етропал АД	лева	4,5%	07.04.2023	3 000	1 990	необезпечен
Ес Солар ЕООД	лева	6,2%	11.02.2023	2 100	2 085	необезпечен
Еврохотелс АД	лева	4%	18.02.2023	200	14	необезпечен
Вапцаров Бизнес Център ЕООД	евро	4,2%	27.01.2030	17 987	9 140	обезпечен
Соларс Енерджи АД	лева	6%	16.05.2023	100	3	необезпечен
Соларс Енерджи АД	евро	3,5%	18.11.2027	1 500	2 953	необезпечен
Общо					16 443	

				31 декември 2021г.		
Заемополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута	Балансова стойност в хил.лева	Обезпечение

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

				(хил.)	(преди загуба от обезценка)	
Етропал 98 АД	лева	3,5%	30.12.2022	259	258	необезпечен
Етропал АД	лева	4,5%	07.04.2022	3 000	45	необезпечен
Хай Рейт ЕООД	лева	5,5%	31.12.2021	3 500	погасен	необезпечен
Вапцаров Бизнес Център ЕООД	евро	4,2%	27.01.2030	17 987	13 227	обезпечен
Общо					13 530	

**Сделки със свързани лица през периода, по които
предприятието е доставчик/заемодател – обем сделки:**

Предоставени заеми на дъщерни предприятия в т.ч

- предоставени заеми

- начислени лихви

- търговски сделки

Предоставени заеми на други свързани лица в т.ч.

– предоставен заем

- начислени лихви

Общ обем за периода

31.12.2022г.	31.12.2021г.
<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
3 011	1 119
2 098	200
732	708
181	211
5 204	46
5 055	8
149	38
8 215	1 165

8.Търговски и други вземания

Предплатени разходи

Други вземания

Ефект от очаквани кредитни загуби

31.12.2022г.	31.12.2021г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
5	5
65	65
(3)	(3)
67	67

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

9. Пари и парични еквиваленти

Парични средства в банкови сметки

Парични средства в брой

Ефект от очаквани кредитни загуби

31.12.2022г.	31.12.2021г.
<i>хил.лв</i>	<i>хил. лв.</i>
906	910
4	8
(2)	(2)
908	916

Към 31.12.2022г. „Синтетика” АД притежава парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, които са преоценени по заключителен курс. Всички парични средства, представени в отчета са на разположение на дружеството. Няма блокирани пари и парични еквиваленти.

10 .Текущи финансови активи държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв	хил. лв
Еврохолд България АД	7 130	27
Делта Кредит АДСИЦ	1 110	157
Еврохолд България АД - PLN	13	37
Спарки АД	1	2
Интеркапитал Пропърти Дивелопмънт АДСИЦ - PLN	40	53
НДФ Еф Потенциал	36	34
Интеркапитал Пропърти Дивелопмънт АДСИЦ – БФБ	5	-
Борсово търгуван фонд ЕФ Принсипал ЕТФ	2	-
Булленд Инвестмъндс АДСИЦ	-	1
Феър Плей Пропъртис АДСИЦ	-	13
Формопласт АД	-	1
Инвестор БГ	-	1
Корпоративни облигации	11	10
	8 348	336

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

11. Акционерен капитал

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Регистриран капитал	3 000	3 000

Всички обикновени акции са изцяло изплатени

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
В брой акции		
Издадени към 01 януари обикновени акции	3 000 000	3 000 000
Новоемитирани акции през периода	-	-
Издадени към 31 декември 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 31.12.2022г.

Камалия Трейдинг Лимитид	489 556	16,32%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	252 735	8,42%
ПОД Топлина чрез УПФ Топлина, ДПФ Топлина и ППФ Топлина	184 460	6,15%
RAIP NAM EMERGING EUROPE	261 500	8,72%
СЛС Холдинг АД	268 105	8,94%

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Рапид, НДФ Еф Потенциал	219 549	7,32%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	292 902	9,76%
Други юридически лица	1 014 374	33,81%
Общо юридически лица	2 983 181	99,44%
Общо физически лица	16 819	0,56%
Общо	3 000 000	100%

* RAIP HAM EMERGING EUROPE (чрез Caceis Bank, France акц.кн.)

***акционери към 31.12.2021г.**

Камалия Трейдинг Лимитид	728 056	24,27%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	245 050	8,17%
ПОД Топлина чрез УПФ Топлина, ДПФ Топлина и ППФ Топлина	184 460	6,15%
RAIP HAM EMERGING EUROPE	261 500	8,72%
Астерион България АД	230 080	7,67%
УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Рапид, НДФ Еф Потенциал	166 895	5,56%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	218 407	7,28%
Други юридически лица	936 405	31,21%
Общо юридически лица	2 977 077	99,24%
Общо физически лица	22 923	0,76%
Общо	3 000 000	100%

* RAIP HAM EMERGING EUROPE (чрез Уникредит Банк Австрия АГ, акц.кн.)

***основен доход на акция**

Към 31.12.2022г.

Нетна печалба, разпределяема в полза на акционерите – (3 724) хил.лв.

Среднопретеглен брой обикновенни акции - 3 000 000

Основен доход на акция в лева – **(1,241)** лв.

***основен доход на акция**

За 2021г.

Нетна печалба, разпределяема в полза на акционерите – (1 037) хил.лв.

Среднопретеглен брой обикновенни акции - 3 000 000

Основен доход на акция в лева – **(0,346)** лв.

12.Резерви

Общо резерви – 693 хил.лв., в т.ч.:

- **Общи резерви - 300 хил.лв.**

Формирани са в съответствие с Търговския закон и учредителния акт на дружеството.

- **Резерв за справедлива стойност – 393 хил.лв.**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Резерва за справедлива стойност съдържа кумулативната нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба, докато инвестициите се отпишат или се обезценят. Посочва се нетно от отсрочените данъци.

13.Печалби/загуби

	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо
Баланс към 01 януари 2021г.	15 007	(2 398)	(1 287)	11 322
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	(1 287)	1 287	-
Загуба за периода	-	-	(1 037)	(1 037)
Баланс към 31 декември 2021г.	15 007	(3 685)	(1 037)	10 285
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	(1 037)	1 037	-
Загуба за периода	-	-	(3 724)	(3 724)
Баланс към 31 декември 2022г.	15 007	(4 722)	(3 724)	6 561

14.Заеми от финансови институции

Обобщено задължения по банкови кредити

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Общо задължения по банкови кредити в т.ч.:	27 606	32 499
Текуща част от нетекущи банкови кредити	3 629	4 103
Нетекуща част от банкови кредити	23 977	28 396

В т.ч:

-Пощенска банка АД

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Пощенска банка - инвестиционен заем	27 606	31 208
Амортизирана стойност в края на периода	27 606	31 208
в т.ч. за погасяване в следващите 12 месеца (3 вноски * 221 031евро;1 вноска * 233 812евро и 8 вноски * 119 795 евро)	3 629	2 812
Нетекуща част от кредита	23 977	28 396

На 07.02.2019 г. „Синтетика“ АД сключила договор за инвестиционен кредит с финансираща банка за сумата от 18 000 000 евро, при годишен лихвен % от 3m. Euribor + договорна надбавка от 2,75%, но не по-малко от 2,75%, със срок на кредита 10 години, и крайна дата на издължаване 07.02.2029 г. Кредита е ефективно усвоен на 18.03.2019 г. и към датата на отчетния период остатъчната главница по него е в размер на 27 606 хил.лв. Обезпечение по кредита е ипотека на недвижими имот.

Целта на заема е финансиране на покупната стойност в рамките и до общия размер на кредита, за придобиване от Синтетика АД, на акции / дялове от капитала / от имуществото на търговско дружество.

Във връзка с разрастващата се пандемия от COVID – 19 през месец януари 2021г. е подписано допълнително споразумение с кредитиращата институция, с което е удължен срока на кредита с нови 9 (девет) месеца, а именно до 27.01.2030г., също така е договорена нова схемата за погасяване на главницата за срока до края на удължения период, както следва:

- 9 (девет) нулеви месечни погасителни вноски, за периода от 27.01.2021 до 27.09.2021г., за който период се дължи само уговорената редовна лихва по кредита;
- 90 (деветдесет) равни месечни погасителни вноски, всяка от които в размер 119 795 евро, дължими за периода от 27.10.2021 до 27.03.2029г.;
- 1 (една) вноска в размер на 4 355 397,59 евро, дължима на 27.04.2029г.;
- 9 (девет) равни месечни погасителни вноски, всяка от които в размер 119 795 евро, дължими за периода от 27.05.2029 до 27.01.2030г.

На 19.10.2022г. е подписано допълнително споразумение с кредитиращата институция, с което е променен срока за издължаване на кредита (падеж) на 27.07.2029г., също така е договорена нова схемата за погасяване на главницата за срока до края на кредита.

Параметрите са оповестени в пояснение 29.

-Варенголд банк АД

	<u>30.09.2022г.</u>	<u>31.12.2021г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Варенголд банк АД - инвестиционен заем	-	1 291
<i>в т.ч. за погасяване в следващите 12 месеца, започвайки от м.05/2022г.- 12 вноски x 55 000 евро</i>	-	<i>1 291</i>
<i>Нетекуща част от кредита</i>	-	

Основните параметри по договора са : лимит по кредита 2 600 000 евро;

Лихва по кредита : 4,5% на годишна база;

Падеж на кредита 30.04.2025г.

Към датата на настоящия отчет кредита е погасен предсрочно.

15. Задължения по облигационен заем в т.ч:

	<u>31.12.2022г.</u>	<u>31.12.2021г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
-нетекущи задължения	2 000	-
-текущи задължения	500	3 000
	2 500	3 000

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

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.

На Общо събрание на облигационерите от 31.03.2017г. е взето решение за удължаване срока на облигацията с 5 години (до 05.04.2022г.), променен е лихвения процент от 6,2% на 5% , и е приет погасителен план за изплащане на главницата, както следва:

За 2018г.- 500 хил. лв.

За 2019г.- 500 хил. лв.

За 2020г.- 500 хил. лв.

За 2021г.- 500 хил. лв.

За 2022г.- 3 000 хил. лв.

На Общо събрание на облигационерите от 02.02.2022г. е взето решение за удължаване срока на облигацията с 5 години (до 05.04.2027г.), променен е лихвения процент от 5% на 4% , и е приет погасителен план за изплащане на главницата, както следва:

За 2022г.- 500 хил. лв.

За 2023г.- 500 хил. лв.

За 2024г.- 500 хил. лв.

За 2025г.- 500 хил. лв.

За 2026г.- 500 хил. лв.

За 2027г.- 500 хил. лв.

16.Задължения към свързани лица

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи задължения към свързани лица		
– главници по получени заеми	-	1 167
– лихви по получени заеми	-	10
– по търговски сделки	-	-
Общо текущи задължения към свързани лица	-	1 177
Общо задължения към свързани лица	-	1 177

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Условията по заемите са следните:

				31 декември 2021г.		
В хил.лв.	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева	Обезпечение
Хай Рейт ЕООД	лева	4,5%	25.03.2022	1 500	1 167	необезпечен
Общо					1 167	

Сделки със свързани лица през периода - обем сделки

	31.12.2022г. хил.лв.	2021г. хил.лв.
Получени заеми от дъщерни предприятия	23	19
– получени услуги (наем)	23	19
Получени заеми от други свързани лица	5 577	2 876
- получени заеми	5 455	2 867
- начислени лихви	107	9
Търговски сделки	15	15
Общ обем за периода	5 600	2 910

17. Търговски и други задължения – нетекущи

	31.12.2022г. хил. лв.	31.12.2021г. хил. лв.
Търговски задължения:	69	80
- в т.ч нетекущо лизингово задължение	69	80
- в т.ч нетекущо задължение за съучастие	-	-
	69	80

17.1 Търговски и други задължения - текущи

	31.12.2022г. хил. лв.	31.12.2021г. хил. лв.
Задължения към персонала	14	8
Задължения към осигурителни предприятия	4	2
Задължения по договори за цесия	65	178
Данъчни задължения	2	1
Задължения към доставчици	92	52
Лихви по облигационен заем	36	43
Задължения по краткосрочни търговски заеми, вкл.лихви	14 562	20
Текущо лизингово задължение	15	15
Задължения към застрахователни предприятия	9	-
Други търговски задължения	3 733	-
- в т.ч текущо задължение за съучастие	250	-
	18 532	319

18.Задължения по сделки с финансови инструменти – текущи

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи задължения по сделки с финансови инструменти		
– главници по сделки с финансови инструменти	14 719	8 471
– лихви по сделки с финансови инструменти	67	19
Общо задължения по сделки с финансови инструменти	14 786	8 490

Посочените текущи задължения по сделки с финансови инструменти са от репо сделки с ценни книжа с падеж за обратно изкупуване м.06.2023 г.

Условията по сделките с финансови инструменти са следните:

				31 декември 2022г.		
В хил.лв.	Валута	Лихвен %	Падеж	Брой акции по репо сделката	Балансова стойност в хил.лева	Обезпечение
Репо 1	лева	5%	18.01.2023	1 063 000	1 435	необезпечен
Репо 2	лева	5%	01.06.2023	2 890 000	3 728	необезпечен
Репо 3	лева	5%	01.06.2023	30 000	756	необезпечен
Репо 4	лева	5%	02.06.2023	469 900	1 927	необезпечен
Репо 5	лева	5%	14.06.2023	163 660	671	необезпечен
Репо 6	лева	5%	19.06.2023	174 120	740	необезпечен
Репо 7	лева	5%	22.06.2023	679 300	2 921	необезпечен
Репо 8	лева	5%	23.06.2023	140 960	585	необезпечен
Репо 9	лева	5%	29.06.2023	454 983	1 956	необезпечен
Общо					14 719	

Условията по сделките с финансови инструменти са следните:

				31 декември 2021г.		
В хил.лв.	Валута	Натрупана лихва към 31.12.2021г. в хил.лева	Падеж	Брой акции по репо сделката	Балансова стойност в хил.лева	Обезпечение
Репо 1	лева	4	01.06.2022	257 000	1 028	необезпечен
Репо 2	лева	7	03.06.2022	457 700	1 831	необезпечен
Репо 3	лева	2	14.06.2022	170 000	646	необезпечен
Репо 4	лева	-	17.06.2022	4 250	102	необезпечен
Репо 5	лева	1	20.06.2022	184 400	701	необезпечен
Репо 6	лева	2	23.06.2022	351 900	1 390	необезпечен
Репо 7	лева	3	22.06.2022	702 030	2 773	необезпечен
Общо		19			8 471	

18.1.Финансови пасиви по амортизирана стойност

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи заеми	25 977	28 396
Текущи заеми	4 129	8 280
Търговски и други задължения в т.ч.:	33 387	8 889

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

- търговски и други задължения-нетекущи	69	80
- търговски и други задължения-текущи	18 532	319
- задължения по сделки с финансови инструменти	14 786	8 490
Общо финансови пасиви	63 493	45 565

19. Приходи от оперативна дейност

19.1. Приходи от услуги и други нефинансови приходи	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставени посредническа услуга	905	-
Общо приходи от услуги и други нефинансови приходи	905	-

19.2. Положителни разлики от операции с инвестиции и финансови активи в т.ч. от участия в дъщерни предприятия

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от операции с инвестиции в т.ч:		
- от дивиденди, разпределени от участия в други предприятия	124	49
Положителни разлики от:		
- преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	7	38
- продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	1	2
	132	89

19.3. Приходи от лихви и други финансови приходи

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица в т.ч. лихви от свързани лица:	781	744
- лихви „Хай Рейт“ ЕООД	-	27
- лихви „Етропал“ АД	86	76
- лихви „Вапцаров Бизнес Център“ ЕООД	516	632
- лихви „Еско България“ ЕООД	53	-
- лихви от други свързани лица	126	9
Приходи от лихви по предоставени заеми на юридически лица	-	8
Други финансови приходи	182	293
в т.ч. обратно проявление на обезценка на финансови активи	-	77
	963	1 045

19.4. Оповестяване по отношение на приходите в съответствие с МСФО 15 Приходите на дружеството, разпределени по пазари на географски принцип:

Към 31.12.2022г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Държава/ Географски регион	Вид приход 1 /положителни разлики от операции с инвестиции и финансови активи/	Вид приход 2 / услуги/	Общо хил.лв.
България	124	905	1 029
Общо	124	905	1 029

Към 31.12.2021г.:

Държава/ Географски регион	Вид приход 1 /положителни разлики от операции с инвестиции и финансови активи/	Общо хил.лв.
България	89	89
Общо	89	89

20. Отрицателни разлики от операции с инвестиции и финансови активи

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отрицателни разлики от преценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите	(2 202)	(11)
Отрицателни разлики от продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	(52)	-
	(2 254)	(11)

21. Разходи за лихви и други финансови разходи

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихви по получен облигационен и банкови заеми	(1 131)	(1 055)
Лихви по заеми от дъщерни предприятия и други свързани лица	(-)	(9)
Лихви по заеми от други предприятия	(661)	(3)
Лихви по репо сделки	(592)	(509)
Платени такси и комисионни за сделки с ценни книжа	(81)	(238)
Разходи от валутни разлики	(4)	(1)
Обезценка на финансови активи	(465)	58
Други финансови разходи в т.ч. банкови такси	(143)	(14)
	(3 077)	(1 771)

22. Разходи за персонала

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за заплати -	(146)	(164)
в т.ч. на ключовия управленски персонал	(45)	(44)
Разходи за осигуровки -	(16)	(16)
в т.ч. на ключовия управленски персонал	(4)	(3)
	(162)	(180)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Средносписъчния състав на персонала е 4 лица към 31.12.2022г. и 3 лица към 31.12.2021г.

23. Разходи за услуги и други разходи

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за бюджетни такси	(9)	(1)
Телекомуникационни услуги	(10)	(11)
Разходи за консултански и юридически услуги	(48)	(51)
Разходи за независим финансов одит	(42)	(33)
Разходи за администриране на персонал, финансови и архивни услуги	(18)	(18)
Такси централен депозитар, БФБ и КФН	(14)	(13)
Социални разходи – ваучери за храна	(7)	(4)
Други разходи	(71)	(58)
	(219)	(189)

24. Разходи за данъци и отсрочени данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10% и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба за периода преди данъци	(3 724)	(1 032)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	372	103
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат	-	59
Данъчен ефект от намаления на финансовия резултат	-	(6)
Данъчен ефект от непризнати данъчни загуби	-	162
Текущ разход за данък	-	-
<i>Отсрочени данъци в т.ч.</i>		
- свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(5)
Разходи за данъци, признати в друг всеобхватен доход	-	(48)
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за всеобхватния доход		(53)

24.1. Отсрочени данъчни пасиви (активи)

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, ,очаквани кредитни загуби МСФО 9	51	51
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	3	3
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход	(55)	(72)
Данъчна временна разлика от неизплатени доходи, свързани с	-	-

доходи на физически лица

Общо отсрочени данъчни пасиви (активи)

1

18

Движение на отсрочените данъци към 31.12.2021г.	Баланс към 31.01.21 г.	Признати в печалба и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс към 31.12.22 г.
Данъчна временна разлика от обезценка на ФА	3	-	-	3
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, очаквани кредитни загуби	51	-	-	51
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход	(72)	-	(17)	(55)
Данъчна временна разлика от неизплатени доходи, свързани с доходи на физически лица	-	-	-	-
Нетно	18	-	(17)	1

Активите по отсрочени данъци са признати с оглед на очакванията на ръководството за обратно проявление на намаляемите временни разлики.

Всички отсрочени данъци са начислени при данъчна ставка за корпоративен данък в размер на 10%, т.е. ставката за периодите на очакваното обратно проявление.

Сумите, признати в друг всеобхватен доход се отнасят до преоценката на финансови активи на разположение за продажба.

25. Лизингови задължения

25.1. Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило следният договор за наем:

- договор за наем от 23.04.2019г. със свързаното лице Вапцаров Бизнес Център ЕООД за ползване на офис помещения с площ 55 кв.м.

Задълженията по лизинговият договор са, както следва:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	63	80
Задължения по лизингови договори – текуща част	15	15
	78	95

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Бъдещите минимални плащания по договора за лизинг на Дружеството са представени както следва:

Дължими минимални лизингови плащания в хил.лв.

Към 31.12.2022г.	До 1 година	От 2 до 5 години	Над 5 години	Общо
Лизингови плащания	15	55	39	109
Дисконтиране	(5)	(16)	(10)	(31)
Нетна настояща стойност	10	39	29	78

26. Кредитен рейтинг

От месец септември 2018г. СИНТЕТИКА АД има присъден кредитен рейтинг, който периодично се актуализира. Последната актуализация е от месец октомври 2022 г.

БАКР – Агенция за кредитен рейтинг“ запазва присъдените на СИНТЕТИКА АД рейтинги, както следва:

КРЕДИТЕН РЕЙТИНГ – публикувана актуализация на	първоначално издаден на 04.09.2018	последна актуализация на 06.10.2022
Дългосрочен рейтинг:	BBB -	BBB -
Перспектива:	стабилна	стабилна
Краткосрочен рейтинг:	A-3	A-3

27. Важни събития, настъпили през отчетния период и оказващи влияние върху резултатите на дружеството

Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България и в световен мащаб в резултат на Covid-19 в известна степен оказва неблагоприятно въздействие върху операциите на дъщерното му дружество, опериращо в областта на недвижимите имоти.

Евентуални корекции в очакваните кредитни загуби биха могли да възникнат във връзка със срив на фондовите пазари, което би могло да повлияе върху цената на притежаваните от дружеството финансови активи (дялове на публични дружества и договорни фондове, придобити с цел реализация на печалба).

Всички настъпили в бъдещи периоди влияния върху дейността на „Синтетика“ АД ще бъдат отчитани и своевременно оповестявани в междинните финансови отчети в следващите отчетни периоди.

В световен мащаб са налице форсмажорни обстоятелства, породени от военните действия на територията на Украйна, започнали на 24 февруари и които могат да засегнат всички бизнес сфери. Редица държави по света, в това число и ЕС, предприеха санкции срещу Русия като се очаква да има и ответни такива. Очаква се конфликтът да предизвика значително покачване на цените на основни суровини, рецесия (основно в Европа), инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори. Наред с това, се очаква да има забавяне и трудности във веригите на доставки, проблеми със събираемостта на вземанията.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет кризисната обстановка е некоригиращо събитие. Без да се ангажира с категорични прогнози, ръководството очаква вероятно неблагоприятно отражение върху финансовото състояние на Дружеството.

28.Провизии, условни активи и пасиви

Синтетика АД е съдлъжник по следните договори:

- Синтетика АД е съдлъжник по договори за банкови кредити: **Овърдрафт и издаване на банкови гаранции и акредитиви**, отпуснати на свързаното лице „Етропал“ АД при следните параметри:
 - 1) Лихвен процент: плаващ лихвен процент в размер на едномесечен EURIBOR плюс 2,5% надбавка, но не по-малко от 2,50% годишно;
 - С анекс №3 от 19.10.2020г. е договорено да се ползва целия лимит под формата на овърдрафт при максимален размер 1 400 000 евро и да се погасяват по 15 000 евро месечно, считано от 20.01.2021г. до 21.11.2021г.
 - С анекс №4 от 07.04.2021г. банковият кредит с общ лимит за овърдрафт и за издаване на банкови гаранции и акредитиви е трансформиран в оборотен кредит с погасителен план и краен срок за погасяване 20.01.2027г. Планът включва 7 равни месечни погасителни вноски в размер на 15 000 евро, следвани от 62 месечни погасителни вноски в размер на 20 000 евро.
- 2)**Овърдрафт в размер на 400 хил.лв. с погасителен план:**
 - Лихвен процент: Променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент на ОББ /РЛП/ за периода плюс 2,4% надбавка годишно, но не по-малко от 2,5% годишно.
 - Срок на издължаване: 21.06.2026г.
 - Обезпечение: Ипотека на земя и сгради, залог на ДМА- машини и съоръжения, залог на СМЗ, в т.ч. суровини и материали, продукцията и незавършено производство и залог върху парични вземания по сметки в банката.
- Синтетика АД е съдлъжник по договор от **25.08.2022г. за револвираща кредитна линия** в размер на 4 000 000 евро и срок 10г., отпусната на свързаното лице „ЧЕЗ Еско България“ ЕООД при следните параметри:
 - 1) Лихвен процент: плаващ лихвен процент, който се формира от сбора на 3-месечен EURIBOR плюс 3% надбавка, но не по-малко от 3% годишно;
 - Обезпечение:
 - Особен залог върху съвкупността от всички настоящи и бъдещи вземания на кредитополучателя срещу трети лица.
 - Особен залог върху съвкупността от всички настоящи и бъдещи вземания на кредитополучателя по банкови сметки.
 - Особен залог върху съвкупността от всички парични вземания на кредитополучателя в размер на 4 000 000 евро.

29. Важни събития към 31.12.2022г.

На 06.10.2022г. „Синтетика“ е продала 50% от участието си дъщерното дружеството „Соларс Енерджи“ АД и към датата на настоящия отчет участието е 49.99%.

На 19.10.2022г. Дружеството е подписало допълнително споразумение с кредитиращата институция, с което е променен срока за издължаване на кредита (падеж) на 27.07.2029г., също така, е договорена нова схема за погасяване на главницата за срока до края на кредита, както следва:

- 6 (шест) равни месечни погасителни вноски по кредита, за периода от 27.10.2022 до 27.03.2023г., в размер на 221 031 евро;
- 1 (една) месечна погасителна вноска по кредита, за периода 27.04.2023г., в размер на 233 812 евро;
- 71 (седемдесет и една) равни месечни погасителни вноски, всяка от които в размер 119 795 евро, дължими за периода от 27.05.2023 до 27.03.2029г.;
- 1 (една) вноска в размер на 4 355 397,59 евро, дължима на 27.04.2029г.;
- 2 (две) равни месечни погасителни вноски, всяка от които в размер 119 795 евро, дължими за периода от 27.05.2029 до 27.06.2029г.
- 1 (една) вноска в размер на 117 132 евро, дължима на 27.07.2029г.;

Друго условие в анекса от 19.10.2022г. е промяната в чл.1.16.15 от договора за кредит, както следва: Кредитополучателят се задължава в срок до 31.03.2023г., да представи на банката удостоверение от Търговския регистър при Агенцията по вписванията на Република България, от което е видно преобразуването на Блухаус Аксешън Проджект V, Кипър чрез вливането му в кредитополучателя.

30. Събития след датата на баланса

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



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 индивидуални финансови отчети за четвърто тримесечие на 2022 г., съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на Синтетика АД;

2. Междинният доклад за дейността на Синтетика АД за четвърто тримесечие на 2022 г. съдържа достоверен преглед на информацията, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството.

Декларатори:

1.....

Ива Гарванска-Софиянска

2.....

Стоянка Петкова