



SYNTHETICA JSC

**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2024 Г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

Междинен доклад за дейността към 30.09.2024 г.	3
1. Важни събития, настъпили през отчетния период	3
2. Реализирани финансови резултати	4
3. Влияние на важните събития	4
4. Рискови фактори	4
5. Информация за големи сделки със свързани лица	13
6. Вътрешна информация	13
7. Допълнителна информация съгласно чл.12, ал. 4 от Наредба №2	13
8. Информация по Приложение №4 от Наредба №2	15
Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2024 г.	17
Пояснителни бележки към междинния индивидуален финансов отчет	23
Декларация от отговорните лица	73

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА СИНТЕТИКА АД ЗА ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2024 Г.

ОТНОСНО: Информация за важни събития, настъпили през трето тримесечие на 2024 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

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 настоящия отчет процедурата по вливане между двете дружества е приключила и сделката е вписана в търговския регистър на 11.12.2023 г.

„Синтетика“ АД прехвърли 100% от дружествените дялове на придобитото през 2022 г. дружество „ЕСКО България“ ЕООД, съгласно решение на Съвета на директорите от 10 септември 2024 година и подписан договор за покупко-продажба.

Прехвърлянето е вписано в Търговски регистър на 18 септември 2024 година.

Сделката е реализирана с цел оптимизиране на бизнес направленията в групата на „Синтетика“ АД.

2. РЕАЛИЗИРАНИ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2024 Г.

Съгласно индивидуалния междинен финансов отчет на Синтетика АД за трето тримесечие на 2024 година финансовият резултат е загуба в размер на 452 хиляди лева спрямо печалба в размер на 4 127 хиляди лева, отчетена през същия период на 2023 година.

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

Приходите на индивидуална база за трето тримесечие на 2024 г. са формирани главно от финансовата дейност на Синтетика АД. Общите приходи от дейността на дружеството през отчетния период са в размер на 4 037 хиляди лева, в.т.ч приходи от лихви и други финансови приходи 2 700 х.лв и положителни разлики от операции с инвестиции и финансови активи 1 337. За сравнение, през 2023 г. за същия период общите приходи са в размер на 8 029 хил. лева.

Общите разходи за дейността на Синтетика АД на индивидуална база към 30 септември 2024 г. са в размер на 4 489 хил лева спрямо 3 902 хил. лева за същия период на 2023 година. Финансовите разходи възлизат на 3 224 хил. лева за периода спрямо 2 472 хил. лева за съпоставимия период на 2023 година.

Към 30 септември 2024 година активите на компанията възлизат на 138 415 хил. лева като към края на 2023 година са били в размер на 108 299 хил. лева.

Собственият капитал в края на отчетния период е в размер на 21 967 хил. лева спрямо 22 419 хил. лева в края на 2023 г.

3. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2024 ГОДИНА, ОКАЗАЛИ ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството продължава внимателно да следи и анализира необичайната извънредна обстановка, движението на паричните потоци, задълженията на своите клиенти и контрагенти и извършва оценка на ефекта и кредитния риск.

Не са известни други важни или съществени събития, настъпили през отчетния период, които да са оказали съществено влияние върху финансовите отчети.

4. 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 последиствия 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 последните 2 години крие рискове, които вече имат своето проявление. На 27 октомври 2024 г. се проведеха поредните предсрочни парламентарни избори. Страната все още се управлява от временно правителство. Парламентарно представените партии не могат да съставят редовен кабинет, който да управлява държавата, с което политическата криза още повече се задълбочава. 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 27.04.2024 г. международната рейтингова агенция Fitch Ratings потвърди дългосрочния кредитен рейтинг на България в чуждестранна и местна валута 'BBB' с положителна перспектива.

Рейтингът на България е подкрепен от силната външноикономическа и фискална позиция на страната в сравнение с държавите със същия рейтинг, надеждната политическа рамка от членството в ЕС и дългогодишното функциониране на режима на паричен съвет.

Положителната перспектива отразява изгледите за членство на страната в еврозоната, което би довело до по-нататъшни подобрения на показателите за външната позиция на страната. Въпреки забавяне на процеса по приемане на еврото след януари 2025 г. и подновената политическа несигурност, Fitch Ratings отчита, че има широка политическа ангажираност на местно и на ниво ЕС за приемане на еврото. Всички законодателни мерки, които отразяват ангажиментите след влизането във Валутно-курсовия механизъм II, са приети. Законът за централната банка беше приет през февруари 2024 година.

Приемане на еврото: Инфлацията (според ХИПЦ) в България се понижи значително, но остава над тази на трите най-добре представящи се държави-членки на ЕС. Fitch Ratings очаква, че страната няма да изпълни критерия за ценова стабилност в средата на 2024 г. България възнамерява да поиска изготвянето на оценка за напредъка си по критериите за конвергенция през второто полугодие на 2024 г., което би трябвало да позволи влизане в еврозоната по-късно през 2025 г. Според Fitch Ratings България би могла да изпълни критерия за ценова стабилност най-рано през четвърто тримесечие на 2024 г. и в зависимост от развитието на инфлацията в другите страни от ЕС.

България се очаква да изпълни всички други числови критерии за приемане на еврото (публични финанси, дългосрочен лихвен процент и валутен курс). Въпреки това липсата на стабилно правителство и потенциално дългите преговори за съставяне на коалиция биха могли да забавят влизането в еврозоната след 2025 г. Приемането на еврото е фактор, който подкрепя рейтинга на България.

Постепенно възстановяване на растежа: Българската икономика нарасна с 1,8% през 2023 г., подкрепена от силното потребление на домакинствата, положителен нетен износ и стабилен растеж на правителствените инвестиции. Слабото външно търсене, подновената политическа несигурност и бавното усвояване на фондовете на ЕС ще забавят икономическата активност през първото полугодие на 2024 г., докато положителният растеж на реалните заплати и силният растеж на кредитите ще подкрепят частното потребление. Fitch Ratings очаква растежът на реалния БВП да се ускори до 2,4% през 2024 г. и до 3,1% през 2025 година.

По-бавно намаление на инфлацията: Инфлацията според ХИПЦ беше 3,1% през март 2024 г., което е над равнището на ЕС 27 от 2,6%, но под пика от 15,6% през септември 2022 г. Този спад се дължи главно на базовите ефекти, по-ниските цени на енергийните стоки и забавянето на инфлацията при храните. От Fitch Ratings очакват инфлацията да продължи да намалява, макар и с по-бавни темпове. Според рейтинговата агенция, мерките на правителството и връщането на някои данъчни ставки към стандартните им нива трябва да бъдат като цяло неутрални за инфлацията. Те очакват средногодишната инфлация да бъде 3,3% през 2024 г. и 2,9% през 2025 г., по-ниска от 8,6% през 2023 година.

По-големи фискални дефицити в средносрочен период: Дефицитът на сектор „Държавно управление“ беше 1,9% от БВП през 2023 г. Стабилният пазар на труда увеличи приходите от данъка върху доходите на физически лица и социалните вноски, докато по-високите социални и капиталови разходи натежаха върху разходната част на бюджета. Fitch Ratings прогнозират бюджетен дефицит от 2,9% през 2024 г. и 3% през 2025 година. Нарастващите социални нужди, забавянето на изпълнението на реформите и липсата на надеждно средносрочно фискално планиране, дължащи се на нестабилността на последните правителства, отслабиха фискалната позиция на България през последните години.

Фактори, които биха могли да доведат до положителни действия по рейтинга, са: Допълнителен напредък в присъединяването към еврозоната, като потвърждение, че България е изпълнила критериите за членство и по-голяма сигурност относно вероятния момент за приемане на еврото; увеличаване на потенциала за растеж, чрез прилагане на структурни и управленски реформи за подобряване на бизнес средата и/или ефективно използване на фондовете на ЕС.

Фактори, които биха могли да доведат до негативни действия по рейтинга, са: Липса на напредък в присъединяването към еврозоната поради постоянна политическа

нестабилност или неизпълнение на критериите за конвергенция; по-слаби перспективи за икономически растеж, в резултат на неблагоприятни политически развития, които утежняват изпълнението на реформите.

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.

През юни 2024 г. месечната инфлация, измерена с индекса на потребителските цени (ИПЦ), е -0.2% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за юни 2024 г. спрямо юни 2023 г. е 2.5%.

През юни 2024 г. спрямо предходния месец най-голямо е намалението на цените в групите: „Съобщения“ (-1.5%), „Облекло и обувки“ (-1.2%), „Транспорт“ (-0.9%) и „Хранителни продукти и безалкохолни напитки“ (-0.5%). Най-голямо увеличение е регистрирано в групите: „Ресторанти и хотели“ (+2.2%), „Разнообразни стоки и услуги“ (+0.4%), „Развлечения и култура“ (+0.3%) и „Здравеопазване“ (+0.2%).

Месечната инфлация, измерена с хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), е 0.2%, а годишната инфлация е 2.8%.

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.

Според изследване на НСИ, резултатите получени от Наблюдението на работната сила, през второто тримесечие на 2024 г. са следните:

- Коефициентът на безработица е 4.3%, или с 0.3 процентни пункта по-нисък в сравнение с второто тримесечие на 2023 година;
- Коефициентът на заетост за населението на възраст 15 - 64 навършени години се увеличава с 0.7 процентни пункта в сравнение със същото тримесечие на 2023 г. и достига 71.0%;
- Коефициентът на икономическа активност за населението на възраст 15 - 64 навършени години е 74.1%, като в сравнение с второто тримесечие на 2023 г. се увеличава с 0.4 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 дружество 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 счетена за допустима в Дружеството;
- ◆ постигне финансовите цели на Дружеството при възможно по-малка степен на риск.

5. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2024- 30.09.2024 г.

През трето тримесечие на 2024 г. няма сключени големи сделки между свързани лица, които да бъдат оповестени.

6. 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>

7. 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

На 18.09.2024г. „Синтетика“ АД прехвърли 100% от дружествените дялове на придобитото през 2022 г. дружество „ЕСКО България“ ЕООД, съгласно решение на Съвета на директорите от 10 септември 2024 година и подписан договор за покупко-продажба. Прехвърлянето е вписано в Търговски регистър на 18 септември 2024 година. Сделката е реализирана с цел оптимизиране на бизнес направленията в групата на „Синтетика“ 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

На 12.08.2024г. съгласно споразумение за апортна вноска между Синтетика АД като продавач и вносител на апортна вноска и СЕРДИОС СЕ [CERDIOS SE] като придобиващото дружество са се споразумяли за:

- Продавачът и вносителят на апортна вноска внася в придобиващото дружество чрез увеличение на капитала 39 800 акции в EF Asset Management AD.
 - В замяна на апортната вноска продавачът и вносителят на апортна вноска ще получат от придобиващото дружество 750 000 акции от 1 евро всяка, които ще бъдат новоиздадени като част от увеличението на капитала на придобиващото дружество чрез непарична вноска.
- След увеличението на капитала новоиздадената акция ще съответства на 75% (750 000 акции на приносител по 1 EUR) от общия акционерен капитал (1 000 000 акции на приносител по 1 EUR) на придобиващото дружество.

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 към 30.09.2024 г.**

ЗД ЕИГ Ре АД	163 324	5.44%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	259 330	8.64%
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	191 160	6.37%
УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Репид, НДФ Еф Потенциал	306 317	10.21%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	318 580	10.62%
Други юридически лица	1 227 708	40.92%
Общо юридически лица	2 912 379	97.08%
Общо физически лица	87 621	2.92%
Общо	3 000 000	100%

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

***акционери към 31.12.2023 г.**

ЗД Евроинс АД	188 310	6,28%
ЗД ЕИГ Ре АД	163 814	5,46%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	254 735	8,49%
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	167 820	5,59%
Астерион България АД	238 040	7,93%
УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Репид, НДФ Еф Потенциал	297 959	9,93%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	316 680	10,56%

Други юридически лица	885 619	29,52%
Общо юридически лица	2 958 937	98,63%
Общо физически лица	41 063	1,37%
Общо	3 000 000	100%

* RAIP HAM EMERGING EUROPE (чрез Caceis Bank, France 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 2024 г. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за такъв вид сделки.

8. Информация по Приложение №4 от Наредба №2

1. Промяна в лицата, упражняващи контрол върху дружеството

Няма промяна в лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

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

На 18.09.2024г. „Синтетика“ АД прехвърли 100% от дружествените дялове на придобитото през 2022 г. дружество „ЕСКО България“ ЕООД, съгласно решение на Съвета на директорите от 10 септември 2024 година и подписан договор за покупко-продажба.

Прехвърлянето е вписано в Търговски регистър на 18 септември 2024 година.

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 30.09.2024 г.

Ива Гарванска-Софиянска,

Изпълнителен директор

**МЕЖДИНЕН
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на "Синтетика" АД**

към 30.09.2024 г.

СИНТЕТИКА АД

Междинен индивидуален отчет за финансовото състояние
към 30.09. 2024 г.

	Приложение	30 септември 2024 <i>хил. лв.</i>	31 декември 2023 <i>хил. лв.</i>
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	-	2
Активи с право на ползване	4	57	66
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	48 560	47 723
Инвестиции в асоциирани предприятия	6	652	652
Финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход	7	869	1 531
Финансови активи, на разположение за продажба	8	4 011	4 011
Вземания от свързани лица	10	57 027	36 205
Активи по отсрочени данъци	30	406	406
Общо нетекущи активи		111 582	90 596
Текущи активи			
Вземания по предоставени заеми	9	19 020	2 228
Вземания от свързани лица	10	5 119	11 125
Търговски и други вземания	11	1 834	83
Пари и парични еквиваленти	12	411	417
Финансови активи, отчитани по справедлива ст/ст в печалба/загуба	13	449	3 850
Общо текущи активи		26 833	17 703
ОБЩО АКТИВИ		138 415	108 299

Пояснителните приложения към междинния индивидуален финансов отчет представляват неразделна част от него.

Изпълнителен директор:
Ива Гарванска - Софиянска

Съставител:
Стоянка Петкова

Междинен индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)
към 30.09. 2024 г.

	Приложение	30 септември 2024 <i>хил. лв.</i>	31 декември 2023 <i>хил. лв.</i>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	14	3 000	3 000
Резерви	15	18 074	18 074
Печалби и загуби	16	893	1 345
Общо собствен капитал		21 967	22 419
Нетекущи пасиви			
Заеми от финансови институции	17	19 291	21 165
Задължения по облигационен заем	18	1 250	1 500
Задължения по лизинг	20	49	57
Общо нетекущи пасиви		20 590	22 722
Текущи пасиви			
Задължения по сделки с финансови инструменти	21	38 648	40 226
Задължения по краткосрочни заеми	22	53 494	10 318
Задължения по получени заеми към свързани лица	19	11	8 806
Заеми от финансови институции	17	2 812	2 812
Задължения по облигационен заем	18	548	532
Търговски и други задължения	23	330	449
Задължения по лизинг	20	15	15
Общо текущи пасиви		95 858	63 158
Общо пасиви		116 448	85 880
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		138 415	108 299

Пояснителните приложения към междинния индивидуален финансов отчет представляват неразделна част от него.

Изпълнителен директор:
Ива Гарванска - Софийанска

Съставител:
Стоянка Петкова

СИНТЕТИКА АД

Годишен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30.09.2024

	Приложение	30.09.2024 хил. лв.	30.09.2023 хил. лв.
Приходи от оперативна дейност			
Приходи от услуги и други нефинансови приходи	25.1	-	-
Положителни разлики от операции с инвестиции и фин.активи	25.2	1 337	7 153
Приходи от лихви и други финансови приходи	25.3	2 700	876
Общо приходи от оперативната дейност		4 037	8 029
Разходи за оперативна дейност			
Отрицателни разлики от операции с инвестиции и фин.активи	26	(629)	(1 092)
Разходи за лихви и други финансови разходи	27	(3 224)	(2 472)
Разходи за персонал	28	(196)	(164)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	3,4	(11)	(11)
Разходи за услуги и други разходи	29	(429)	(163)
Общо разходи за оперативна дейност		(4 489)	(3 902)
Загуба от оперативна дейност преди данъци		(452)	4 127
Приходи/Разходи за данъци	30	-	-
Загуба за периода след данъци		(452)	4 127
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		-	-
Данък върху друг всеобхватен доход	30	-	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(452)	4 127
Доход на акция		(0.151)	1.376

Пояснителните приложения към междинния индивидуален финансов отчет представляват неразделна част от него.

Изпълнителен директор:
Ива Гарванска - Софийанска

Съставител:
Стоянка Петкова

СИНТЕТИКА АД

Междинен индивидуален отчет за промените в собствения капитал към 30 септември 2024 г.

	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 2024 г.	3 000	300	17 774	1 345	22 419
Загуба за периода	-	-	-	(452)	(452)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	(452)	(452)
Салдо на 30.09. 2024 г.	3 000	300	17 774	893	21 967
Салдо на 01 януари 2023 г.	3 000	300	404	6 540	10 244
Загуба за периода	-	-	-	(5 195)	(5 195)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	(181)	-	(181)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(181)	(5 195)	(5 376)
Резерви от преобразуване - вливане	-	-	17 551	-	17 551
Салдо на 31 декември 2023 г.	3 000	300	17 774	1 345	22 419

Пояснителните приложения към междинния индивидуален финансов отчет представляват неразделна част от него.

Изпълнителен директор:
Ива Гарванска - Софийанска

Съставител:
Стоянка Петкова

СИНТЕТИКА АД

Междинен индивидуален отчет за паричните потоци към 30 септември 2024

	30.09.2024	30.09.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	133	172
Плащания на доставчици	(491)	(222)
Плащания, свързани с възнаграждения	(167)	(164)
Платени/възстановени данъци(без корпоративен данък в/у печалба)	-	-
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	(48)	(30)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(573)	(244)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(52 427)	(24 709)
Постъпления от предоставени заеми в т.ч. лихви	24 342	13 251
Придобиване на имоти, машини и съоразения	-	-
Парични потоци от придобиване на дъщерни и други предприятия	(13)	(1 369)
Парични потоци от продажба дъщерни и други предприятия	-	-
Парични потоци, свързани с придобиване финансови активи	(1 761)	(11 270)
Парични потоци от продажба на финансови активи	5 864	42 436
Получени дивиденди	55	-
Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност	-	55
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(23 940)	18 394
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	37 002	10 108
Плащания по получени заеми в т.ч. лихви	(9 162)	(15 890)
Плащане на лихви, такси и комисиони по банкови/облигационни заеми и финансов лизинг	(1 094)	(1 377)
Парични потоци от цесии и репа, нето	(2 105)	(10 869)
Курсови разлики	(2)	-
Други постъпления/ плащания от финансова дейност	(133)	(43)
Нетен паричен поток от финансова дейност	24 506	(18 071)
Нетно намаление/ увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(7)	79
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	419	905
Ефект от очаквани кредитни загуби	(1)	(3)
Парични средства и парични еквиваленти на периода	411	981

Пояснителните приложения към междинния индивидуален финансов отчет представляват неразделна част от него.

Изпълнителен директор:
Ива Гарванска - Софиянска

Съставител:
Стоянка Петкова

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2024 г.

Приложения към Междинен Индивидуален Финансов Отчет към 30.09. 2024 г.

1. Информация за Дружеството

„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 управление на индустриални предприятия, консултантска дейност, търговско представителство и посредничество и всякаква друга стопанска дейност, незабранена изрично от закона.

На 04 януари 2023 г. „Синтетика” АД е вписано като холдингово дружество в Агенция по вписванията и с променен предмет на дейност.

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 холдинговото дружество участва и всякаква друга незабранена от закона търговска дейност при спазване на законовите изисквания за нейното извършване. Дружеството може да участва и в други дружества и организации в страната и в чужбина, независимо от техния предмет на дейност, при условията, посочени в закона и устава на дружеството. Холдинговото дружество не може: да участва в дружество, което не е юридическо лице, да придобива лицензии, които не са предназначени за използване в контролираните от него дружества, да придобива недвижими имоти, които не са необходими за неговото обслужване. Придобиването на акции от дружества за недвижими имоти се допуска.

Инвестиционният портфейл на „Синтетика” АД обхваща четири икономически сектора:

- Недвижими имоти
- Производство;
- Енергетика;
- Търговия.

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

1. Ива Христова Гарванска - Софийска – 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 - Софийска.

За отчетния период лицата, натоварени с общо управление в „Синтетика” АД и упражняващи надзор над процеса на финансово отчитане, са както следва:

- Одитен комитет в 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.

Средносписъчния състав на персонала в Дружеството към 30.09.2024 г. е четири лица, (31.12.2023 г.: четирима).

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Междинният индивидуален финансов отчет към 30.09.24г. на „Синтетика”АД 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).

По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Междинният индивидуален финансов отчет към 30.06.24г. 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 2022 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.

Дружеството е отчита загуба след данъци в размер на 452 хил.лв към 30.09.2024 г. (5 195 хил.лв към 31.12.2023 г.). Текущите пасиви на компанията превишават тещущите активите с 69 025 хил.лв. През отчетният период Дружеството отчита отрицателни парични потоци от оперативна дейност 573 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 принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.1. Промени в счетоводната политика

Нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти,

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- **Изменения в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“ и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика. За да подкрепи това изменение, СМСС измени също практическо изявление № 2 Изготвяне на преценки за същественост по МСФО, за да предостави насоки как да се прилага концепцията за същественост към оповестяванията на счетоводната политика.

- **Изменения в МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Разграничението е важно, тъй като промените в счетоводните оценки се прилагат перспективно към бъдещи трансакции и други бъдещи събития, докато промените в счетоводната политика обикновено се прилагат ретроспективно към минали трансакции и други минали събития, както и към текущия период.

Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

- **Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични трансакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Предприятието трябва да прилага измененията в стандарта за трансакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така Дружеството следва да признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и да признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

- **Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа - Втори стълб Моделни правила, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Измененията в МСС 12 са:

- Изключение от изискванията на МСС 12 предприятието да не признава и да не оповестява информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

по втори стълб на ОИСП. Предприятието трябва да оповести, че е приложило изключението.

- Изискване за оповестяване, според което предприятието трябва да оповестява отделно своите текущи данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода по втори стълб.
- Изискване за оповестяване, което гласи, че в периодите, в които законодателството по втори стълб е прието или по същество е прието, но все още не е влязло в сила, предприятието оповестява известна или разумно оценена информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат излагането на предприятието на данъци върху дохода по втори стълб, произтичащи от това законодателство.
- Изискването предприятието да прилага изключението и изискването да оповести, че е приложило изключението незабавно след издаването на измененията и ретроспективно в съответствие с МСС 8.

- **МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС**

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности;
- изрична корекция за риск, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

- **Изменения в МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 Застрахователни договори и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. За някои застрахователи тези разлики могат да доведат до временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори в сравнителната информация, която те представят във финансовите си отчети, когато прилагат МСФО 17 и МСФО 9 за първи път.

Измененията ще помогнат на застрахователите да избегнат тези временни счетоводни несъответствия и следователно ще подобрят полезността на сравнителната информация за инвеститорите чрез възможността да представят сравнителна информация за финансовите активи.

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

Към датата на одобряване за издаване на този междинен 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 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. 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. Промените са свързани със следните стандарти:

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние, но не и размера или момента на признаването на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи.

Измененията имат за цел да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца. Изрично се посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
 - класификацията не се влияе от очакванията на Дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
 - уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.
- **Изменения в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“: Финансови споразумения с доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията на МСС 7 и МСФО 7 ще добавят изисквания за оповестяване, както и „указания“ в рамките на съществуващите изисквания за оповестяване, които изискват от предприятията да предоставят качествена и количествена информация за споразуменията за финансиране на доставчици. Тези изменения добавят две цели за оповестяване, които ще накарат предприятията да оповестяват в пояснителните приложения информация, която позволява на ползвателите на финансовите отчети да оценят как споразуменията за финансиране от доставчици влияят върху пасивите и паричните потоци на предприятието и да разберат ефекта на споразуменията за финансиране от доставчици върху изложеността на предприятието на ликвиден риск и как предприятието може да бъде засегнато, ако споразуменията вече не са достъпни за него.

- **Изменения на МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., не е приет от ЕС**

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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

- **Изменения на МСФО 16 „Лизинг“: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не порано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

Измененията на МСФО 16 изискват от Дружеството продавач-наемател да оценява впоследствие лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което то запазва. Новите изисквания не възпрепятстват продавача-наемател да признае в печалбата или загубата печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Измененията на МСФО 16 не предписват специфични изисквания за оценяване на лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг.

- **Изменения в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“, в сила от 1 януари 2025 г., не е приет от ЕС**

Измененията в МСС 21 касаещи липсата на заменяемост ще уточнят кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или обменни механизми, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута.

Определяне на начина, по който предприятието определя обменния курс, който се прилага, когато валутата не може да се обменя - когато валутата не може да се обменя на датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курса, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници на датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.

Изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не може да се обменя - когато валутата не може да се обменя, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на възможност за обмяна на валутата се отразява или се очаква да се отрази на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци. Промените включват и ново приложение с насоки за прилагане на заменяемостта и нов илюстративен пример.

- **Изменения на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие**

Измененията изясняват счетоводното третиране на продажби или апорт на активи между инвеститор и техните асоциирани предприятия или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес“ (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или апорта на активи. Ако активите не отговарят на определението за бизнес, печалбата или загубата се признават от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Промените се прилагат перспективно.

* През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС финализира изследователския си проект относно метода на собствения капитал.

2.2. Съществена информация за счетоводната политика на Дружеството

2.2.1. Общи положения

Съществена информация за счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален годишен финансов отчет, са представени по-долу.

Индивидуалният годишен финансов 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.

2.2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на междинния индивидуален финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на индивидуалния годишен финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2.3. Представяне на финансовия отчет. Сравнителни данни

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството 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.

2.2.4. Функционална и отчетна валута

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземания и задължения, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левовата равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на тримесечна и годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от тримесечието/годината.

Немонетарните отчетни обекти в индивидуалния отчет за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им, като се представят на ред Други финансови приходи/(разходи).

2.2.5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерно дружество е такова дружество, над което Дружеството като инвеститор притежава контрол. Притежаването на контрол означава, че инвеститорът е изложен на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества, са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансов разход.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към „Финансови приходи”или респ. “Финансови разходи” в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

2.2.6. 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 себестойността 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 себестойността 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.

2.2.7. 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.

2.2.8. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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

Финансовите разходи включват: загуби, възникнали във връзка с операции с инвестиции, отрицателни разлики от операции с финансови инструменти и валутни операции, разходи за лихви по получени банкови и търговски заеми и облигационни емисии, както и такси и комисиони, свързани с тях.

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

2.2.9. Лихви

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

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

Лихвените приходи и разходи, представени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, включват лихви, признати на базата на ефективен лихвен процент по финансови активи и пасиви, отчитани по амортизирана стойност.

2.2.10. Такси и комисиони

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

Другите приходи от такси и комисиони, включително такси за логистични услуги, застрахователно и друго посредничество се признават с извършването на съответните услуги.

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

2.2.11. Данъци

Данък печалба

Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху очакваната облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действаща такава в деня на изготвяне на индивидуалния отчет за финансово състояние и всички корекции върху дължимия данък за минали години.

Дружеството изчислява данък печалба в съответствие с действащото законодателство.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Данък печалба се изчислява на база на облагаемата печалба, получена след преобразуване на финансовия резултат, според изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2023 година е 10% от облагаемата печалба (2022 г.: 10%).

Отсрочен данък

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане съответно на балансовия метод върху всички временни разлики, формирани между балансовата стойност, съгласно финансовите отчети и стойностите за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчната ставка, която се очаква да действа, когато активът се реализира или задължението се погаси.

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.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал. На базата на МСС 12 Данъци върху дохода, Дружеството признава за текущ данъчен актив или пасив във връзка с придобивания и продажби на финансови инструменти само за тази част от тях, за които Дружеството очаква да реализира обратното проявление в обозримо бъдеще или не упражнява контрол върху времето на обратното проявление. Дружеството прилага политиката еднакво за всяка група финансови инструменти.

ДДС

„Синтетика“ АД е регистрирано по ДДС и начислява 20% данък при доставка на услуги.

Данък при източника

Съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане, плащания на определени доходи към чуждестранни физически или юридически лица трябва да бъдат облагани с данък при източника на територията на Република България. Данък при източника не се дължи при условие, че чуждестранното юридическо лице е доказало основания за прилагане на СИДДО преди изтичане на срока за внасяне на данъка.

2.2.12. Имоти, машини и съоразения

Първоначално придобиване

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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 съоразения 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 съоразения 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”.

2.2.13. Метод на 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 съоразения се преоценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

2.2.14. Обезценка

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно.

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

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

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.

Загубите от обезценка се признават като разход в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването им.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.2.15. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

От 1 януари 2019 г. Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на Лизинг ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив (основният актив) за период от време в замяна на заплащане“.

За да приложи това определение, Дружеството оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- Договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Дружеството;

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определеният актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора.
- Дружеството има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Дружеството оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

Ако се установи, че договорът съдържа лизинг Дружеството признава като актив с право на ползване и съответно задължение към датата, на която лизинговият актив е достъпен за използване от Дружеството.

Повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг се прави единствено при промяна в реда и условията на договора.

Активите и пасивите, произтичащи от лизинг, първоначално се оценяват на база настояща стойност.

Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания (включително по същество фиксирани плащания), намалена с всички вземания за стимули за лизинг;
- променлива лизингова вноски, която се основава на индекс или лихва, първоначално измерена с помощта на индекса или курс към датата на започване;
- суми, които се очаква да бъдат изплатени от Дружеството при гаранции за остатъчна стойност;
- цена на упражняване на опция за покупка, ако Дружеството има основание да използва тази опция, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява факта, че Дружеството, упражнява тази опция.

Лизинговите плащания, които се извършват при разумно определени опции за удължаване, също се включват в оценяването на пасива. При оценката на договор за лизинг с опция за удължаване към срокът на договора следва да се приеме плюс 1 година към неотменния период. Дружеството приема, че това е минимумът, за който има сигурност, че може да бъде продължен срока на договора с опция.

Лизинговите плащания се дисконтират, като се използва лихвеният процент, включен в лизинговия договор. Ако този лихвен процент не може да бъде непосредствено определен се използва диференциален лихвен процент на лизингополучателя, който е процентът, който отделният лизингополучател би трябвало да плати, за да получи средства, необходими за получаване на актив с подобна стойност към актива с право на ползване в подобна икономическа среда със сходни условия, сигурност и условия.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Лизинговите плащания се разпределят между главни и финансови разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през лизинговия период, така че да се

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

получи постоянен периодичен процент на лихва върху остатъка от пасива за всеки период.

Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, включваща следното:

- сумата на първоначалното оценяване на лизинговото задължение;
- всякакви лизингови плащания, направени към или преди датата на започване, намалени с получените стимули за лизинг;
- всички първоначални директни разходи и;
- разходи за възстановяване.

Активите с право на ползване обикновено се амортизират през по - краткия срок на годност на актива и срока на лизинга на линейна база. Ако Дружеството има основание да използва опция за покупка, активът с право на ползване се амортизира през полезния живот на основния актив.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизинги на оборудване и превозни средства, както и всички лизинги на активи с ниска стойност се признават на линейни база като разход в печалбата или загубата.

Дружеството приема праг за признаване на активи с право на ползване от 10,000.00 лева като се взема в предвид цената на актива като нов.

Дружеството като лизингодател

Класификация на лизинговите договори

Счетоводната политика на Дружеството, по МСФО 16 не се е променила от сравнителния период.

Лизингодателят класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизингодателите класифицират лизинговите договори според степента, до която рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху основния актив, се прехвърлят по силата на лизинговия договор.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Рисковете включват възможните загуби от неизползвани мощности или технологично остаряване, както и от колебанията на възвръщаемостта, дължащи се на променящи се икономически условия. Изгодите могат да бъдат представени от очакваната доходносна експлоатация през икономическия живот на основния актив и очакваната печалба от нарастването на стойността или реализирането на остатъчната стойност.

Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора.

Класификацията на лизинговия договор се осъществява на датата на въвеждане и се преразглежда само при изменение на лизинговия договор. Промените в оценките или промените в обстоятелствата не дават основание за нова класификация на лизинговия договор за счетоводни цели.

Оперативен лизинг

Признаване и оценяване

Лизингодателят признава лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг като приход по линейния метод или на друга систематична база. Лизингодателят прилага друга систематична база, когато тази база отразява по-точно начина, по който се намалява ползата от използването на основния актив.

Лизингодателят прибавя първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативен лизинг, към балансовата стойност на основния актив и ги признава като разход през срока на лизинговия договор на същата база както дохода от лизинг.

Основният актив, предмет на оперативен лизинг, се амортизира с обичайната амортизационна политика на лизингодателя по отношение на подобни активи. Амортизацията на такъв актив се признава като разход за срока на лизинга на същата основа като дохода от лизинг.

Изменения на лизинговия договор

Лизингодателят отчита изменението в договор за оперативен лизинг като нов лизинг от датата на влизане в сила на изменението, като взема предвид всички авансово платени или начислени лизингови плащания, свързани с първоначалния договор за лизинг, като част от лизинговите плащания за новия лизинг.

Представяне

Лизингодателят представя в своя отчет за финансовото състояние основните активи, предмет на оперативен лизинг, в съответствие с тяхното естество.

Приходите от оперативен лизинг, когато дружеството е лизингодател, се признават като доходи на линейна база през срока на лизинговия договор. Дружеството не се нуждаеше от корекции в отчитането на активи, държани като лизингодател в резултат от приемането на новия лизингов стандарт. „Синтетика“ АД няма активи за преотдаване под условия на финансов лизинг.

2.2.16. Възнаграждения на персонала**Други дългосрочни задължения към персонала****Планове с дефинирани вноски**

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружеството плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски.

Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни brutни работни заплати. Към датата на индивидуалния отчет за финансово състояние Дружеството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.

Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирано ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане.

Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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

2.2.17. Финансови инструменти

▪ 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

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- 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

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата и нерегистрирани облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за предоставени 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

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

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 котирани 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 по-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:

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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

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	0.17%
от B+ до BB+	0.80%
от CCC+ до B+	3.38%

Забележка: В случай, че насрещната 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	0.33%
от B+ до BB+	1.30%
от CCC+ до B+	4.62%

Забележка: В случай, че насрещната 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

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

	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)	0.66%	1.48%
Корпоративни клиенти – Подпортфейл В (местни)	1.28%	3.83%
Индивидуални клиенти – Портфейл	1.32%	2.59%
Свързани лица – Портфейл	0.43%	0.96%
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.

2.2.18. Договори за продажба и обратно изкупуване на ценни книжа

Ценни книжа могат да бъдат давани под наем или продавани с ангажимент за обратното им изкупуване (репо-сделка). Тези ценни книжа продължават да се признават в отчета за финансово състояние, когато всички съществени рискове и изгоди от притежаването им остават за сметка на Дружеството. В този случай се признава задължение към другата страна по договора в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството получи паричното възнаграждение.

Аналогично, когато Дружеството взема под наем или купува ценни книжа с ангажимент за обратната им продажба (обратна репо-сделка), но не придобива рисковете и изгодите от собствеността върху тях, сделките се третираят като предоставени обезпечени заеми,

когато паричното възнаграждение е платено. Ценните книжа не се признават в отчета за финансовото състояние.

Разликата между продажната цена и цената при обратното изкупуване се признава разсрочено за периода на договора, като се използва метода на ефективната лихва. Ценните книжа, отдадени под наем, продължават да се признават в отчета за финансовото състояние. Ценни книжа, взети под наем, не се признават в отчета за финансовото състояние, освен ако не са продадени на трети лица, при което задължението за обратно изкупуване се признава като търговско задължение по справедлива стойност и последващата печалба или загуба се включва в нетния оперативен резултат.

2.2.19. 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.

2.2.20. 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 и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити, включително репа в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

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.

2.2.21. Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал се представя по неговата номинална стойност съгласно съдебните решения за регистрацията му.

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

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени с определено решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

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

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

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

2.2.22. Доход на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетна печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, бонус емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.2.23. 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 наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

2.2.24. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу:

Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните

стойности на активите са анализирани в приложение 3. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърното оборудване.

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от облигациите, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

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.

Обезценка на кредити и вземания

Дружеството е разработило модел на очакваните кредитни загуби и преценява адекватността на обезценката на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния контрагент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на контрагентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробености 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.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

3. Имоти, машини и съоразения

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2023 г.

Постъпили

Салдо към 31.12.2023 г.

Постъпили

Салдо към 30.09.2024 г.

Машини и
оборудване

Стопански
инвентар

Общо

	20	2	22
	1	-	1
	21	2	23
	-	-	-
	21	2	23

Амортизация

Салдо към 01.01.2023 г.

Начислена

Салдо към 31.12.2023 г.

Начислена

Салдо към 30.09.2024 г.

	(17)	(2)	(19)
	(2)	-	(2)
	(19)	(2)	(21)
	(2)	-	(2)
	(21)	(2)	(23)

Балансова стойност към 1 януари 2023 г.

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

Балансова стойност към 31 декември 2023 г.

	2	-	2
--	---	---	---

Балансова стойност към 30 септември 2024 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 30.09.2024 г. и към 31.12.2023 г.

4. Активи с право на ползване

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2023 г.

Салдо към 31.12.2023 г.

Салдо към 30.09.2024 г.

Активи с право на
ползване

Общо

	123	123
	123	123
	123	123

Амортизация

Салдо към 01.01.2023 г.

Начислена

Салдо към 31.12.2023 г.

Начислена

Салдо към 30.09.2024 г.

	(45)	(45)
	(12)	(12)
	(57)	(57)
	(9)	(9)
	(66)	(66)

Балансова стойност към 1 януари 2023 г.

	78	78
--	----	----

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	66	66
Балансова стойност към 30 септември 2024 г.	57	57

Активите с право на ползване са възникнали по лизингов договор, както следва:
- договор за наем от 23.04.2019 г. със свързаното лице Вапцаров Бизнес Център ЕООД за ползване на офис помещения с площ 55 кв.м. (виж приложение 31)

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

30.09.2024 г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2023 г.	Увеличение	Намаление	Стойност на инвестицията към 30.09.2024 г.	Основен капитал на дъщерното дружество към 30.09.2024 г.	% на участие в капитала към 30.09.2024 г.	Брой акции/ дялове притежавани от Синтетика към 30.09.2024 г.
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	брой акции		
Етропал АД	5 875	-	-	5 875	5 000 000	51.01%	2 550 420
Вапцаров Бизнес Център ЕООД	40 831	-	-	40 831	500	100%	500
Еско България ЕООД до 31.08.2024г.	489	-	489	-	-	-	-
Сердиос Се АД	528	1 467	141	1 854	1 000 000	85%	850 000
ИБ Медика ЕАД	-	-	-	-	50	100%	50 000
	47 723	1 467	630	48 560	-	-	3 450 920

Инвестициите в дъщерни предприятия са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

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 и „Сердиос Се“ АД.

Цената на акциите на „Етропал“ АД, последна цена затваря на БФБ към 31.12.2023 г. е 4.60 лв. за една акция, а към 30.09.2024 г. съответно е 4,30 лв. за една акция.

Цената на акциите на „Сердиос Се“ АД, последна цена затваря на Börse Düsseldorf към 30.09.2024 г. е 1,00 евро за една акция, към 31.12.2023г. е 1,20 евро за една акция.

На 30.04.2019 г. „Синтетика“ АД е заплатила 29 798 хил. 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.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

На 02.05.2019 г. всички клаузи по договора по купко-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 е приключила и сделката е вписана в търговския регистър на 11.12.2023 г.

Във връзка с вливането „Синтетика“ АД прилага т.нар модел 'Метод на предшественика':

-използваните балансови стойности от финансовите отчети на преобразуващото се дружество са към 11.12.2023г., - дата на вписване на вливането в ТР.

Не се признава търговска репутация. Всяка разлика между цената на сделката и балансовите стойности на нетните активи се прехвърля в капитала. Прилага се без значение дали цената на сделката е реализирана в дялове/акции или с парични наличности.

Придобиващото дружество решава на кой ред от капитал да се впише резултата от преобразуването.

Налице са два метода на записване на данните на преобразиващото се дружество в приемащото такова:

- да включва финансовите резултати ретроспективно - за целия отчетен период (включително и сравнителната информация) въпреки че реструктурирането е настъпило през финансовата година, или да включва финансовите резултати на придобитото дружество от датата, на която то се е присъединило като част от Групата, ако тази дата е настъпила късно след това;

- да включва финансовите резултати на преобразуващото се дружество от датата на придобиването му;

Синтетика прилага втория метод .

Параметрите по вливането са следните:

Цена на вливането:

1. Стойност на инвестицията в отчетите на придобиващия: **36 643 585.96 лв.**

2. Платена сума на неконтролиращото участие в придобитото дружество - *Няма неконтролиращо участие в Блухаус.*

Придобити Нетни активи (на вливащото се дъщерно дружество) по тяхната балансова стойност:

1. Собствен капитал:	3 347.81 лв.
2. Неразпределена печалба	1 701 149.29 лв.
3. Резерви	51 348 889.40 лв.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

4. Текущ резултат/загуба	1 141 307.60 лв.
Резултат от преобразуването:	
1. Позиция от "Собствения капитал" (Резерв) на Придобиващото дружество :	17 551 108.15 лв.

Резултат от вливането на „Блухаус Аксешън Проджект V“ ЛТД във „Синтетика“ АД

лева

Стойност на сделката:	36 643 585.96
Нетни активи на Блухаус към датата на вливането по	54 194 694.11
Справедливи стойности	
Резултат: ред в перо "Резерв на СК"	17 551 108.15

На 25.01.2022 г. „Синтетика“ АД учреди ново дъщерно дружество „Ес Солар“ ЕООД. Капиталът на „Ес Солар“ ЕООД е в размер на 1 000 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 30.09.2022 г. „Синтетика“ е продава 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 23.09.2022 г.

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 Българийн Инвестмънтс Б.В., Нидерландия. Сделката по придобиване е приключиена 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.

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.

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 06.10.2022 г. „Синтетика“ АД продава 50% участието си в „Соларс Енерджи“ АД.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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 20.09.2022 г.

Налице са условия за обезценка на инвестицията в „ИБ Медика“ ЕАД към 31.12.2022 г.

Начислената обезценка към 31.12.2022 г. е 465 хил.лв.

На 16.06.2023 г. Дружеството е подписало договор за придобиване на 90 % (225 000 бр. акции) от капитала на СЕРДИОС СЕ [CERDIOS SE]. Акционерният капитал на СЕРДИОС СЕ е в размер на 250 000 бр. акции, с номинална стойност от 1 евро всяка. Акциите се търгуват (Тикер: FU0) на открития пазар на фондовата борса в Дюселдорф.

Предметът на дейност на дружеството е стратегическо управление, контрол и координация на дъщерни дружества в рамките на управляващо холдингово дружество и дружества на трети страни (по-специално чрез предоставяне на възмездни административни, финансови, търговски и технически услуги) и тяхното дългосрочно увеличение на стойността, както и като цяло предоставяне на услуги в областта на корпоративното консултиране.

СЕРДИОС СЕ [CERDIOS SE] е в портфейла на „Синтетика“ АД от 07.07.2023 г.

Налице са условия за обезценка на инвестицията в „Сердиос Се“ към 31.12.2023 г.

Начислената обезценка към 31.12.2023 г. е 841 хил.лв.

На 12.08.2024г. съгласно споразумение за апортна вноска между Синтетика АД като **продавач и вносител на апортна вноска** и СЕРДИОС СЕ [CERDIOS SE] като **придобиващото дружество** са се споразумяли за:

- Продавачът и вносителят на апортна вноска внася в придобиващото дружество чрез увеличение на капитала 39 800 акции в EF Asset Management AD.
- В замяна на апортната вноска продавачът и вносителят на апортна вноска ще получат от придобиващото дружество 750 000 акции от 1 евро всяка, които ще бъдат новоиздадени като част от увеличението на капитала на придобиващото дружество чрез непарична вноска. След увеличението на капитала новоиздадената акция ще съответства на 75% (750 000 акции на приносител по 1 EUR) от общия акционерен капитал (1 000 000 акции на приносител по 1 EUR) на придобиващото дружество.

На 18.09.2024г. „Синтетика“ АД прехвърли 100% от дружествените дялове на придобитото през 2022 г. дружество „ЕСКО България“ ЕООД, съгласно решение на Съвета на директорите от 10 септември 2024 година и подписан договор за покупко-продажба.

Прехвърлянето е вписано в Търговски регистър на 18 септември 2024 година.

Сделката е реализирана с цел оптимизиране на бизнес направленията в групата на „Синтетика“ АД.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Дружеството има условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества: (виж приложение 35).

6. Инвестиции в асоциирани предприятия

30.09.2024 г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2023 г.	Увеличение	Намаление	Стойност на инвестицията към 30.09.2024 г.	Основен капитал на дружеството, в което е инвестирано	% на участие в основния капитал	Брой акции притежавани от Синтетика АД към 30.09.2024 г.
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	брой акции		
Соларс Енерджи АД	650	-	-	650	1 300 000	49.99%	649 974
Уандър Груп АД	2	-	-	2	9 017 500	2.45 %	2 212
	652	-	-	652			652 186

„Соларс Енерджи“ АД е учредено на 16.05.2022 г. и е вписано в ТР на 19.05.2022 г.

На 06.10.2022 г. „Синтетика“ АД продава 50% участието си в „Соларс Енерджи“ АД.

7. Финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход

30.09.2024 г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2023 г.	Увеличение	Намаление	Стойност на инвестицията към 30.09.2024 г.	Основен капитал на дружеството, в което е инвестирано	% на участие в основния капитал	Брой акции притежавани от Синтетика АД към 30.09.2024 г.
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	брой акции		
ПОД Бъдеще АД	869	-	-	869	750 000	9.80%	73 500
Еф Асет Мениджмънт АД	662	-	662	-	-	-	-
	1 531	-	662	869			73 500

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.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Акциите на „ПОД Бъдеще“ АД и на „Еф Асет Мениджмънт“ АД, които не се котират на БФБ, са оценени по справедлива стойност чрез метода на дисконтираните парични потоци на собствения капитал (виж приложение 32)

8. Финансови активи, на разположение за продажба

30.09.2024 г.	Стойност на инвестицията към 31.12.2023 г.	Увеличение	Намаление	Стойност на инвестицията към 30.09.2024 г.	Основен капитал на дружеството, в което е инвестирано	% на участие в основния капитал	Брой акции притежавани от Синтетика АД към 30.09.2024 г.
	хил.лв.	хил.лв	хил.лв	хил.лв	брой акции		
СЛС Холдинг АД	4 011	-	-	4 011	669 000	3.24%	21 680
	4 011	-	-	4 011			21 680

На 18.12.2023 г. „Синтетика“ АД подписа предварителен договор за покупко – продажба на акциите на „СЛС Холдинг“ АД. Съгласно договор за покупко – продажба на финансови инструменти от 25.09.2024г. е определена дата за финализиране на сделката 25.09.2025г. Очаква се до 30.09.2025 г. сделката да бъде финализирана.

9. Вземания по предоставени заеми на несвързани лица

Към 30.09.2024 г. Дружеството има вземания от несвързани лица на стойност 19 020 хил.лв.

Вземания от несвързани лица

текущи вземания

- главници по заеми
 - лихви по заеми
 - по договор за придобиване на ценни книжа
- Очаквани кредитни загуби от обезценки

Общо вземания от несвързани лица в т.ч:

30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
хил. лв.	хил. лв.
18 690	1 093
410	42
-	1 173
(80)	(80)
19 020	2 228

Условията по заемите са следните:

				30 септември 2024г.		Обезпечение
Заемополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева (преди загуба от обезценка)	
Заем 1	лева	5%	14.06.2025	20 000	13 955	необезпечен
Заем 2	лева	6.2%	11.02.2025	5 000	4 735	необезпечен
Общо:					18 690	

Условията по заемите са следните:

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

				31 декември 2023г.		
Заемополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева (преди загуба от обезценка)	Обезпечение
Заем 1	лева	5%	14.06.2025	500	324	необезпечен
Заем 2	лева	6%	09.10.2024	10 000	769	необезпечен
Общо:					1 093	

10. Вземания от свързани лица

Свързани лица на „Синтетика“ АД към 30.09.2024 г. 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 02.05.2019 г.) и от 11.12.2023 г. влято в Синтетика АД; Вапцаров Бизнес Център ЕООД (дъщерно на Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД до 11.12.2023г.) от 11.12.2023 г. дъщерно на Синтетика АД; Еско България ЕООД; ИБ Медика ЕАД; Диализен Център Етропал ЕООД (дъщерно на ИБ Медика ЕАД) и Сердиос СЕ дъщерно на Синтетика АД от 07.07.2023г..

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 ; Еврохотелс ЕАД, Вапцаров Бизнес Център ЕООД; Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД, Грийнхаус Пропъртис АД (до 20.04.2023); Соларс Енерджи АД (до 02.05.2023); Солар Б ЕООД (бившо Солар Ем Ес ЕООД , дъщерно на Соларс Енерджи АД до 02.05.2023); Ес Солар ЕООД (дъщерно на Соларс Енерджи АД до 02.05.2023); Соларис Холдинг ЕАД (дъщерно на Соларс Енерджи АД до 02.05.2023) .

Към датата на съставяне на този междинен индивидуален финансов отчет за периода 01.01.2024 г. – 30.09.2024 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

30.09.2024 г. 31.12.2023 г.

хил. лв.

хил. лв.

текущи вземания

Вземания от дъщерни предприятия

4 448 5 824

- главници по заеми

3 766 5 128

- лихви по заеми

642 573

- такса управление по заем

40 123

- цесионен договор

- -

Вземания от други свързани лица

671 5 301

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

- главници по заеми	258	4 993
- лихви по заеми в т.ч:	686	581
- лихви по заеми Ес Солар ЕООД до 30.04.2024г.	352	-
Очаквани кредитни загуби от обезценки	(273)	(273)
Общо текущи вземания	5 119	11 125
<u>нетекущи вземания</u>		
Вземания от дъщерни предприятия	13 162	14 956
- главници по заеми	11 263	13 446
- лихви по заеми	2 615	2 226
Очаквани кредитни загуби от обезценки	(716)	(716)
Вземания от други свързани лица	43 864	21 249
- главници по заеми	43 465	21 598
- лихви по заеми	1 141	393
Очаквани кредитни загуби от обезценки	(742)	(742)
Общо нетекущи вземания	57 027	36 205
Общо вземания от свързани лица в т.ч:	62 146	47 330
нетекущи вземания	57 027	36 205
текущи вземания	5 119	11 125

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 6.0%. 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.

Условията по заемите към 30.09.2024г. са следните:

				30 септември 2024 г.		
Заемополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева (преди загуба от обезценка)	Обезпечение

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Етропал 98 АД	лева	3,5%	30.12.2024	259	258	необезпечен
Етропал АД	лева	4,5%	07.04.2025	3 000	960	необезпечен
Вапцаров Бизнес Център ЕООД	евро	4,2%	27.01.2030	9 196	2 806	обезпечен
Вапцаров Бизнес Център ЕООД - от вливане	евро	4,6%	30.04.2029	6 843	11 263	необезпечен
Соларс Енерджи АД	евро	3,5%	18.11.2027	10 204	43 465	необезпечен
Общо:					58 752	

Условията по заемите към 31.12.2023г. са следните:

				31 декември 2023 г.		Обезпечение
Заемополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева (преди загуба от обезценка)	
Етропал 98 АД	лева	3,5%	30.12.2024	259	258	необезпечен
Етропал АД	лева	4,5%	07.04.2025	3 000	1 960	необезпечен
Ес Солар ЕООД	лева	6,2%	11.02.2025	5 000	4 735	необезпечен
Вапцаров Бизнес Център ЕООД	евро	4,2%	27.01.2030	9 196	5 351	обезпечен
Вапцаров Бизнес Център ЕООД - от вливане	евро	4,6%	30.04.2029	6 843	11 263	необезпечен
Соларс Енерджи АД	евро	3,5%	18.11.2027	10 204	21 598	необезпечен
Общо:					45 165	

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

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Предоставени заеми на дъщерни предприятия в т.ч	635	1 040
- предоставени заеми	-	488
- начислени лихви	584	416
- търговски сделки	51	136
- цесионен договор	-	-
Предоставени заеми на други свързани лица в т.ч.	39 509	21 836
– предоставен заем	38 657	21 295
- начислени лихви	852	541
Общ обем за периода	40 144	22 876

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

11. Търговски и други вземания

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Предплатени разходи	14	20
Други вземания	65	65
Вземане от продажба на дъщерно предприятие	1 757	-
Ефект от очаквани кредитни загуби	-2	(2)
	1 834	83

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

12. Пари и парични еквиваленти

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил.лв	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	406	412
Парични средства в брой	6	6
Ефект от очаквани кредитни загуби	(1)	(1)
	411	417

Към 30.06.2024 г. „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.

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

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв	хил. лв
Еврохолд България АД	159	3 230
Делта Кредит АДСИЦ	0	-
Еврохолд България АД - PLN	6	10
Спарки АД	1	-
Интеркапитал Пропърти Дивелопмънт АДСИЦ - PLN	54	59
СЛС Имоти АДСИЦ	3	-
Интеркапитал Пропърти Дивелопмънт АДСИЦ – БФБ	5	5
Формопласт АД	1	-
Фючърс Кепитал АД	0	2
Булленд инвестмънтс АДСИЦ	0	95
Национален договорен фонд Актива	0	44
СЕРДИОС СЕ	142	-
Корпоративни облигации	80	405
	449	3 850

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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

14. Акционерен капитал

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Регистриран капитал	3 000	3 000

Всички обикновени акции са изцяло изплатени

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
В брой акции		
Издадени към 01 януари обикновени акции	3 000 000	3 000 000
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 30.09.2024 г.

ЗД ЕИГ Ре АД	163 324	5.44%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	259 330	8.64%
ПОД Топлина чрез УПФ Топлина, ДПФ Топлина и ППФ Топлина	184 460	6.15%
RAIP HAM EMERGING EUROPE	261 500	8.72%
СЛС Холдинг АД	191 160	6.37%
УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Репид, НДФ Еф Потенциал	306 317	10.21%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	318 580	10.62%
Други юридически лица	1 227 708	40.92%
Общо юридически лица	2 912 379	97.08%
Общо физически лица	87 621	2.92%
Общо	3 000 000	100%

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

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

*акционери към 31.12.2023 г.

ЗД Евроинс АД	188 310	6,28%
ЗД ЕИГ Ре АД	163 814	5,46%
ПОД-Бъдеще чрез УПФ-Бъдеще, ДПФ-Бъдеще и ППФ-Бъдеще	254 735	8,49%
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	167 820	5,59%
Астерион България АД	238 040	7,93%
УД ЕФ Асет Мениджмънт чрез БТФ Еф Принсипал, ДФ Еф Рапид, НДФ Еф Потенциал	297 959	9,93%
УД Актива Асет Мениджмънт чрез НДФ Актива, ДФ Актива	316 680	10,56%
Високодоходен, БТФ Актива Балансиран	885 619	29,52%
Други юридически лица	2 958 937	98,63%
Общо юридически лица	41 063	1,37%
Общо физически лица	3 000 000	100%

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

*основен доход на акция

Към 30.09.2024 г.

Нетна печалба, разпределяема в полза на акционерите – (452) хил.лв.

Среднопретеглен брой обикновенни акции - 3 000 000

Основен доход на акция в лева – (0,151) лв.

*основен доход на акция

За 2023 г.

Нетна печалба, разпределяема в полза на акционерите – (5 195) хил.лв.

Среднопретеглен брой обикновенни акции - 3 000 000

Основен доход на акция в лева – (1.732) лв.

15. Резерви

Общо резерви – 18 074 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 – 223 хил.лв.*

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.

- *Резерв от преобразуване - вливане – 17 551 хил.лв.*

16. Печалби/загуби

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

	Неразпределена печалба <i>хил.лв.</i>	Непокрита загуба <i>хил.лв.</i>	Текуща печалба/загуба <i>хил.лв.</i>	Общо <i>хил.лв.</i>
Баланс към 01 януари 2023 г.	15 007	(4 722)	(3 745)	6 540
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	(3 745)	3 745	-
Загуба за периода	-	-	(5 195)	(5 195)
Баланс към 31 декември 2023 г.	15 007	(8 467)	(5 195)	1 345
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	(5 195)	5 195	-
Загуба за периода	-	-	(452)	(452)
Баланс към 30 септември 2024г.	15 007	(13 662)	(452)	893

17. Заеми от финансови институции

	30.09.2024 г. <i>хил. лв.</i>	31.12.2023 г. <i>хил. лв.</i>
Пощенска банка - инвестиционен заем	22 103	23 977
Амортизирана стойност в края на периода	22 103	23 977
<i>в т.ч. за погасяване в следващите 12 месеца (12 вноски * 119 795 евро)</i>	<i>2 812</i>	<i>2 812</i>
<i>Нетекуща час от кредита</i>	<i>19 291</i>	<i>21 165</i>

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 22 103 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 2021 г. е подписано допълнително споразумение с кредитиращата институция, с което е удължен срока на кредита с нови 9 (девет) месеца, а именно до 27.01.2030 г., 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 27.09.2021 г., 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 27.03.2029 г.;
- 1 (една) вноска в размер на 4 355 397,59 евро, дължима на 27.04.2029 г.;
- 9 (девет) равни месечни погасителни вноски, всяка от които в размер 119 795 евро, дължими за периода от 27.05.2029 до 27.01.2030 г.

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

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

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

Друго условие в анекса от 19.10.2022 г. е промяната в чл.1.16.15 от договора за кредит, както следва: Кредитополучателят се задължава в срок до 31.03.2023 г., 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.

На 19.04.2023 г. Дружеството е подписало допълнително споразумение с кредитиращата институция с промяната в чл.1.16.15 от договора за кредит, както следва: Кредитополучателят се задължава в срок до 30.09.2023 г., 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.

Към датата на настоящия отчет процедурата по вливане между двете дружества е приключила и събитието е вписано в търговския регистър на 11.12.2023 г.

На 24.11.2023 г. Дружеството е подписало допълнително споразумение с кредитиращата институция, с което се променят лихви, такси и комисионни по кредита както следва:

Редовна лихва – начислява се ежедневно на годишна база Actual/360 дни (реален брой изминали дни в годината върху 360) върху усвоената и непогасена част от кредита, като размерът и представлява сбор от посочените по-долу база и договорна надбавка:

- **База** – тримесечен Юрибор (3m. Euribor);
- **Договорна надбавка** от 2% пункта;

Наказателна лихва (неустойка) се начислява за период от датата на съответното нарушение до отстраняването му, ежедневно на годишна база Actual/360 дни (реален брой изминали дни в годината върху 360), като размерът и е равен на сбора от редовната лихва плюс наказателна надбавка (неустойка) както следва:

- **5% пункта** – при просрочие на дължима сума по главница и/или при обявяване на предсрочна изискуемост по кредита, дължима върху съответната просрочена част от кредита (главница) и/или върху частта обявена за предсрочно изискуема (главница) и е незабавно изискуема.;
- **2% пункта** – при неизпълнение на друго задължение по договора за кредит до преустановяване на неизпълнението.

Други условия:

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

- Страните се съгласяват част от блокираните средства по резервната сметка за обслужване на дълга DSRA в размер на 250 000 евро да се деблокират и освободят по оперативна сметка на „Синтетика“ АД.;
- Кредитополучателят или свързаните с него лица, се задължават да възстановят необходимата наличност до 450 000 евро по резервната сметка за обслужване на дълга – DSRA, в срок до 31.12.2024г. – 100 000 евро и 150 000 евро в срок до 31.12.2025г., така, че след тази дата наличността по сметката да е 450 000 евро.

18. Задължения по облигационен заем в т.ч:

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи задължения	1 250	1 500
Текущи задължения в т.ч:	548	532
- главница	500	500
- лихва	48	32
	1 798	2 032

На 05.04.2012 г. „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 05.04.2017 г. Главницата по облигацията е платима еднократно на падежа ведно с последното лихвено плащане в случай, че не бъде упражнено предсрочно правото на пълно или частично погасяване на главницата. Лихвите по облигациите се изплащат на всеки шест месеца, считано от датата на издаване на емисията. Лихвеният процент е фиксиран в размер на 6,2% (шест цяло и две десети процента). Лихвена конвенция: реален брой дни в периода към реален брой дни в годината. Actual/Actual (ISMA).

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

Обезпечението по облигационният заем е застрахователна полица облигационен заем.

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

За 2018 г.- 500 хил. лв.

За 2019 г.- 500 хил. лв.

За 2020 г.- 500 хил. лв.

За 2021 г.- 500 хил. лв.

За 2022 г.- 3 000 хил. лв.

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

За 2022 г.- 500 хил. лв.

За 2023 г.- 500 хил. лв.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

За 2024 г.- 500 хил. лв.

За 2025 г.- 500 хил. лв.

За 2026 г.- 500 хил. лв.

За 2027 г.- 500 хил. лв.

19. Задължения по получени заеми към свързани лица

	30.09.2024 г.	31.12.2023г.
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи задължения към свързани лица		
– главници по получени заеми	-	8 650
– лихви по получени заеми	-	156
– търговски сделки - наем	11	-
Общо текущи задължения към свързани лица	11	8 806

Условията по заемите към 30.09.2024г.са следните: няма за периодите

Условията по заемите към 31.12.2023г.са следните:

				31 декември 2023г.		
В хил.лв.	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева	Обезпечение
Еско България ЕООД	лева	6.5%	09.08.2024	3 000	2 650	необезпечен
Еско България ЕООД	лева	5.5%	06.10.2024	7300	6 000	необезпечен
Общо:					8 650	

Сделки със свързани лица през периода - обем сделки

	30.09.2024 г.	2023 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Получени заеми от дъщерни предприятия	360	10 128
– получени услуги (наем)	20	22
- получени заеми	-	9 950
- начислени лихви	340	156
Получени заеми от други свързани лица	0	10
- получени заеми	-	-
- начислени лихви	-	-
Търговски сделки – до 20.04.2023г.	-	10
Общ обем за периода	360	10 138

20. Задължения по лизинг

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизинг в т.ч:	64	72

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

- нетекущо лизингово задължение	49	57
- текущо лизингово задължение	15	15
	64	72

21. Задължения по сделки с финансови инструменти – текущи

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Цедирани задължения по договор за покупко-продажба на финансови инструменти - главници и падеж 31.12.2024 г.	35 784	36 175
- лихви по договор за покупко-продажба на финансови инструменти	1 070	395
Текущи задължения по сделки с финансови инструменти - репа		
– главници по сделки с финансови инструменти	1 794	3 508
– лихви по сделки с финансови инструменти	-	148
Общо задължения по сделки с финансови инструменти	38 648	40 226

Посочените текущи задължения по сделки с финансови инструменти са от репо сделки с ценни книжа с падеж за обратно изкупуване м.10.2024 г. и м.12.2024 г.

Условията по сделките с финансови инструменти към 30.09.2024г. са следните:

				30 юни 2024 г.		Обезпечение
В хил.лв.	Валута	Натрупана лихва към 31.12.2023г. в хил.лева	Валър на обратно изкупуване	Брой акции по репо сделката	Балансова стойност в хил.лева	
Репо 1	лева	-	03.07.2024	33 330	100	33 330 броя акции с ISIN BG1100001038 издадени от Етропал АД
Репо 2	лева	-	09.07.2024	50 000	150	50 000 броя акции с ISIN BG1100001038 издадени от Етропал АД
Репо 3	лева	-	16.12.2024	496 590	1 544	496 590 броя акции с ISIN BG1100001038 издадени от Етропал АД
Общо:		-			1 794	

Условията по сделките с финансови инструменти към 31.12.2023г. са следните:

				31 декември 2023 г.		Обезпечение
В хил.лв.	Валута	Натрупана лихва към 31.12.2023г. в хил.лева	Валър на обратно изкупуване	Брой акции по репо сделката	Балансова стойност в хил.лева	
Репо 1	лева	35	18.01.2024	377 000	1 508	377 000 броя акции с ISIN BG1100001038 издадени от Етропал АД

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Репозитивен номер	лева	113	08.01.2024	625 000	2 000	625 000 броя акции с ISIN BG1100001038 издадени от Етропол АД
Общо:		148			3 508	

22. Задължения по получени заеми – текущи

30.09.2024 г. 31.12.2023 г.

хил. лв. хил. лв.

Задължения по краткосрочни търговски заеми, вкл. лихви

53 494 10 318

- в т.ч. главници

51 949 9 999

- в т.ч. лихви

1545 319

53 494 10 318

Условията по заемите към 30.09.2024г. са следните:

				30 септември 2024г.		Обезпечение
В хил.лв.	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева	
Дружество 1	лева	4.0%	10.11.2024	500	220	необезпечен
Дружество 2	евро	6.0%	31.12.2024	5 000	9 779	необезпечен
Дружество 3	лева	5.5%	26.07.2024	10 300	7 300	необезпечен
Дружество 4	лева	5.5%	21.07.2024	11 000	11 000	необезпечен
Дружество 5	лева	6.5%	09.08.2024	3 000	2 650	необезпечен
Дружество 6	лева	5.5%	06.10.2024	7 300	6 000	необезпечен
Дружество 7	лева	5.25%	25.09.2025	12 000	12 000	необезпечен
Дружество 8	лева	5%	30.09.2025	3 000	3 000	необезпечен
Общо:					51 949	

Условията по заемите към 31.12.2023г. са следните:

				31 декември 2023г.		Обезпечение
В хил.лв.	Валута	Лихвен %	Падеж	Лимит в съответната валута (хил.)	Балансова стойност в хил.лева	
Дружество 1	лева	4.0%	10.11.2024	500	220	необезпечен
Дружество 2	евро	6%	31.12.2024	5 000	9 779	необезпечен
Общо:					9 999	

23. Търговски и други задължения – текущи

30.09.2024 г. 31.12.2023 г.

хил. лв. хил. лв.

Задължения към персонала

16 14

Задължения за неизползвани отпуски

2 6

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Задължения към осигурителни предприятия	5	4
Данъчни задължения	4	5
Задължения към доставчици	15	127
Задължения към застрахователни предприятия	-	-
Други търговски задължения	288	293
- в т.ч текущо задължение за съучастие	250	250
	330	449

24. Финансови пасиви по амортизирана стойност

	30.09.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи заеми	20 541	22 665
Текущи заеми	56 865	22 468
Търговски и други задължения-нетекущи	49	57
Търговски и други задължения - текущи в т.ч.:	38 993	40 690
- задължения по сделки с финансови инструменти	38 648	40 226
Общо финансови пасиви	116 448	85 880

25. Приходи от оперативна дейност

25.1. Приходи от услуги и други нефинансови приходи – няма за периодите.

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

	30.09.2024 г.	30.09.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от операции с инвестиции в т.ч:		
- от дивиденди, разпределени от участия в други предприятия	55	55
Положителни разлики от:		
-преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	14	1 057
-продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	1 268	6 041
	1 337	7 153

Дивиденда е получен от УД Еф Асет Мениджмънт АД съгласно решение на ОСА от 23.06.2024 г. за разпределение на печалбата на дружеството за 2023 г. като дивидент между акционерите, в съответствие с притежавания от тях брой акции от капитала на дружеството.

25.3. Приходи от лихви и други финансови приходи

	30.09.2024 г.	30.09.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица :		
в т.ч.лихви от свързани лица:	1 436	437
-лихви „Еско България“ЕООД	-	19
-лихви „Етропол“АД	59	66
-лихви „Вапцаров Бизнес Център“ЕООД в т.ч:	568	245
-лихви „Вапцаров Бизнес Център“ЕООД след вливане	432	-

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

-лихви от други свързани лица в т.ч:	809	107
-лихви „Ес Солар“ ЕООД до 30.04.2024г.	98	-
Приходи от лихви по предоставени заеми на юридически лица	403	365
Други финансови приходи	861	74
в т.ч.обратно проявление на обезценка на финансови активи	-	2
	2 700	876

25.4. Оповестяване по отношение на приходите в съответствие с МСФО 15, както следва:

Приходите на дружеството, разпределени по пазари на географски принцип са, както следва:

Към 30.09.2024 г.

Държава/ Географски регион	Вид приход 1 /положителни разлики от операции с инвестиции и финансови активи/	Вид приход 2 / услуги/	Общо хил.лв.
България	1 337	-	1 337
Общо:	1 337	-	1 337

Към 30.09.2023 г.

Държава/ Географски регион	Вид приход 1 /положителни разлики от операции с инвестиции и финансови активи/	Вид приход 2 / услуги/	Общо хил.лв.
България	7 153	-	7 153
Общо:	7 153	-	7 153

26. Отрицателни разлики от операции с инвестиции и финансови активи

	30.09.2024 Г. хил. лв.	30.09.2023 Г. хил. лв.
Отрицателни разлики от преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите	(29)	(1 092)
Отрицателни разлики от продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	(600)	-
	(629)	(1 092)

27. Разходи за лихви и други финансови разходи

	30.09.2024 Г. хил.лв.	30.09.2023 Г. хил.лв.
Лихви по получен облигационен и банкови заеми	(972)	(1 204)

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Лихви по заеми от дъщерни предприятия и други свързани лица до 31.08.2024г.	(340)	(25)
Лихви по заеми от други предприятия	(1 583)	(834)
Лихви по репо сделки	(180)	(266)
Платени такси и комисионни за сделки с ценни книжа	(61)	(58)
Разходи от валутни разлики	(8)	(4)
Обезценка на активи	(-)	(-)
Други финансови разходи в т.ч. банкови такси и очаквани кредитни загуби от обезценки на вземания	(81)	(81)
	(3 224)	(2 472)

28. Разходи за персонала

	30.09.2024 г.	30.09.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати -	(178)	(148)
в т.ч. на ключовия управленски персонал	(45)	(45)
Разходи за осигуровки -	(18)	(16)
в т.ч. на ключовия управленски персонал	(4)	(4)
	(196)	(164)

Средносписъчния състав на персонала е 5 лица към 30.09.2024 г. и 4 лица към 31.12.2023 г.

29. Разходи за услуги и други разходи

	30.09.2024 г.	30.09.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за бюджетни такси	(-)	(-)
Телекомуникационни услуги	(8)	(7)
Разходи за консултански и юридически услуги	(237)	(35)
Разходи за независим финансов одит	(28)	(40)
Разходи за администриране на персонал, финансови и архивни услуги	(17)	(13)
Такси централен депозитар, БФБ и КФН	(15)	(15)
Социални разходи – ваучери за храна	(8)	(7)
Други разходи	(117)	(46)
	(429)	(163)

30. 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:

	30.09.2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба за периода преди данъци	(452)	(5 310)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	45	532
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат	-	10

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

Данъчен ефект от намаления на финансовия резултат	-	(679)
Данъчен ефект от непризнати данъчни загуби	-	(1 286)
Текущ разход за данък	-	-
<i>Отсрочени данъци в т.ч.</i>		
- свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(12)
Разходи за данъци, признати в друг всеобхватен доход	-	20
	-	(8)
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за всеобхватния доход		

30.1. Отсрочени данъчни пасиви (активи)

	30.09.2024 г.	30.09.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, очаквани кредитни загуби МСФО 9	106	305
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	325	1
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход	(25)	(45)
Общо отсрочени данъчни пасиви (активи)	406	261

Движение на отсрочените данъци към 31.12.2023 г.	Баланс към 01.01.23 г.	Признати в печалба и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс към 31.12.23 г.
Данъчна временна разлика от обезценка на ФА	1	105	-	106
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, очаквани кредитни загуби	305	20	-	325
Данъчна временна разлика от преоценка на финансови активи, отчитани през друг всеобхватен доход	(45)	-	20	(25)
Нетно	261	125	20	406

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.

31. Лизингови задължения

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило следният договор за наем:

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

- 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 лизинговия договор са, както следва:

	30.09.2024 г. хил. лв.	30.09.2023 г. хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	49	60
Задължения по лизингови договори – текуща част	15	15
	64	75

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

Дължими минимални лизингови плащания в хил.лв.				
Към 30.09.2024г.	До 1 година	От 2 до 5 години	Над 5 години	Общо
Лизингови плащания	15	57	-	72
Дисконтиране	(2)	(6)	-	(8)
Нетна настояща стойност	13	51	-	64

32. Провизии, условни активи и пасиви

„Синтетика“ АД е съдлъжник по следните договори:

****На 03.05.2022 г. „ЕСКО България“ ЕООД в качеството си на длъжник е получил цесионно уведомление за смяна на кредитора. Новият кредитор е „Синтетика“ АД. Цедирания размер на кредита е 7 181 хил. лв.(3 671 897 EUR), от които 7 105 хил. лв. главница (3 632 842 EUR) и 76 хил. лв. лихви (39 055 EUR).**

Разходите за лихви по заема, отчетени като финансов разход в отчета за всеобхватния доход за 2022 г. са в размер на 99 хил. лв. (2021 г.: 124 хил. лв.).

Към 31.12.2022 г. задълженията по заем към свързани лица са 2 418 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. цесионното задължение на „ЕСКО България“ ЕООД към „Синтетика“ АД е закрито.

„ЕСКО България“ ЕООД е сключило Договор за Револвиращ заем с Българо-американска кредитна банка АД на 25.08.2022 г. Съдлъжник по Договора е „Синтетика“ АД. Договорът е в размер на 4 000 хил. евро. (7 823 хил лв.). Лихвеният процент е плаващ с 3% годишна надбавка, при 3 месечен Юрибор. Крайният срок за усвояването на заема е 19.08.2023 г., с възможност за удължаване с 12 месеца. Крайният срок за погасяване на заема е 20.08.2026 г.

Заемът е обезпечен. Учреден е особен залог в полза на БАКБ върху съвкупността на всички настоящи и бъдещи вземания на „ЕСКО“ ЕООД срещу трети лица на стойност 7 823 хил. лв.

С част от усвояения заем - 2 600 хил. евро (5 085 хил. лв.) Дружеството е погасило частично заема си към „Синтетика“ АД. Останала част от заема е отпуснат за оборотни средства. Към 31.12.2022 г. задълженията по банковия заем са в размер на 4 230 хил. лв. главници и 6 хил. лв. лихви.

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 30.09. 2024 г.

- „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 21.11.2021 г.;
- С анекс №4 от 07.04.2021 г. 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 20.01.2027 г. 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.
- С анекс № 5 от 24.06.2022 г. „Етропал“ АД се задължава да сключи с Банката договор за извършване на плащания на трудови възнаграждения на минимум на 90 служителя по индивидуални картови разплащателни сметки.

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: 21.06.2026 г.
- Обезпечение: Ипотека на земя и сгради, залог на ДМА- машини и съоръжения, залог на СМЗ, в т.ч. суровини и материали, продукция и незавършено производство и залог върху парични вземания по сметки в банката.

33. Кредитен рейтинг

От месец септември 2018 г. „Синтетика“ АД има присъден кредитен рейтинг, който периодично се актуализира. Последната актуализация е от 17.02.2023 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 17.02.2023
Дългосрочен рейтинг:	BBB -	BBB -
Перспектива:	стабилна	стабилна
Краткосрочен рейтинг:	A-3	A-3

34. Събития след датата на финансовия отчет

На Съвета на директорите на „Синтетика“ АД не са известни важни и съществени събития настъпили след датата на този финансов отчет, 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 трето тримесечие на 2024 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 трето тримесечие на 2024 г. съдържа достоверен преглед на информацията по чл.100о, ал.4, т. 2 от ЗППЦК.

Декларатори:

Iva Hristova
Garvanska-
1..Sofiyanska.....
Digitally signed by Iva
Hristova Garvanska-Sofiyanska
Date: 2024.11.26 12:00:46
+02'00'

Ива Гарванска-Софиянска

Stoyanka
2...Doncheva
Petkova.....
Digitally signed by
Stoyanka
Doncheva Petkova
Date: 2024.11.26
11:56:32 +02'00'

Стоянка Петкова