

**АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД**

**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
31 декември 2021 година

**АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД**  
**МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И**  
**ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

За периода, приключващ на 31 декември 2021 г.

|  | <u>Бележка</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|----------------|-------------------|-------------------|
| Приходи  |                | -                 | -                 |
| Разходи за външни услуги   | 5.1            | (79)              | (66)              |
| Обезценка и възстановена обезценка на финансови активи,<br>нетно | 5.2            | (30)              | (27)              |
| Други разходи за дейността                                       |                | -                 | (1)               |
| <b>Резултат от оперативна дейност</b>                            |                | <b>(109)</b>      | <b>(94)</b>       |
| Финансови разходи  | 5.3            | (4 904)           | (1 002)           |
| Финансови приходи  | 5.4            | 10 619            | 3 227             |
| <b>Резултат от финансова дейност</b>                             |                | <b>5 715</b>      | <b>2 225</b>      |
| Финансов резултат преди облагане с данъци                        |                | 5 606             | 2 131             |
| Икономия/(Разходи) за данъци                                     |                | -                 | -                 |
| <b>Финансов резултат, нетно</b>                                  |                | <b>5 606</b>      | <b>2 131</b>      |
| <i>Нетна печалба / (загуба) на акция, в лева</i>                 |                | <b>185.071</b>    | <b>0.141</b>      |

Бележките към междинния финансов отчет представляват неразделна част от него. Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на „Астерион България“ АД.

Изп. Директор  
Николай Киневски



Съставител  
Милена Рашкова-Любенова

27.01.2022 г.

**АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД**  
**МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
 За периода, приключващ на 31 декември 2021 г.

|  | <u>Бележка</u> | <u>31.12.2021</u>    | <u>31.12.2020</u>    |
|--|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                              |                |                      |                      |
| <b>Нетекущи активи</b>                     |                |                      |                      |
| Инвестиции в дъщерни предприятия           | 6.1            | 15 647               | 15 647               |
| Други дългосрочни инвестиции               | 6.2            | 1 467                | 1 467                |
| Предплатени разходи                        |                | 19                   | 27                   |
|  |                | <b>17 133</b>        | <b>17 141</b>        |
| <b>Текущи активи</b>                       |                |                      |                      |
| Търговски и други вземания                 | 7.2            | 6 437                | 4 644                |
| Предплатени разходи                        |                | 12                   | 12                   |
| Финансови активи, държани за търгуване     | 8              | 31 935               | 18 957               |
| Парични средства                           | 9              | 727                  | 774                  |
|  |                | <b>39 111</b>        | <b>24 387</b>        |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                         |                | <b><u>56 244</u></b> | <b><u>41 528</u></b> |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>           |                |                      |                      |
| <b>Капитал, принадлежащ на дружеството</b> |                |                      |                      |
| Регистриран капитал                        | 10             | 12 116               | 15 145               |
| Резерви                                    |                | 186                  | -                    |
| Неразпределена печалба/(загуба)            |                | 7 737                | (712)                |
|  |                | <b>20 039</b>        | <b>14 433</b>        |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |                |                      |                      |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства     | 11.1           | 2 518                | 4 587                |
| Задължения по облигационен заем            | 11.2           | 6 845                | 7 432                |
| Търговски и други задължения               | 12.1           | -                    | -                    |
|  |                | <b>9 363</b>         | <b>12 019</b>        |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |                |                      |                      |
| Търговски и други задължения               | 12.2           | 10 768               | 6 879                |
| Задължения по облигационен заем            | 11.2           | 587                  | 587                  |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства     | 11.1           | 15 487               | 7 610                |
|  |                | <b>26 842</b>        | <b>15 076</b>        |
| <b>Общо пасиви</b>                         |                | <b><u>36 205</u></b> | <b><u>27 095</u></b> |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>      |                | <b><u>56 244</u></b> | <b><u>41 528</u></b> |

Бележките към междинния финансов отчет представляват неразделна част от него. Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на „Астерион България“ АД.

Изп. Директор  
Николай Киневски



Съставител  
Милена Рашкова-Любенова

27.01.2022 г.

**АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД**  
**МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
 За периода, приключващ на 31 декември 2021 г.

|   | Основен капитал | Резерви         | Неразпределена печалба/ (загуба) | Общо            |
|---|-----------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
|   | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i>                  | <i>хил. лв.</i> |
| <b>На 1 януари 2020 г.</b>  | 15 145          | -               | (2 843)                          | 12 302          |
| Печалба за периода  | -               | -               | 2 131                            | 2 131           |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>   | <b>15 145</b>   | <b>-</b>        | <b>(712)</b>                     | <b>14 433</b>   |
| <b>На 1 януари 2021 г.</b>  | <b>15 145</b>   | <b>-</b>        | <b>(712)</b>                     | <b>14 433</b>   |
| Намаление на номиналната стойност на една акция и увеличение на фонд "Резервен" | (3 029)         | 3 029           | -                                | -               |
| Покриване на загуби   | -               | (2 843)         | 2 843                            | -               |
| Печалба за периода  | -               | -               | 5 606                            | 5 606           |
| Общо всеобхватен доход  | -               | -               | -                                | -               |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>   | <b>12 116</b>   | <b>186</b>      | <b>7 737</b>                     | <b>20 039</b>   |

Бележките към междинния финансов отчет представляват неразделна част от него. Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на „Астерион България“ АД.

Изп. Директор  
Николай Киневски



27.01.2022 г.

Съставител  
Милена Рашкова-Любенова

**АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД**  
**МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

За периода, приключващ на 31 декември 2021 г.

|   | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                                       |                   |                   |
| Постъпления от контрагенти  | -                 | -                 |
| Плащания на контрагенти   | (237)             | (79)              |
| Плащания свързани с възнаграждения  | (3)               | (1)               |
| Курсови разлики   | (4)               | -                 |
| Други постъпления/плащания от оперативна дейност                                  | 3 267             | 1 048             |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>                                  | <b>3 023</b>      | <b>968</b>        |
| <b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>                                     |                   |                   |
| Покупка на инвестиции   | (13 378)          | (9 599)           |
| Постъпления от продажба на инвестиции   | 7 431             | 27                |
| Получени дивиденди от инвестиции  | 31                | 15                |
| Възстановени (платени) предоставени заеми   | -                 | 115               |
| Получени лихви по предоставени заеми  | 193               | 74                |
| Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност                               | -                 | (20)              |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционни дейности</b>                              | <b>(5 723)</b>    | <b>(9 388)</b>    |
| <b>Паричен поток от финансова дейност</b>   |                   |                   |
| Постъпления от банкови и търговски заеми  | 24 749            | 22 799            |
| Платени заеми   | (20 803)          | (13 129)          |
| Плащания по лихви   | (1 110)           | (527)             |
| Други постъпления/плащания от финансова дейност                                   | (181)             | (10)              |
| <b>Нетен паричен поток от финансови дейности</b>                                  | <b>2 655</b>      | <b>9 133</b>      |
| <b>Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти</b> | <b>(45)</b>       | <b>713</b>        |
| <b>Ефект от очаквани кредитни загуби</b>  | <b>(2)</b>        | <b>(2)</b>        |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>                         | <b>774</b>        | <b>63</b>         |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                      | <b>727</b>        | <b>774</b>        |

Бележките към междинния финансов отчет представляват неразделна част от него. Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на „Астерион България“ АД.

Изп. Директор  
Николай Киневски



27.01.2022 г.

Съставител  
Милена Рашкова-Любенова

## **1. Корпоративна информация**

Астерион България АД е акционерно дружество, учредено с решение № 231/08.03.2007 г. на Софийски окръжен съд, със седалище гр. София, бул. „Христофор Колумб“ № 43. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основният предмет на дейност на Дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни търговски дружества.

Крайната компания-майка към 31.12.2021 г. е Астерион Кепитъл ЛЛС.

## **2. База за изготвяне**

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

### **Изявление за съответствие**

Финансовият отчет на Астерион България АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

## **3. Обобщение на съществените счетоводни политики**

### **а) Превръщане в чуждестранна валута**

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

### **б) Признаване на приходи**

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

#### *Продажби на продукция и стоки*

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

#### *Предоставяне на услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

### 3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

#### б) Признаване на приходи (продължение)

##### *Приходи от лихви*

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

##### *Приходи от дивиденди*

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

#### в) Данъци

##### *Текущ данък върху доходите*

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

##### *Отсрочен данък върху доходите*

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

##### *Отсрочен данък върху доходите (продължение)*

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

### 3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

#### в) Данъци (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

#### *Данък върху добавената стойност (ДДС)*

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

#### г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати.

#### д) Финансови активи

##### **Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност**

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котира 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. Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в разплащателни сметки, съдебни и присъдени вземания и вземания по предоставени заеми, които по МСС 39 са били класифицирани като „кредити и вземания”, ще се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Тези финансови активи са класифицирани и ще се оценяват последващо по МСФО 9 по амортизирана стойност.

##### **Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. 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 или загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котиращи 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 за които Дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.

Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на Дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

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

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

### ***Признаване***

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

### ***Отписване***

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.

### ***Обезценка***

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.

Дружеството прилага опростен модел на обезценка на финансовите активи попадащи в спектъра на МСФО 9 (портфейлен подход), базиран на статистически данни от Moody's относно вероятността на изпълнение, загубите при неизпълнение и очакваните кредитни загуби. Въпросните статистически бази данни имат следните времеви и географски измерения:

Външни статистически данни за целия свят за периода от 1990 г. досега;

Локални статистически данни за страната (приспособяващи външните към локалната среда) за периода от 2011 г. до 2019 г.

Наборът от насоки за обезценка приети от Дружеството, включва информация за основните видове финансови активи (обособени в отделни портфейли) в обхвата на МСФО 9, класифицирани главно на следните видове активи:

- Парични средства и депозити - в това число парични средства, държани от Дружеството в банки, както и депозитите, които са със срок на погасяване и наличие повече от 3 месеца от датата на отчета; Дружеството категоризира банките, в които държи парични средства на база на присъдения им от рейтингови агенции (Moody's, Fitch, S&P, БАКР) рейтинг и в зависимост от него прилага различен процент за очакваните кредитни загуби;

- Вземания по предоставени заеми - вземания по предоставени заеми, които се категоризират в зависимост от това дали Дружеството заемополучател има присъден рейтинг, както и в зависимост от това дали вземанията по такива заеми са просрочени.
- Търговски и други вземания – голяма група от вземания, произтичащи от нормалната търговска дейност на Дружеството и свързани с общите сделки в нормалния ход на стопанската дейност. Дружеството разделя портфейла от горепосочените активи в 5 основни портфейла според техните специфични характеристики, а именно:
  - (А) Корпоративни клиенти - включва всички вземания, които произтичат от търговски (нефинансови сделки), които са допълнително разделени по техните географски особености на (1) Подпортфейл А - Международни клиенти (включително всички видове международни, не местни клиенти) и (2) Подпортфейл Б - местни клиенти (включително всички местни клиенти на съответното място на опериране);
  - (Б) Индивидуални клиенти - в портфейла са включени всички вземания и други вземания (нефинансови) от физически лица;
  - (В) Свързани лица - включва всички търговски и други вземания от свързани лица на Групата, както и в рамките на групата, според общите изисквания на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“;
  - (Г) Вземания под наблюдение - последният портфейл включва всички други вземания, които са просрочени повече от 120 дни, но все още не се разглеждат като обект на индивидуален преглед поради спецификата на отношенията с контрагента;
  - (Д) Други вземания, оценени индивидуално - всички други активи (търговски и други вземания), които са просрочени за повече от 150 дни и трябва да бъдат обект на индивидуална оценка за обезценка.

#### **е) Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват задължение по облигации, получени заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансовите пасиви се признават през периода на заема със сумата на получените постъпления, главницата, намалена с разходите по сделката. През следващите периоди финансовите пасиви се измерват по амортизирана стойност, равна на капитализираната стойност, когато се прилага методът на ефективния лихвен процент. В индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, разходите по заема се признават през периода на срока на заема.

Текущите пасиви, като например задължение към доставчици, дъщерни и асоциирани предприятия и други задължения, се оценяват по амортизирана стойност, която обикновено съответства на номиналната стойност.

#### **ж) Компенсиране на финансови инструменти**

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

#### **з) Справедлива стойност на финансовите инструменти**

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котираните пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

#### **и) Основен капитал**

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

### 3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

#### й) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

#### к) 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. 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 вноска, 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;
- 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.

### 3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дружеството прилага тристепенен подход при определяне на диференциалния лихвен процент базиран на:

- средна доходност на 10-годишни държавни облигации за последните 3 години;
- коригиран с финансовия „среден“ - заеми, отпуснати на нови предприятия, нефинансови предприятия в местна валута, за определяне на първоначалния първоначален лихвен процент за период от 3 години (за недвижими имоти) или среден лихвен процент по финансов лизинг към несвързани лица за последните 3 години (за транспортни средства);
- специфична корекция за лизинг, свързана със конкретния актив (по преценка за всеки отделен актив).

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 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 линейна база като разход в печалбата или загубата.

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

#### *Дружеството като лизингодател*

Лизингодателите продължават да класифицират всички лизингови договори като прилагат същият класификационен принцип като този в МСС 17 и да разграничават два вида лизинг: оперативен и финансов.

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

#### **л) Разходи по заеми**

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 г.

#### **м) Нематериални активи**

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

### **3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

#### **м) Нематериални активи (продължение)**

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

#### **н) Обезценка на нефинансови активи**

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

### 3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

#### н) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

#### о) Провизии

##### Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

### 4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

#### Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

#### 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.

Дружеството не е отчитало загуби от обезценка на инвестиции в дъщерни дружества през четвъртото тримесечие на 2021 г. и 2020 г.

#### Обезценка на финансови активи

Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на вземания от свързани лица, вземания по предоставени заеми и търговски и други вземания възлиза на 120 хил. лв.

### 5. Приходи и разходи

#### 5.1 Разходи за външни услуги

|                      | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
|                      | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Застраховки          | 12                | 12                |
| Консултантски услуги | 30                | 13                |
| Други външни услуги  | 37                | 41                |
|                      | <u>79</u>         | <u>66</u>         |

## 5.2 Обезценка и възстановена обезценка на фин.активи, нето

|  | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Начислени разходи за обезценка на финансови активи                   | (30)              | (54)              |
| Възстановени разходи за обезценка на финансови активи                | -                 | 27                |
| <i>Общо приходи / разходи от обезценка на финансови активи, нето</i> | <u>(30)</u>       | <u>(27)</u>       |

## 5.3 Финансови разходи

|  | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Разходи за лихви по заеми от банки и други привлечени средства | 1 030             | 459               |
| Разходи за лихви по облигационен заем                          | 407               | 438               |
| Разходи по операции с финансови активи                         | 527               | 46                |
| Разходи от преоценка на финансови активи                       | 2 755             | 55                |
| Други финансови разходи  | 185               | 4                 |
|  | <u>4 904</u>      | <u>1 002</u>      |

## 5.4 Финансови приходи

|  | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Приходи от преоценка на финансови активи | 5 580             | 2 480             |
| Приходи от операции с финансови активи   | 4 815             | 730               |
| Приходи от дивиденди                     | 31                | 15                |
| Приходи от лихви по предоставени заеми   | 193               | 2                 |
|  | <u>10 619</u>     | <u>3 227</u>      |

## 6. Инвестиции

### 6.1 Други дългосрочни инвестиции

|                             | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| <b>Дружество</b>            |                   |                   |
| Айлърн Лимитид, Би Ви Ай    | 100               | 15 646            |
| Бопар Експрес SRL - Румъния | 99                | 1                 |
|                             | <u>15 647</u>     | <u>15 647</u>     |

### 6.2 Други дългосрочни инвестиции

|                  | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
|                  | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| <b>Дружество</b> |                   |                   |
| ИНСА ЛТД         | 10.7              | 1 467             |
|                  | <u>1 467</u>      | <u>1 467</u>      |

В края на 2019 г. дружеството е сключило договор за придобиване на участие чрез увеличение на капитала на чуждестранно дружество с 12% - 189 бр. акции от капитала ИНСА Лтд. През 2020 г. договореният транш е извършен и капиталът увеличен. Астерион България АД е придобил 10,7% от капитала без да има контрол или възможност за участие в управлението. Дружеството класифицира това участие като Други дългосрочни инвестиции и ги отчита по метода на себестойността.

## 7. Търговски и други вземания

### 7.2 Текущи вземания

|   | <u>31.12.2021</u>   | <u>31.12.2020</u>   |
|---|---------------------|---------------------|
|   | <i>хил. лв.</i>     | <i>хил. лв.</i>     |
| Вземания по продажби на ценни книжа, брутно       | 105                 | 1 643               |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i>                   | (14)                | (49)                |
| <b>Вземания по продажби на ценни книжа, нетно</b> | <b>91</b>           | <b>1 594</b>        |
| Вземания от свързани лица, брутно                 | 2 293               | 2 286               |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i>                   | (20)                | (19)                |
| <b>Вземания от свързани лица, нетно</b>           | <b>2 273</b>        | <b>2 267</b>        |
| <b>Аванс за придобиване на акции*</b>             | <b>1 956</b>        | <b>782</b>          |
| Други вземания, брутно                            | 2 203               | 23                  |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i>                   | (86)                | (22)                |
| <b>Други вземания, нетно</b>                      | <b>2 117</b>        | <b>1</b>            |
|   | <b><u>6 437</u></b> | <b><u>4 644</u></b> |

\*В края на 2019 г. е сключен договор за придобиване на 189 (сто осемдесет и девет) акции чрез увеличение на капитала с 12% от чуждестранно дружество. Към 31.12.2019 г. са платени договорените 350 хил. евро, а през 2020 г. е платен остатък до 750 хил. евро и е стартирана процедура за увеличение на капитала на чуждестранното дружество. На 26.08.2020 г. Дружеството е получило извлечение от Търговския регистър на Малта, че увеличението на капитала е вписано и отчитаната сума като аванс е рекласифицирана като „Други дългосрочни инвестиции“. Придобивайки горепосочения брой акции Астерион България АД придобива 10,7% (закръглено) от капитала на ИНСА ЛТД.

Договорен е втори транш за увеличение на капитала на ИНСА ЛТД с още 336 броя акции. На 31.12.2021 г. е платена и последната вноска от договорените общо 1 млн. евро. Стартирана е процедура по увеличение на капитала на дружеството.

Търговските вземания не са лихвоносни.

## 8. Финансови активи, държани за търгуване

|   | <u>31.12.2021</u>    | <u>31.12.2020</u>    |
|---|----------------------|----------------------|
|   | <i>хил. лв.</i>      | <i>хил. лв.</i>      |
| Закупени финансови активи, държани за търгуване | 31 935               | 18 957               |
|   | <b><u>31 935</u></b> | <b><u>18 957</u></b> |

## 9. Парични средства и краткосрочни депозити

|   | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Парични средства в брой                   | 63                | 43                |
| Парични средства в банкови сметки, брутно | 666               | 733               |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i>           | (2)               | (2)               |
| Парични средства в банкови сметки, нетно  | 664               | 731               |
|   | <b><u>727</u></b> | <b><u>774</u></b> |

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2021 г. справедливата стойност на паричните средства и краткосрочни депозити е 727 хил. лв. (към 31.12.2020 г. - 774 хил. лв.).



## 10. Основен капитал и резерви

### 10.1 Основен капитал

|                                    | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| 30 291 броя обикновени акции       | 12 116            | 15 145            |
| с номинална стойност 400 лв. всяка | <u>12 116</u>     | <u>15 145</u>     |

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

|   | <u>Брой обикновени акции</u> | <u>Регистриран капитал (в хил. лв.)</u> |
|---|------------------------------|---|
| На 1 януари 2020г.  | 15 145 500                   | 15 145                                  |
| На 1 януари 2021 г.   | 15 145 500                   | 15 145                                  |
| Намаление чрез реструктуриране и промяна на номиналната стойност на 1 акция |                              | (3 029)                                 |
| На 31 декември 2021 г.  | <u>30 291</u>                | <u>12 116</u>                           |

На 22.12.2020 г. е проведено ОСА на Астерион България АД, на което е взето решение за реструктуриране на капитала и промяна на устава на дружеството в тази връзка. Структурата на капитала като вместо актуалната структура от 15 145 500 акции с номинал 1 лв. всяка, се променя на 30 291 акции с номинал 500 лв. всяка. В резултат на така приетото решение размерът на капитала на Астерион България АД не се променя. Издадени са нови временни удостоверения на акционерите.

На 11.01.2021 г. на извънредно ОСА на Астерион България АД е взето решение за намаляване уставния капитал на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД от 15 145 500 лв. (петнадесет милиона, сто четиридесет и пет хиляди и петстотин лева) до размер от 12 116 400 лв. (дванадесет милиона, сто и шестнадесет хиляди и четиристотин лева), по реда на чл.200, т.1 от Търговския закон (ТЗ) чрез намаляване на номиналната стойност на акциите на дружеството от 500 (петстотин) лева за всяка акция до 400 (четиристотин) лева за всяка акция, с цел покриване на натрупаната загуба в дружеството от минали години, увеличаване на резервите на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД и възстановяване на съотношението между вписания капитал и чистата стойност на имуществото на дружеството. Въз основа на чл.246, ал.2, т.4 от ТЗ, средствата от направеното по т.1 по-горе намаляване на номиналната стойност на акциите от капитала на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД в размер от 3 029 100 лв. (три милиона, двадесет и девет хиляди и сто лева) се отнасят към фонд „Резервен“ на дружеството, който фонд може да се ползва единствено по реда на чл. 246, ал.3 от ТЗ. По този начин дружеството формира фонд „Резервен“ в размер на 3 029 100 лв. (три милиона, двадесет и девет хиляди и сто лева).

Промените са вписани в Търговския регистър на РБългария на 18.01.2021 г.

### 10.2 Резерви

#### *Законови резерви*

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, каквото е и Астерион България АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

На 11.01.2021 г. на извънредно ОСА на Астерион България АД е взето решение с формираните резерви от намаляване на капитала да се покрие натрупаната загуба за минали години (2 842 926,45 лв.) на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД. В резултат на така направената операция, фонд „Резервен“ на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД се намалява от 3 029 100 лв. до 186 173,55 лв.

## 11. Лихвоносни заеми и привлечени средства

### Банкови и други заеми

|   | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Дългосрочни</b>                      | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Заеми от трети лица                     | 2 518             | 4 587             |
|   | <u>2 518</u>      | <u>4 587</u>      |
| <b>Краткосрочни</b>                     | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Заеми от трети лица                     | 4 197             | 520               |
| Лихвени задължения по облигационен заем | 83                | 90                |
| Банкови заеми                           | 11 207            | 7 000             |
|   | <u>15 487</u>     | <u>7 610</u>      |

Балансовата стойност на краткосрочните заеми е близка до тяхната справедливата стойност. Всички дългосрочни заеми ще достигнат падежа си в срок от 1 до 10 години.

### 11.2 Облигационни заеми

|  | Ефективен<br>лихвен<br>процент | Падеж        | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|--------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Първа по ред емисия с ISIN: BG2100006092 |                                |              | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Краткосрочна част                        | 5.25%                          | 2022 г.      | 587               | 587               |
| Дългосрочна част                         | 5.25%                          | 2023-2024 г. | 6 845             | 7 432             |

## 12. Търговски и други задължения

### 12.2 Текущи

|                                     | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Задължения към доставчици и клиенти | 471               | 16                |
| Задължения по Репо сделки           | 4 493             | 5 433             |
| Други задължения                    | 5 804             | 1 430             |
|                                     | <u>10 768</u>     | <u>6 879</u>      |

## 13. Оповестяване на свързани лица

Към 31.12.2021 г. свързани лица с Астерион България АД са:

### *Крайна компания- майка*

Крайната компания-майка на Дружеството е Астерион Кепитъл ЛЛС.

### *Предприятия с контролно участие в Дружеството*

99.99 % от акциите на Астерион България АД се притежават от Астерион Кепитъл ЛЛС.

### *Дъщерни предприятия*

iLearn Limited е еднолично дъщерно дружество на Астерион България АД. Астерион България АД контролира също и Вораг Express S.R.L., притежавайки 99 % от капитала му.

### 13. Оповестяване на свързани лица

|  | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <i>хил. лв.</i>   | <i>хил. лв.</i>   |
| Ай ЛърнЛимитед ВVI, брутно                                 | 23                | 16                |
| Астерион Кепитъл ЛЛС, брутно                               | 2 270             | 2 270             |
| <b>Търговски и други вземания от свързани лица, брутно</b> | <b>2 293</b>      | <b>2 286</b>      |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i>                            | <i>(20)</i>       | <i>(19)</i>       |
| <b>Търговски и други вземания от свързани лица, нетно</b>  | <b>2 273</b>      | <b>2 267</b>      |

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

### 14. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, както и ценни книжа за търгуване, които възникват пряко от дейността.

През четвъртото тримесечие на 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

#### *Лихвен риск*

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

#### *Ликвиден риск*

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

#### *Валутен риск*

Дружеството извършва покупки и получава заеми в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровете експозиции на Дружеството е минимален.

#### *Кредитен риск*

Дружеството търгува единствено с платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

#### *Управление на капитала*

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите.

## **15. Финансови инструменти**

### **Справедливи стойности**

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скоростни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Астерион България АД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

## **16. Събития след края на отчетния период**

В края на 2019 г. за първи път се появиха новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус), когато ограничен брой случаи на неизвестен вирус бяха докладвани на Световната здравна организация. През 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. На 11 март 2020 г., след като са били регистрирани случаи на заразяване с новия щам на коронавируса в 114 държави, Световната здравна организация (СЗО) обяви епидемията от COVID-19 за пандемия. На 13 март 2020 г. по искане на правителството Народното събрание обяви извънредно положение в България заради коронавируса, което продължи до 13.5.2020 г. и бе заменено с извънредна епидемична обстановка до 30 април 2021 г.

На този етап от възникването на кризата не се забелязва сериозно влияние върху Дружеството. Дружеството предприема всички необходими мерки, с цел да се запази здравето на работещите и да минимизира влиянието на кризата на този етап от възникването ѝ. Действията са съобразени с указанията на Националния оперативен щаб и стриктно се изпълняват разпорежданията на всички национални институции.

Ръководството внимателно следи ситуацията и търси начини за намаляване на въздействието ѝ върху Дружеството, но спадът в потребителското търсене би могло да повлияе на справедливата стойност на инвестициите на Дружеството, ако негативната тенденция се запази. Ръководството ще продължи да следи потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните ефекти.

Няма други събития, освен оповестените, възникнали след датата на баланса, които да изискват допълнително оповестяване или корекции във финансовите отчети на Дружеството към 31 декември 2021 г.