

ASTERION

→ Консолидиран междинен
финансов отчет 31.12.2023

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД,

съдържащ информация за важни събития, настъпили през четвъртото тримесечие на 2023 г. и с натрупване от началото на текущата година, съгласно чл. 100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И НЕГОВАТА ГРУПА

1.1. ИСТОРИЯ

Астерион България ЕАД е холдингово дружество, регистрирано в Република България и осъществява своята дейност съгласно българското законодателство.

Дружеството е регистрирано по фирмено дело № 231 по описа на Софийски Окръжен съд от 2007 година с наименование Каргомоторс ЕАД и е пререгистрирано в Търговския регистър на 29.05.2008 година. В края на 2008 година наименованието на дружеството е променено на Еврохолд Аутомотив Груп ЕАД, през 2009 година на Авто Юнион Груп ЕАД. В края на 2010 година, поради промяна в акционерната структура Авто Юнион Груп се променя от еднолично акционерно дружество в акционерно дружество. На 13 ноември 2012 г. наименованието на дружеството е променено от Авто Юнион Груп АД на Астерион България ЕАД.

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Астерион България ЕАД е с предмет на дейност: 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.

Промени в предмета на дейност на дружеството през отчетния период не са извършвани.

1.3. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43. На същия адрес се извършва административното управление и се намира основното място, на което дружеството извършва своята дейност. Това е и официалният бизнес адрес за кореспонденция.

Бизнес адрес	гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Телефон	02/ 489 75 56; 02/ 462 11 89
Електронен адрес (e-mail)	finance@asterion.bg

1.4. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органът на управление на Астерион България ЕАД е Съвет на Директорите. През отчетния период не са правени промени в Съвета на директорите.

Съвет на Директорите

Съставът на Съвет на Директорите включва 3 лица. Всички членове са физически лица.

Тодор Петров Стефанов	Председател на Съвета на Директорите
Бисерка Маркова-Денкова	Член на Съвета на Директорите
Николай Христов Киневски	Член на Съвета на Директорите и Изпълнителен директор

Групата се представлява от изпълнителния директор Николай Киневски.

1.5. АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

На 27.01.2023 г. е вписано в Търговския регистър приемане на нов устав на дружеството, според който едноличен собственик на капитала е „ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД, вписано в Търговския регистър с ЕИК 175227641, със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Христофор Колумб“ № 43. Структурата на собственост на дружеството бе изменена, с оглед придобиването на всички 30 291 броя, налични, поименни, непривилегирани акции с право на глас на общото събрание от гореописания едноличен собственик на капитала. Към дата на изготвяне на настоящия доклад „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ е Еднолично акционерно дружество, като всички релевантни документи относно съответните промени могат да бъдат намерени по партида на дружеството, водена в Търговския регистър.

Актуална структура на капитала към 30 септември 2023 г.

Мажоритарен акционер	Седалище и адрес на управление	Брой акции	Дял от капитала
ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС ЕАД	гр. София, п.к. 1592, р-н Искър, бул. Христофор Колумб № 43	30,291 бр.	100 %
ОБЩО			100%

Всички издадени акции са от еднакъв клас и дават по едно право на глас.

1.6. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА АСТЕРИОН

С договори за покупко-продажба на акции от 30.06.2022 г. и джира от същата дата Дружеството– майка е придобило собствеността на притежаваните от Еврохолд България АД 80 001 бр. налични, поименни, непривилегирани акции, представляващи 99.99% от капитала на Авто Юнион АД и 510 861 бр. налични, поименни, непривилегирани акции, представляващи 90.01% от капитала на Евролийз Груп АД/ново наименование И Ел Джи АД/.

Считано от датата на придобиване на гореописаните дружества, основната дейност на групата Астерион е насочена в автомобилния бизнес. Инвестицията в Евролийз Груп АД първоначално бе класифицирана като дългосрочна, а в последствие като актив, държан за продажба.

На Дружеството бе отправено предложение за продажба на част от акциите на лизинговия холдинг, което бе прието и на 26.09.2022 г. Астерион България АД продаде 283 765 бр. акции от капитала на Евролийз груп АД, които представляват 49,9999% от капитала на дружеството

на купувача „Финасити Кепитъл“ АД. След прехвърляне на акциите Астерион България притежаваше 40,01% от Евролийз Груп АД и е класифицирано като дружество за продажба.

С протокол на ОСА на Евролийз Груп АД от 12.04.2023 г. беше взето решение да се намали капитала на дружеството на основание чл.200, т. 2 ТЗ във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от ТЗ, от 19 296 088 лв. на 4 138 616 лв. чрез обезсилване на 445 808 собствени налични, поименни, непривилегировани акции с номинална стойност от 34 лева всяка. Като акционер Астерион България ЕАД е предложил 178 368 бр. акции при цена на изкупуване 31.74 лв. за акция на обща стойност 5 661 хил. лв. На 13.04.2023 г. са извършени всички разплащания и прехвърляния във връзка приетите решения за обратното изкупуване.

На 26.05.2023г. е вписано в Търговски регистър увеличение на капитала на „Евролийз груп“ АД от 4 138 616 лева на 6 068 626 лева, чрез издаване на 56 765 нови акции, с номинална и емисионна стойност от 34 лева всяка, които са изцяло записани и закупени от акционера „Финасити Кепитъл“ АД. На 30.05.2023г. с прехвърлително джиро „Астерион България“ ЕАД прехвърля собствеността върху 1 969 броя акции от капитала на „Евролийз груп“ АД на „Финасити Кепитъл“ АД, в следствие на което процентното участие на „Астерион България“ ЕАД в „Евролийз груп“ АД се намалява до 26,20 %.

На 13.09.2023 г. на заседание на СД на „И Ел Джи“ АД е взето решение да се увеличи капитала на дружеството по реда на чл. 195, във връзка с чл.196, ал. 3 от Търговския закон с издаването на нови 22 311 бр. налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас с номинална и емисионна стойност от 34 лв. всяка. При увеличението на капитала Астерион България ЕАД записва 7 371 бр. акции с номинална стойност 34 лв. всяка за 250 614 лева. Така участието на Астерион България ЕАД в „И Ел Джи“ АД става 26,96%.

На 02.06.2023 г. „Евролийз груп“ АД променя името си на И Ел Джи АД.

Информация за притежаваните от Астерион България ЕАД към 31.12.2023 г. дъщерни компании

АВТОМОБИЛЕН БИЗНЕС

Дружество	% на участие в основния капитал	
	31.12.2023	31.12.2022
Авто Юнион ЕАД *	100.00%	99.99%
Непряко участие чрез АЮ ЕАД:		
Авто Юнион Сервиз ЕООД, България	100.00%	100.00%
Ауто Италия ЕАД, България	100.00%	100.00%
Булвария ЕООД, България (предишно име Булвария Варна ЕООД)	100.00%	100.00%
Булвария София ЕАД -преобразувано чрез вливане в Булвария ЕООД	-	100.00%
Мотохъб ЕООД, България – преобразувано чрез вливане в Ауто Италия ЕАД	-	100.00%
Мотобул ЕАД, България	100.00%	100.00%
Бензин Финанс ЕАД, България - преобразувано чрез вливане в Авто Юнион ЕАД	-	100.00%
Бопар Про S.R.L., Румъния чрез Мотобул ЕАД -в ликвидация	99.00%	99.00%
Чайна Мотор Къмпани АД, България	80.00%	80.00%

*пряко участие

На 10.02.2023 г. Астерион България ЕАД стана едноличен собственик на капитала на Авто Юнион ЕАД след сключването на Договор за покупко-продажба на акции, с акционера – Кирил Иванов Бошов, с който се прехвърлят 7 (седем) броя налични, поименни, непривилегировани акции, формиращи 0,01 % от капитала на Авто Юнион ЕАД. На същата дата в тази връзка се прие нов дружествен Устав, в който да бъдат отразени промените в собствеността. Промените са вписани в Търговския регистър по партидата на Дружеството.

През месец декември 2022 г. е стартирана процедура по преобразуване чрез вливане на две от дружествата, а през м. Август още една за вливане на Булвария София ЕАД в Булвария ЕООД.

Бензин Финанс ЕАД да се влее в Авто Юнион ЕАД, а Мотохъб ЕООД в Ауто Италия ЕАД.

Считано от 26.01.2023г. с вписване № 20230126093420 Мотохъб ЕООД бе прекратено без ликвидация, като всички негови права, задължения и фактически отношения преминаха към неговия универсален правопреемник Ауто Италия ЕАД.

Считано от 15.08.2023 с вписване № 20230814172509 Бензин Финанс ЕАД бе прекратено без ликвидация, като всички негови права, задължения и фактически отношения преминаха към неговия универсален правопреемник Авто Юнион ЕАД.

Считано от 13.12.2023 Булвария София ЕАД бе прекратено без ликвидация, като всички негови права, задължения и фактически отношения преминаха към неговия универсален правопреемник Булвария ЕООД.

И трите дружества, участващи в преобразуването са еднолична собственост на Авто Юнион ЕАД, поради което не е налице фактическа промяна в имуществено отношение.

ДРУГИ ДЪЩЕРНИ КОМПАНИИ – БЕЗ ДЕЙНОСТ

Дружество	% на участие в основния капитал	
	31.12.2023	31.12.2022
Айлърн Лимитид, Би Ви Ай	100.00%	100.00%
Бопар Експрес SRL - Румъния	99.00%	99.00%

ИНВЕСТИЦИИ В ДРУЖЕСТВА СЪС ЗНАЧИТЕЛНО УЧАСТИЕ

	% на участие в основния капитал	
	31.12.2023	31.12.2022
Фаст Пей АД*	50.00%	50.00%
И Ел Джи АД*	26.96%	40.01%
Непряко участие чрез И Ел Джи:		
Евролийз Ауто Румъния АД, Румъния	77.98%	77.98%
Евролийз Ауто ДООЕЛ, Северна Македония	100.00%	100.00%
Финасити ЕАД (предишно наименование Амиго Лизинг ЕАД), България	100.00%	100.00%
Казам България ЕАД (предишно наименование Аутоплаза ЕАД), България	100.00%	100.00%

София Моторс ЕООД, България	100.00%	100.00%
Амиго Финанс ЕООД, България (предишно наименование Мого България ЕООД)	100.00%	100.00%
СЛС Холдинг АД*	9.69%	-
КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид*	14.00%	-
ИНСА ЛТД, Малта	50.19%	14.00%

*пряко участие

** На 17.02.2023 г. е подписан договор за покупко-продажба на всички дялове от капитала на дъщерното дружество "ЕВРОЛИЙЗ - РЕНТ А КАР" ЕООД от продавача „И Ел Джи“ АД на купувача "М РЕНТ" ЕАД, ЕИК 131455456.

Промяната в собствеността на дружеството е вписана по партидата му в Търговски регистър на 23.02.2023г.

На 16.05.2022 г. е подписан договор за покупко-продажба на акции в размер на 50% от капитала на Фаст Пей ХД АД. Дружеството е с основна дейност осигуряване на касови разплащания в Република България и услуги свързани с подаване и получаване на различни документи, издавани от общинските администрации. Към 31.12.2022 г. тази инвестиция е класифицирана като държана за продажба във връзка с постъпили писма за намерение от потенциални купувачи, но през 2023 г. другия съдружник – Христо Грънчаров продава акциите си на Макато АД, а последното на Финанс Плюс Мениджмънт Холдинг АД. Към датата на отчета тежат структурни промени в дружеството Фаст Пей ХД АД – процедури по преобразуване чрез вливане на трите дъщерни дружества на Фаст Пей ХД АД и Астерион България ЕАД смята, че има потенциал за развитие на инвестицията с новите съдружници. Инвестицията е прекласифицирана отново като дългосрочна в „Други дългосрочни инвестиции“.

На 15.09.2023 г. на свое заседание СД на Астерион България ЕАД взема решение да участва в увеличение на капитала на СЛС Холдинг АД, ЕИК 122022915 чрез записване на 37 850 бр. новоиздадени, налични, поименни, привилегирани акции с номинал 1 лв. за брой на обща емисионна стойност 7 002 250 лв. На 13.11.2023 г. увеличението на капитала е вписано в ТР на Агенция по вписванията.

На 16.11.2023 г. на свое заседание СД на Астерион България ЕАД взема решение да участва в увеличение на капитала на СЛС Холдинг АД, ЕИК 122022915 чрез записване на нови 27 000 бр. новоиздадени, налични, поименни, привилегирани акции с номинал 1 лв. за брой на обща емисионна стойност 4 995 000 лв. Към 31.12.2023 г. увеличението на капитала не е вписано в ТР, но се очаква промяната да бъде отразена до края на м. Януари 2024 г.

С подписан на 22.12.2023 г. Договор за покупко-продажба на акции Астерион България ЕАД купува 1 546 152 налични, поименни, непривилегирани акции, с право на глас, с номинална стойност USD 0.0001 всяка една, от капитала на "КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид", вписано в Регистъра на компаниите на Каймановите острови, регистрационен номер MC-196368 със седалище и адрес на управление: гр. Джордж Таун, о. Гранд Кайман, представляващи 14 % от капитала на „КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид“ при обща покупна цена за всички описани акции в размер на 6 374 630,08 лв.

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 ЕАД придобива 10,7% (закръглено) от капитала на ИНСА Лтд. На 17.8.2022 г. Астерион България ЕАД с джиро от същата дата придобива още 37 бр. привилегирани акции от ИНСА Лтд. Така към 31.12.2022 дружеството придобива 14% от дружествените дялове на ИНСА Лтд. Съгласно Договор за

увеличение на капитала е преведен и втори транш в размер на 1000 хил. евро., който не е вписан в Търговския регистър на Малта, но с него разпределението на дяловете в дружеството дава на Астерион България ЕАД – 50,19%. Астерион България ЕАД няма контрол в дружеството.

В края на 2022 г. от ОСА е взето решение за обезценяване на тази инвестиция, поради липса на перспектива в бизнес концепцията на дружеството.

II. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ЧЕТВЪРТТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 Г., ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 Г.

⇒ На 03.01.2023 г. и анекс от 17.03.2023 г. Авто Юнион ЕАД подписа договор за банков кредит за многоцелева кредитна линия. С договорените траншове на 30.06.2023 г. се погасиха изцяло задълженията на Дружествата от Групата към УниКредит Булбанк АД по сключените договори за кредити в общ размер на 2 241 хил. лв., издадоха се нови банкови гаранции, като тези в УниКредит Булбанк АД бяха закрити. Одобрения лимит за банкови гаранции в УниКредит Булбанк бе 1 800 хил. евро, а новия договорен лимит с Първа Инвестиционна банка е в размер на 3 550 хил. лв. Договорен е и транш за оборотни средства. Общата договорена сума по договора е в размер на 8 750 хил. лв. – 5 200 за рефинансиране и оборотни средства и 3 550 банкови гаранции и акредитиви. Срокът на кредита е до 30.11.2030 г. и ще се погасява на равни месечни вноски.

⇒ На 29.06.2023 г. Авто Юнион ЕАД като ЕСК на Ауто Италия ЕАД приема решение за сключване на договор за банков кредит от Ауто Италия ЕАД с Варенголд Банк. Договорът е сключен на 30.6.2023 г. с кредитен лимит до 2 млн. евро като обезпечение е направен особен залог на автомобили на склад, както и залог на вземания.

⇒ На **25.10.2023 г.** бяха внесени останалите 75% от записания регистриран капитал на Чайна Мотор Къмпани АД в размер на 30 хил. лв.

⇒ През отчетното тримесечие СД на ЕСК на Авто Юнион ЕАД взе решение за намаляване на регистрирания капитал на дружеството. Уставния капитал на Авто Юнион ЕАД се намалява от 40 004 000 лв. до размер от 12 001 200 лв., по реда на чл.200, т.1 от Търговския закон (ТЗ) чрез намаляване на номиналната стойност на акциите на дружеството от 500 лева за всяка акция до 150 лева за всяка акция, с цел увеличаване на резервите на Авто Юнион ЕАД и покриване на натрупаната загуба в дружеството от минали години. Намалението е вписано след датата на отчетното тримесечие, а именно на 14.11.2023 г.

⇒ На 13.11.2023 г. Астерион България ЕАД удължи срока на Договор за бизнес кредит с Българска Финансова Къща АД с още една година като крайния срок за погасяване на получения кредит в размер на 4 500 хил. евро става 20.11.2024 г.

⇒ На 28.12.2023 г. Астерион България ЕАД сключи договор за кредит с Варенголд Банк с общ размер на главницата до 20 110 хил. евро. Целта на кредита е финансиране на Астерион България ЕАД, с което да закупи ценни книжа/акции и облигации/. Ценните книжа служат за обезпечение по кредита.

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

За разглеждания период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Групата е реализирала приходи в размер на 98 685 хил. лв., от които:

- 85 182 хил. лв. приходи от автомобилна дейност (продажба на автомобили и резервни части, моторни масла, ремонтни услуги и наем на автомобили, комисионни от дейност като картков оператор на горива);
- 3 995 хил. лв. – други приходи/наем, бонуси, обезщетения, неустойки, продажба на ДА, комисионни и др.;
- 1 352 хил. лв. – финансови приходи;
- 8 156 хил. лв. – приход от промени в справедливите стойности на финансови активи, операции с финансови активи, продажба на дружества.

За отчетния период групата отчита разходи в размер на 100 444 хил. лв. , както следва:

- 73 955 хил. лв. - отчетна стойност на продадени автомобили и резервни части от дейността на автомобилната дейност и отчетна стойност на продадените ДМА;
- 12 738 хил. лв. – разходи за дейността на дружествата в групата (разходи за материали, външни услуги, разходи за възнаграждения и осигурителни вноски);
- 7 659 хил. лв. - разходи от промени в справедливите стойности на финансови активи, операции с финансови активи, обезценка на вземания, отчетна стойност на продадени инвестиции;
- 2 176 хил. лв. разходи за амортизации;
- 3 916 хил. лв. – финансови разходи.

За дванадесетте месеца на 2023 г. Групата Астерион реализира консолидирана загуба от 1 759 хил. лв. (печалба от 3 951 хил. лв. към 31.12.2022 г.).

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ

Стойността на груповите активи възлиза на 249 565 хил. лв. докато към 31.12.2022 г. те са били в размер на 125 355 хил. лв.

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ		
Парични средства и парични еквиваленти	1 096	1 428
Търговски и други текущи и нетекущи вземания	39 183	43 252
Вземания от свързани лица	15 302	15 023
Предоставени заеми	14 507	12 726
Финансови активи	133 591	13 394
Други финансови инвестиции	20 395	5 716
Материални запаси	15 456	24 183
Имоти, машини и съоръжения	9 563	9 070
Нематериални активи	174	295
Отсрочени данъчни активи	298	268
ОБЩО АКТИВИ	249 565	125 355

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В края на отчетния период общия собствен капитал на Дружеството е в размер на 23 059 хил. лв., като капиталът принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка е 23 028, а на неконтролиращото участие - 31 хил. лв. За сравнение в края на 2022 г. общия собствен капитал е бил 25 002 хил. лв., капиталът принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка е 25 006, а на неконтролиращото участие - 4 хил. лв.

Акционерният капитал е в размер на 12 116 хил. лв., разпределен в 30 291 броя акции с номинална стойност от 400 лева. През 2021 г. е извършено намалени на уставния капитал 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 Дружеството - майка 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 Дружеството - майка, 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 Република България на 18.01.2021 г.

ПАСИВИ

Пасивите на Групата също намаляват. Към 31.12.2023 г. груповите пасиви възлизат на 83 568 хил. лв. спрямо 100 353 хил. лв. към 31.12.2022 г.

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2023	31.12.2022
ПАСИВИ		
Лихвоносни заеми и привлечени средства, в т.ч.:	175 184	37 320
- <i>Автомобилен сегмент</i>	14 939	16 092
- <i>Дружество-майка</i>	160 245	21 228
Задължения по облигационни заеми, в т.ч.:	19 496	20 817
- <i>Автомобилен сегмент</i>	13 167	13 895
- <i>Дружество-майка</i>	6 329	6 922
Търговски и други задължения	23 738	31 247
Задължения към свързани лица	2 923	4 553
Задължения по лизингови договори	5 122	6 408
Пасиви по отсрочени данъци	43	8
ОБЩО ПАСИВИ	226 506	100 353

Според матуритета дългосрочните задължения към банки са в размер на 86 305 хил. лв. (2 023 хил. лв. в края на 2022 г.), а краткосрочните задължения са в размер на 60 010 хил. лв. (23 009 хил. лв. в края на 2022 г.).

Задълженията по облигационни заеми са по емитирани емисии облигации, както следва:

- 6 329 хил. лв. по емисия на дружеството-майка;
- 13 167 хил. лв. по емисии на автомобилната дейност, емитирани от Авто Юнион ЕАД и Мотобул ЕАД. Облигационният заем на Авто Юнион ЕАД е с предоговорен падеж и Дружеството е удължило падежа по емисията за нов 5 /пет/ годишен период, а именно до 10.12.2027 г.

IV. НАСТОЯЩИ ТЕНДЕНЦИИ И ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Астерион България ЕАД е холдингов тип дружество като основната му дейност е свързана с придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества. Астерион България ЕАД не развива самостоятелна търговска дейност, дейност по предоставяне на услуги и/или производствена дейност. В този смисъл, ръководството на Дружеството беше насочило усилия към управление на съществуващи дъщерни дружества, и инвестиране на парични средства в придобиване на финансови активи, както с дългосрочна цел – придобиване на нови дъщерни компании, така и с краткосрочна цел – покупко - продажба на борсово търгуеми финансови активи с цел реализиране на печалба за дружеството.

За 2022 г. заложените планове за развитие на дружеството имаха дългосрочен характер като целяха търсене и реализиране на инвестиции в изгодни и печеливши бизнеси. Предвид настъпилата в международен аспект глобална икономическа криза вследствие на която се увеличиха в пъти фалитите и продажбите на компании в цял свят, ръководството на Астерион България АД смята, че това е подходящ момент за придобиване на контролен пакет от капитала на компания/и от региона на Европа при това на добра цена и с потенциал за развитие и генериране на печалби.

През отчетния период ръководството на Астерион България АД видя добра възможност да се възползва от придобиването на добре развит, структуриран и допълващ се бизнес, в резултат на което на 30.06.2022 г. придоби автомобилната група Авто Юнион и лизинговата група Евролийз Груп.

В исторически план Дружеството има опит в автомобилния бизнес, като до месец май 2008 г. предметът на дейност на Астерион България АД е бил следният: внос, продажба и сервиз на автомобили, внос и продажба на резервни части за автомобили, лизингова дейност със автомобили, извършване в страната и чужбина на: транспортна дейност и транспортни услуги, търговска дейност, реклама, туристически услуги, спедиторска дейност, посредничество, представителство и агентство. Ръководството на Астерион България АД взе решение за развитие на групата в автомобилния бизнес като запази асоциирано участие в новопридобития лизингов бизнес.

Информация за придобитите дъщерни компании е представена по-горе в т.1.6. Информация за групата Астерион.

Предвид скорошното придобиване на тези бизнеси, към настоящият момент, ръководството прави оценки и преценки на възможностите за развитие и развиване на потенциала на компаниите с което групата Астерион да се превърне във финансово стабилна и печеливша икономическа структура, генерираща ръст на приходи и печалби.

V. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНА ГРУПАТА АСТЕРИОН ПРЕЗ ОСТАНАЛАТА ЧАСТ ОТ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА

Астерион България ЕАД ще бъде зависима не само от рисковете влияещи конкретно върху нея, но и от рисковете, които влияят на дъщерните и компании. Влиянието на тези рискове може да окаже отражение върху представянето на Групата и перспективите за развитие. След придобиването на компании (от 30.06.2022 г.) от автомобилния и лизинговия сектор, групата Астерион ще бъде под влияние и на рисковите фактори характерни за този вид дейност.

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

⇒ Влияние на международната среда

Макроикономическият риск е рискът от сътресения, които могат да се отразяват на икономическия растеж, доходите на населението, търсенето и предлагането, реализирането на печалби от икономическите субекти и др. Тези сътресения включват глобалните икономически и бизнес условия, колебанията в националните валути, политическите събития, промяна на законодателства и регулаторни изисквания, приоритетите на националните правителства и др. Тенденциите в макроикономическата обстановка влияят на пазарното представяне и на крайните резултати от дейността на всички сектори в икономиката. България има икономика от отворен тип и развитието ѝ зависи пряко от международните пазарни условия.

Тенденциите в макроикономическата обстановка влияят на пазарното представяне и на крайните резултати от дейността на всички сектори в икономиката.

Изходът от реализирането на някои рискове, свързани с международната среда ще зависи до голяма степен и от плановете и превантивните мерки на отделни държави и международни институции, което личи и от последната световна икономическа криза и пандемията от COVID-19. Рискът от влиянието на международната среда върху фирмите не може да бъде диверсифициран и засяга всички играчи, но от друга страна може да се превърне в двигател за развитие и прилагане на иновации и дигитализация, които драстично да променят и повишават ефективността на бизнеса в глобални мащаби.

Макроикономически тенденции като влиянието което оказва настъпилото в началото на 2020 г. форсмажорно обстоятелство от обявената в световен мащаб пандемия от COVID-19 и предприетите мерки от правителствата на засегнатите държави; световната икономическа криза; забавяне на икономическия растеж; риска от систематични глобални финансови колебания; периодичните фискални дисбаланси; промените в курсовете към определени валути; нестабилността в цените на енергийните продукти; икономическата и политическа несигурност в някои региони на света; намаляването на икономическата и потребителската активност; могат да имат неблагоприятен ефект върху бизнес резултатите, финансовото състояние, печалбата и рентабилността или очаквания растеж на Дружеството.

Към настоящия момент сме свидетели на макроикономически риск породен от мащабите и разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), която засегна целия свят и драматично повлия на глобалната макроикономика и икономическия растеж. Поради пандемията от COVID-19, в края на първо и през цялото второ тримесечие на 2020 г. голяма част от световната икономика забави своя растеж, а дейността в някои сектори беше почти пълно преустановена. В резултат от наложените мерки от страна на правителствата, значителна част от международната търговия беше възпрепятствана. На глобално ниво последвалите резултати за

бизнеса от икономическите смущения причинени от пандемията са: влошени икономически перспективи, значително увеличение на очакваните кредитни загуби и други обезценки, както и намаление на приходите породени от по-ниските обеми и намалена активност на клиентите.

Друг съществен риск е ситуацията свързана с напрежението по оста Русия-Украйна-НАТО и започналите на територията на Украйна военни действия, най-значимият от всички рискови фактори към момента, който има изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като ограничава производството, прекъсва търговските вериги, рефлектира изключително тежко върху сферата на услугите, непосредствено води до повишаване на цените на енергийните ресурси и носи несигурност във външнополитически и икономически план.

Към момента голяма част от световната икономика и в частност Българската са подложени на силен инфлационен натиск, свързан най-вече с повишените ценови равнища на енергийните суровини.

„Астерион България“ ЕАД се стреми да следи вероятността от проявление на макроикономическия риск и разработва групови мерки за смекчаване до колкото е възможно въздействието на ефектите, които може да окаже наличието на тази риск. Въпреки това, Емитентът не може напълно да изключи и ограничи неговото влияние върху бизнеса, финансовото състояние, печалбите и паричните потоци на групово ниво. Съществува и възможността, появата на този риск да изостри и други рискове или комбинация от рискове.

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

Макроикономическата ситуация и икономическият растеж на Балканите и Югоизточна Европа са от основно значение за развитието на Групата на Астерион, 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, включително ограничаване на средствата насочени за купуване на нов автомобил или ремонт в оторизиран сервиз.

Всяко влошаване на макроикономическите параметри в региона може да повлияе неблагоприятно на продажбите на компаниите в Групата на Дружеството. 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. Също така, общите промени в политиката на правителството и регулаторните системи може да доведе до увеличаване на оперативните разходи на Дружеството и на капиталовите изисквания. Ако факторите, описани по-горе се материализират, изцяло или частично, то те биха могли да имат значително негативно влияние и последствия за перспективите на Емитента, резултатите или финансовото му състояние.

Възможно е да настъпят и форсмажорни обстоятелства, които да имат силно отражение върху цялостната макроикономическа и международна среда. Пример за такъв риск е обявената от световната здравна организация „Пандемия“ от развилата се в края на 2019 г. епидемия от остър респираторен синдром, свързана с нов коронавирус NCOV-2019 (Ковид-19). Откритият в края на 2019 г. в Китай нов вирус бързо се пренесе в целия свят като Европа е силно засегната. Към настоящия момент пандемията от COVID-19 е във втора фаза от своя разгар, а всички световни икономики на практика са спрели. Редица държави предприеха драстични мерки за овладяване на заразата с коронавируса, включително и България. Като цяло в световен мащаб настоящата криза, в която навлиза глобалната икономика, вече оказва и силно въздействие върху икономическия живот и очакванията са, че ще бъде много по-тежка от финансовата криза през 2008 г. В България са въведени строги протиепидемични мерки и ограничения имащи за цел да ограничат социалните контакти и да ограничат разпространението на вируса. Това води до нарушаване на нормалната икономическа дейност на почти всички стопански субекти в страната. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност и поражда значителна неизвестност за бъдещите процеси в макроикономиката през 2021 година.

⇒ Отражение на коронакризата в следващите отчетни периоди

Избухването на Covid-19 оказва и продължава да оказва съществено влияние върху бизнеса по света и икономиката среда в която работят компаниите от групата на Астерион. Въздействието и продължителността на кризата с Covid-19 в глобален мащаб вероятно е възможно да окаже влияние върху нашия бизнес на компаниите и в следващите периоди. Удължаване на намалената икономическа активност в резултат на въздействието на коронавируса би могло да доведе до неблагоприятен ефект дейността, до по-ниски приходи поради намалена активност на клиентите и поради волатилност на фондовите пазари и нарушена верига на доставките, също така може да окаже въздействие върху капиталовата позиция и ликвидността на групата.

Ръководството на Дружеството ще продължи да оценява въздействието на кризата Covid-19 и ще преразглеждаме финансовите си резултати, съответно ще прави оценка на риска и ще предприема съответните гъвкави действия при управлението на бизнеса за ограничаване на въздействието.

⇒ Политически риск

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

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

Не се очакват промени и по отношение на водената до сега данъчна политика относно облагане на доходите на физическите и юридическите лица, включително и във връзка с осъществяваните от тях сделки на капиталовия пазар, тъй като тя е от съществено значение за привличането на чуждестранни инвестиции.

Към настоящия момент в България политическата обстановка не е много стабилна, което пречи на съставянето на стабилно правителство. Една потенциална политическа нестабилност в страната и в Европа може да има значителен неблагоприятен ефект върху дейността на Дружеството и неговата група, оперативните резултати и финансовото им състояние. Дружеството чрез дъщерните си компании оперира в засегнатите от военния конфликт региони и в този смисъл е уязвимо и за външнополитически рискове и техните ефекти върху икономиката на страната, засегнатите от конфликта региони и Европа като цяло.

⇒ 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 „Астерион България“ ЕАД.

На 28.10.2023 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 външна 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. От друга страна, ниският дял на инвестициите спрямо БВП и неблагоприятните демографски фактори тежат на потенциалния икономически растеж и на публичните финанси в дългосрочен период.

Положителната перспектива отразява плановете за членство на страната в еврозоната, което може да доведе до по-нататъшни подобрения в показателите за външната позиция на страната. Въпреки забавянето на процеса по присъединяване към еврозоната, анализаторите от рейтинговата агенция считат, че съществува широка политическа ангажираност за приемане на еврото през 2025 г. След сформирването на новото правителство парламентът е приел всички оставащи ангажименти след влизането на страната в ERM II, а изменението на закона за централната банка се очаква да бъде одобрено до края на 2023 г.

След отчетения растеж през първото полугодие на 2023 г., въпреки забавянето на външното търсене, високата инфлация и повишената несигурност, Fitch повиши прогнозата си за ръста на БВП за тази година до 1.9% (от 1.3%, очакван през май). Очакванията са потреблението на домакинствата да бъде подкрепено от по-високите бюджетни разходи, стабилния пазар на труда, намаляване на склонността за спестяване и силния ръст на кредитите. Ръстът на инвестициите се очаква постепенно да се подобри през второто полугодие на 2023 г. с нарастването на трансферите от ЕС. Растежът на БВП ще се ускори до 2.8% през 2024 г. и 3% през 2025 г., като по-слабото частно потребление ще бъде балансирано от по-силни инвестиции, подкрепени от трансферите от ЕС. От рейтинговата агенция отчитат и ангажираността на правителството за прилагане на свързаните с Механизма за възстановяване и устойчивост реформи, след подаденото второто искане за плащане в размер на 724 млн. евро (0.8% от БВП за 2023 г.).

Fitch прогнозира, че общата инфлация, според ХИПЦ, ще продължи постепенно да се забавя, докато базисната инфлация ще намалява по-бавно поради силното частно потребление, затегнатите условия на пазара на труда и вторичните ефекти. Агенцията очаква средногодишна инфлация от 9.1% през 2023 г., 4.6% през 2024 г. и 2.9% през 2025 г. Прогнозата за инфлацията остава обект на значителна несигурност, произтичаща главно от динамиката на цените на суровините и проявлението на вторичните ефекти.

Източник: www.minfin.bg

На 25.11.2023 г. Международната рейтингова агенция S&P Global Ratings повиши перспективата пред рейтинга на България в положителна от стабилна и потвърди дългосрочния и краткосрочния кредитен рейтинг на България в чуждестранна и местна валута 'BBB/A-2'.

Положителната перспектива отразява мнението на рейтинговата агенция, че има вероятност, поне едно към три, България да се присъедини към еврозоната през следващите 24 месеца.

Управляващата коалиция, сформирана през юни, представлява първото стабилно правителство на България през последните две години, след проведени пет парламентарни избори. Една от основните политически цели на правителството е присъединяването на страната към еврозоната, което се планира да се постигне от 1 януари 2025 г. България може да не изпълни всички критерии за конвергенция, особено този за ценовата стабилност. Дори ако България не се присъедини към еврозоната през 2025 г., от рейтинговата агенция очакват, че присъединяването вероятно ще бъде отложено за 1 януари 2026 г.

Въпреки застаряващата работна сила, икономиката на България има силни перспективи за реален растеж, със средни темпове от 3% за периода 2024-2026 г., воден основно от вътрешното търсене. Потреблението ще остане силно поради доброто представяне на пазара на труда, който подкрепя нарастването на реалните заплати. Достатъчното средства от ЕС за България, които S&P Global Ratings оценяват на над 30% от БВП за 2023 г., ще подкрепят инвестиционната активност през следващите години. Получаването и използването на всички налични средства ще бъде предизвикателство, тъй като приближават крайните срокове по основните програми за финансиране - Многогодишната финансова рамка на ЕС 2014-2020 г. и Механизма за възстановяване и устойчивост, в рамките на програмата „Следващо поколение ЕС“ (NGEU).

S&P Global Ratings оценяват фискалните резултати на България като едни от най-добрите сред страните от Централна и Източна Европа и очакват, че текущите фискални планове ще доведат до дефицити под 3% от БВП в периода до 2026 г., запазвайки нетния държавен дълг под 20% от БВП. Очакват дефицитът по текущата сметка да остане нисък и свръхфинансиран от фондове от ЕС и потоци на преки чуждестранни инвестиции, ограничавайки нуждата от външно финансиране и запазвайки стабилна външна позиция.

S&P Global Ratings биха повишили кредитния рейтинг през следващите две години потенциално с няколко степени, ако България стане член на еврозоната. S&P отбелязват, че биха ревизирали перспективата пред рейтинга на стабилна, ако очакванията за присъединяване на България към еврозоната станат по-малко вероятни.

⇒ Валутен риск

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

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

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

Всяко значимо обезценяване на валутите в региона и главните пазари на Дружеството може да има значителен неблагоприятен ефект върху стопанските субекти в страната, включително върху

Компанията. Риск съществува и тогава, когато приходите и разходите на една компания се формират в различни валути.

⇒ 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. Възходящата динамика на потребителските цени ще отразява най-вече повишените разходи за производство и транспорт на фирмите вследствие на същественото поскъпване в края на 2021 г. на електроенергията за стопански потребители и на други основни енергийни суровини, както и допусканията за продължаващ верижен растеж на цените. Нарастването на цените на храните на международните пазари, увеличението на разходите за труд на единица продукция и широкообхватното ускоряване на растежа на потребителските цени в еврозоната и в други основни търговски партньори на България ще бъдат други фактори с проинфлационно влияние.

През декември 2023 г. месечната инфлация, измерена с индекса на потребителските цени (ИПЦ), е 0.3% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за декември 2023 г. спрямо декември 2022 г. е 4.7%.

Месечната инфлация, измерена с хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), е 0.3%, а годишната инфлация е 5.0%.

Източник: www.nsi.bg

⇒ 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.

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

⇒ Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството като за всяко дружество е важно възвръщаемостта от инвестираните средства и ресурси да съответства на риска, свързан с тази инвестиция.

⇒ Рискове, свързани с дейността и структурата на компанията

Доколкото дейността на компанията 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 и промените в стойността на акциите от краткосрочния инвестиционен портфейл на компанията.

Основният риск, свързан с дейността на дружеството е да не успее да реализира сделки, които да формират положителен финансов резултат.

⇒ **Рискове, свързани със стратегията за развитие на компанията**

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

Компанията 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 управлението на компанията**

Рисковете, свързани с управлението на Дружеството са следните:

- ◆ вземане на грешни решения за текущото управление на инвестициите и ликвидността на фирмата както от висшия мениджърски състав, така и оперативните служители на холдинга;
- ◆ невъзможността на мениджмънта да стартира реализацията на планирани проекти или липса на подходящо ръководство за конкретните проекти;
- ◆ възможни технически грешки на единната управленска информационна система;
- ◆ възможни грешки на системата за вътрешен контрол;
- ◆ риск от прекомерно нарастване на разходите за управление и администрация, водещ до намаляване на общата рентабилност на компанията.

⇒ **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 евровите експозиции на Дружеството е минимален.

⇒ **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е свързан с възможността дружествата от Групата на Астерион България ЕАД да не погаси в договорения размер и/или в срок свои задължения, когато те станат изискуеми. Наличието на добри финансови показатели за рентабилност и капитализация на дадено дружеството не са гарант за безпроблемно посрещане на текущите плащания. Ликвиден риск може да възникне и при забавени плащания от контрагенти. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства и има добра способност на финансиране на дейността си. При необходимост то може да ползва привлечени заемни средства.

⇒ **Оперативни рискове**

Оперативните рискове са свързани с управлението на дружеството, а именно: вземане на грешни инвестиционни решения от мениджърите на дружеството; невъзможността на мениджмънта да стартира реализацията на планирани проекти; липса на подходящо ръководство за конкретните проекти; напускане на персонал с нужните качества; риск от прекомерно нарастване на разходите за управление и администрация, водещ до намаляване на общата рентабилност на компанията.

СПЕЦИФИЧНИ РИСКОВЕ ВЛИЯЕЩИ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ДЪЩЕРНИТЕ КОМПАНИИ

Автомобилен бизнес

„Авто Юнион“ ЕАД развива дейност основно в сферата на продажба на нови автомобили, гаранционно и следгаранционно обслужване на автомобили, продажба на резервни части и масла, картов оператор на горива.

⇒ Рискове свързани с отнемане на разрешения и оторизации

Дейността е пряко зависима от наличието на разрешения и оторизации, които съответните производители на автомобили са предоставили на компаниите в групата на „Авто Юнион“ ЕАД то прекратяването или отнемането на подобни права може рязко да намали продажбите на автомобилната група. Това е особено актуално в контекста на глобално реструктуриране на автомобилния бранш. Върху бизнес средата в автомобилния бранш влияят и чисто вътрешни фактори, свързани с покупателната способност на населението, достъпа до финансиране, бизнес настроеността, складовите наличности и други.

⇒ Рискове, свързани с неизпълнение от страна на доставчици или други прекъсвания от различен произход

Пазарната реализация на автомобили и резервни части обект на дистрибуция от дъщерните на „Авто Юнион“ ЕАД дружества може да се повлияе от неизпълнение от страна на доставчици или други прекъсвания от различен произход. Подобни трудности могат да бъдат, както от правно естество, така и от технически характер и те биха могли да имат сериозен ефект върху обема на продажбите и оттам върху груповите печалби на „Авто Юнион“ ЕАД.

⇒ Зависимост от норми и стандарти

Постоянно повишаващите се екологични норми и нормите за безопасност за автомобилите в ЕС обуславят продажбата единствено на нови автомобили, които отговарят на променящите се регулации (технически, екологични и данъчни). Всяка несъвместимост или противоречие с такива регулации, би могла да ограничи продажбите на дружества от автомобилната група.

⇒ Други систематични и несистематични рискове от особено значение

Върху бизнес средата в автомобилния бранш съществено влияние оказват и рисковите фактори, свързани с покупателната способност на населението, достъпа до финансиране, бизнес настроеността, складовите наличности и други.

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите на определен брой дружества, които присъстват в краткосрочния инвестиционен портфейл на Дружеството. 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.

29.02.2024 г.

Николай Киневски

/Изпълнителен директор/

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за дванадесетте месеца на 2023 г.


приложение	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	82 522	24 978
Приходи от предоставяне на услуги	2 660	1 086
Приходи от договори с клиенти	85 182	26 064
Отчетна стойност на продадени стоки	(72 303)	(20 882)
Брутна печалба	12 879	5 182
Нетна печалба/ (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи	(1 943)	(2 364)
Нетна печалба/ (загуба) от операции с финансови активи	446	(1 626)
Печалба от изгодна покупка	-	15 555
Други приходи и доходи	2 343	2 669
Разходи за материали	(1 062)	(581)
Разходи за външни услуги	(4 096)	(1 788)
Разходи за персонала	(6 327)	(2 962)
Други разходи	(1 253)	(208)
(Начислена)/възстановена загуба от обезценка на финансови активи, нетно	88	(4 563)
Печалба/ (загуба) от продажба на дружества	1 906	(2 531)
	2 981	6 783
Разходи за амортизация	(2 176)	(951)
Оперативна печалба	805	5 832
Финансови разходи	(3 916)	(2 532)
Финансови приходи	1 352	699
Печалба (Загуба) преди данъци	(1 759)	3 999
Разходи за данъци/ икономия от данъци	-	(48)
Печалба (Загуба) за годината	(1 759)	3 951
Нетна печалба/ (загуба), отнасяща се към:		
Собствениците на компания-майка	(1 787)	3 952
Неконтролиращо участие	28	(1)
Общо всеобхватна печалба/ (загуба) за годината	(1 759)	3 951
Основен доход / (загуба) на акция, в лева	(58.07)	130.43

Съставил:



/Милена Любенова/

Изпълнителен директор:

/Николай Кинчевски/

Дата: 29.02.2024 г.

Консолидиран отчет за финансовото състояние към 31.12.2023 г.

в хиляди лева	Приложение	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	21	9 563	9 070
Нематериални активи	22	174	295
Инвестиции		20 395	-
Отсрочени данъчни активи		298	268
Вземания от свързани лица		15 276	194
Търговски и други вземания	8	16 671	16 659
Предоставени заеми		13 365	4 196
Сума на нетекущите активи		75 742	30 682
Текущи активи			
Материални запаси		15 456	24 183
Търговски и други вземания	8	22 512	26 593
Вземания от свързани лица		26	14 829
Предоставени заеми		1 142	8 530
Парични средства	7	1 096	1 428
Финансови активи	10	133 591	13 394
Активи включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба	11	-	5 716
Сума на текущите активи		173 823	94 673
ОБЩО АКТИВИ		249 565	125 355
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		12 116	12 116
Общи резерви		561	752
Неразпределена печалба		10 351	12 138
Общо собствен капитал		23 028	25 006
Малцинствено участие		31	(4)
ОБЩО КАПИТАЛ		23 059	25 002
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства		86 361	8 402
Облигационни заеми		11 800	18 708
Отсрочени данъчни пасиви		43	8
Задължения към свързани лица		558	3 342
Задължения по лизингови договори		3 420	4 733
Сума на нетекущите пасиви		102 182	35 193
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения		23 738	31 247
Лихвоносни заеми и привлечени средства		88 823	28 918
Облигационни заеми		7 696	2 109
Задължения към свързани лица		2 365	1 211
Задължения по лизингови договори		1 702	1 675
Сума на текущите пасиви		124 324	65 160
Общо пасиви		226 506	100 353
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		249 565	125 355

Съставил:

/Милена Любенова/

Изпълнителен директор:

/Николай Киневски/

Дата: 29.02.2024 г.

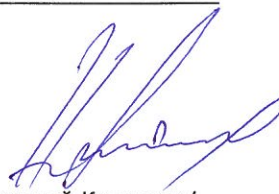
Консолидиран отчет за паричните потоци за дванадесетте месеца на 2023 г.

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2023	31.12.2022
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	150 425	77 084
Плащания на контрагенти	(139 001)	(73 107)
Постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	638	12 447
Плащания свързани с възнаграждения	(5 856)	(2 844)
Платени данъци	(5 360)	(1 899)
Платени банкови такси и лихви	(445)	-
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	3 085	(5 511)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	3 468	6 165
Инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(148)	(332)
Предоставени заеми	(59 223)	(11 979)
Постъпления от предоставени заеми	132 371	15 399
Получени лихви по предоставени заеми	2 058	238
Покупка на инвестиции	(137 965)	(8 046)
Постъпления от продажба на инвестиции	-	7 764
Други постъпления от инвестиционна дейност, нетно	892	5 488
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(62 015)	8 577
Финансова дейност		
Постъпления от заеми	166 488	30 403
Платени заеми	(105 118)	(41 219)
Платени задължения по лизингови договори	(480)	(728)
Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиционно предназначение	(2 600)	(2 308)
Други постъпления от финансова дейност, нетно	(73)	(186)
Нетен паричен поток от финансова дейност	58 217	(14 038)
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства и парични еквиваленти	(330)	704
<i>Ефект от очаквани кредитни загуби</i>	(2)	(3)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1 428	727
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	1 096	1 428

Съставил:


 /Милена Любенова/

Изпълнителен директор:


 /Николай Киневски/

Дата: 29.02.2024 г.



ASTERION

Астерион България ЕАД

Междинен съкратен консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2023 г.

В хиляди лева	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Капитал принадлежат на собствениците на Дружеството- майка	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
На 1 януари 2022	12 116	186	8 752	21 054	-	21 054
Промяна в неконтролиращото участие поради сделки с промяна на контрол	-	-	-	-	(3)	(3)
Разпределение на печалбата	-	566	(566)	-	-	-
Общо сделки със собствениците	-	566	(566)	-	(3)	(3)
Печалба за периода	-	-	3 952	3 952	(1)	3 951
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	3 952	3 952	(4)	3 951
На 31 декември 2022	12 116	752	12 138	25 006	(4)	25 002
На 1 януари 2023	12 116	752	12 138	25 006	(4)	25 002
Промяна в неконтролиращото участие поради сделки с промяна на контрол	-	-	-	-	7	7
Сделки със собствениците	(191)	(191)	-	(191)	-	(191)
Общо сделки със собствениците	(191)	(191)	-	(191)	-	(191)
Печалба за периода	-	-	(1 787)	(1 787)	28	(1 759)
Общо всеобхватен доход	-	-	(1 787)	(1 787)	28	(1 759)
На 31 декември 2023	12 116	561	10 351	23 028	31	23 059

Съставил:


/Милена Любенова/

Изпълнителен директор:




/Николай Киневски/

Дата: 29.02.2024 г.

Приложения към междинния съкратен консолидирания финансов отчет към 31.12.2023 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

1.1. Предмет на дейност

Основната дейност на Астерион България ЕАД („Дружество-майка“) и неговите дъщерни дружества („Групата“) се състои основно от автомобилен бизнес. Придобитият през 2022 г. лизингов бизнес е класифициран като дружества за продажба.

Дружеството-майка има следния предмет на дейност:

- 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 лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва;
- финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

Астерион България ЕАД е акционерно дружество, с държава на учредяване Република България с решение № 231/08.03.2007 г. на Софийски окръжен съд. Регистрирано в Търговски регистър на Агенция по вписванията под № 175248523.

Астерион България ЕАД е със седалище в България, гр. София, район Искър, бул. Христофор Колумб № 43. Адресът на управление е гр. София 1592, бул. „Христофор Колумб“ № 43.

Дружеството - майка е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите, състоящ се от трима членове както следва:

- Тодор Петров Стефанов – Председател на Съвета на директорите
- Бисерка Маркова Денкова – Член на Съвета на директорите
- Николай Христов Киневски – Изпълнителен член

Дружеството-майка се представлява от Изпълнителния директор Николай Христов Киневски. Мажоритарен акционер в компанията-майка е Пауър Лоджистикс ЕАД както и краен собственик на групата, притежаващ 100% от капитала на Астерион България ЕАД.

1.2. Структура на икономическата група

Астерион България ЕАД се контролира от Пауър Лоджистикс ЕАД, крайна компания-майка.

Инвестиционният портфейл на Астерион България ЕАД обхваща следните икономически сектори:

- автомобили
- други

С договори за покупко-продажба на акции от 30.06.2022 г. и джира от същата дата Дружеството-майка е придобило собствеността на притежаваните от Еврохолд България АД 80 001 бр. налични, поименни, непривелигирвани акции, представляващи 99.99% от капитала на Авто Юнион АД и 510 861 бр. налични, поименни, непривелигирвани акции, представляващи 90.01% от капитала на И Ел Джи АД (предишно наименование - Евролийз Груп АД). Инвестицията в И Ел Джи АД първоначално бе класифицирана като дългосрочна, а в последствие като актив, държан за продажба.

На Дружеството бе отправено предложение за продажба на част от акциите на лизинговия холдинг, което бе прието и на 26.09.2022 г. Астерион България АД продаде 283 765 бр. акции от капитала на И Ел Джи АД, които представляват 49,9999% от капитала на дружеството на купувача „Финасити Кепитъл“ АД. След прехвърляне на акциите Астерион България притежаваше 40,01% от И Ел Джи АД и е класифицирано като дружество за продажба.

С протокол на ОСА на И Ел Джи АД от 12.04.2023 г. беше взето решение да се намали капитала на дружеството на основание чл.200, т. 2 ТЗ във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от ТЗ, от 19 296 088 лв. на 4 138 616 лв. чрез обезсилване на 445 808 собствени налични, поименни, непривилегирвани акции с номинална стойност от 34 лева всяка. Като акционер Астерион България ЕАД е предложил 178 368 бр. акции при цена на изкупуване 31.74 лв. за акция на обща стойност 5 661 хил. лв. На 13.04.2023 г. са извършени всички разплащания и прехвърляния във връзка приетите решения за обратното изкупуване.

На 26.05.2023г. е вписано в Търговски регистър увеличение на капитала на И Ел Джи АД от 4 138 616 лева на 6 068 626 лева, чрез издаване на 56 765 нови акции, с номинална и емисионна стойност от 34 лева

всяка, които са изцяло записани и закупени от акционера „Финасити Кепитъл“ АД. На 30.05.2023г. с прехвърлително джиро „Астерион България“ ЕАД прехвърля собствеността върху 1 969 броя акции от капитала на И Ел Джи АД на „Финасити Кепитъл“ АД, в следствие на което процентното участие на „Астерион България“ ЕАД в И Ел Джи АД се намалява до 26,20 %.

На 13.09.2023 г. на заседание на СД на „И Ел Джи“ АД е взето решение да се увеличи капитала на дружеството по реда на чл. 195, във връзка с чл.196, ал. 3 от Търговския закон с издаването на нови 22 311 бр. налични, поименни, непривилегирвани акции с право на глас с номинална и емисионна стойност от 34 лв. всяка. При увеличението на капитала Астерион България ЕАД записва 7 371 бр. акции с номинална стойност 34 лв. всяка за 250 614 лева. Така участието на Астерион България ЕАД в „И Ел Джи“ АД става 26,96%.

На 10.02.2023 г. Астерион България ЕАД стана едноличен собственик на капитала на Авто Юнион ЕАД след сключването на Договор за покупко-продажба на акции, с акционера – Кирил Иванов Бошов, с който се прехвърлят 7 (седем) броя налични, поименни, непривилегирвани акции, формиращи 0,01 % от капитала на Авто Юнион ЕАД. На същата дата в тази връзка се прие нов дружествен Устав, в който да бъдат отразени промените в собствеността. Промяната е отразена в ТР на 22.02.2023 г.

Дружества, участващи в консолидацията и процент на участие в основния капитал:

Автомобилен сегмент

Дружество	% на участие в основния капитал 31.12.2023	% на участие в основния капитал 31.12.2022
Авто Юнион АД (АЮ АД)*	100.00%	99.99%
Непряко участие чрез АЮ АД:		
Авто Юнион Сервиз ЕООД, България	100.00%	100.00%
Ауто Италия ЕАД, България	100.00%	100.00%
Булвария ЕООД, България (<i>предишно име Булвария Варна ЕООД</i>)	100.00%	100.00%
Булвария София ЕАД, България -преобразувано чрез вливане в Булвария ЕООД	0.00%	100.00%
Мотохъб ЕООД - преобразувано чрез вливане в Ауто Италия ЕАД	0.00%	100.00%
Мотобул ЕАД, България	100.00%	100.00%
Бензин Финанс ЕАД, България-преобразувано чрез вливане в Авто Юнион ЕАД	-	100.00%
Бопар Про S.R.L., Румъния чрез Мотобул ЕАД -в ликвидация	99.00%	99.00%
Чайна Мотор Къмпани АД, България	80.00%	80.00%

*пряко участие

През месец декември 2022 г. е взето решение и стартирана процедура по преобразуване чрез вливане на две от дружествата, а през м. Август още една за вливане на Булвария София ЕАД в Булвария ЕООД. Бензин Финанс ЕАД да се влее в Авто Юнион ЕАД, а Мотохъб ЕООД в Ауто Италия ЕАД.

Считано от 26.01.2023г. с вписване № 20230126093420 Мотохъб ЕООД бе прекратено без ликвидация, като всички негови права, задължения и фактически отношения преминаха към неговия универсален правоприемник Ауто Италия ЕАД.

Считано от 15.08.2023 с вписване № 20230814172509 Бензин Финанс ЕАД бе прекратено без ликвидация, като всички негови права, задължения и фактически отношения преминаха към неговия универсален правоприемник Авто Юнион ЕАД.

Считано от 13.12.2023 Булвария София ЕАД бе прекратено без ликвидация, като всички негови права, задължения и фактически отношения преминаха към неговия универсален правоприемник Булвария ЕООД.

И трите дружества участващи в преобразуването са еднолична собственост на Авто Юнион ЕАД, поради което не е налице фактическа промяна в имуществено отношение.

Други дъщерни – без дейност

	% на участие в основния капитал 31.12.2023	% на участие в основния капитал 31.12.2022
Дружество		
Айлърн Лимитид, Би Ви Ай	100.00%	100.00%
Бопар Експрес SRL - Румъния	99.00%	99.00%

Дружества, неучастващи в консолидацията, класифицирани като дългосрочни инвестиции:

Лизинг

	% на участие в основния капитал 31.12.2023	% на участие в основния капитал 31.12.2022
Дружество		
И Ел Джи АД*	26.96%	40.01%
Непряко участие чрез И Ел Джи:		
Евролийз Ауто Румъния АД, Румъния	77.98%	77.98%
Евролийз Ауто ДООЕЛ, Северна Македония	100.00%	100.00%
Евролийз Рент а Кар ЕООД, България – продадено 23.02.2023 г.	0.00%	100.00%
И Ел Джи Финанс ЕАД (предишно наименование Финасити ЕАД и Амиго Лизинг ЕАД), България	100.00%	100.00%
Казам България (предишно наименование Аутоплаза ЕАД), България	100.00%	100.00%
София Моторс ЕООД, България	100.00%	100.00%
Амиго Финанс ЕООД, България (предишно наименование Мого България ЕООД) – от 01.12.2021 г.	100.00%	100.00%

*пряко участие

Други

	% на участие в основния капитал 31.12.2023	% на участие в основния капитал 31.12.2022
Дружество		
Фаст Пей ХД АД*	50.00%	50.00%
СЛС Холдинг АД*	9.69%	-
КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид*	14.00%	-

*пряко участие

На 16.05.2022 г. е подписан договор за покупко-продажба на акции в размер на 50% от капитала на Фаст Пей ХД АД. Дружеството е с основна дейност осигуряване на касови разплащания в Република България и услуги свързани с подаване и получаване на различни документи, издавани от общинските администрации. Към 31.12.2022 г. тази инвестиция е класифицирана като държана за продажба във връзка с постъпили писма за намерение от потенциални купувачи, но през 2023 г. другия съдружник – Христо Грънчаров продава акциите си на Макато АД, а последното на Финанс Плюс Мениджмънт Холдинг АД. Към датата на отчета текат структурни промени в дружеството Фаст Пей ХД АД – процедури по преобразуване чрез вливане на трите дъщерни дружества на Фаст Пей ХД АД и Астерион България ЕАД смята, че има потенциал за развитие на инвестицията с новите съдружници. Инвестицията е прекласифицирана отново като дългосрочна в „Други дългосрочни инвестиции“.

На 15.09.2023 г. на свое заседание СД на Астерион България ЕАД взема решение да участва в увеличение на капитала на СЛС Холдинг АД, ЕИК 122022915 чрез записване на 37 850 бр. новоиздадени, налични, поименни, привилегирани акции с номинал 1 лв. за брой на обща емисионна стойност 7 002 250 лв. На 13.11.2023 г. увеличението на капитала е вписано в ТР на Агенция по вписванията.

На 16.11.2023 г. на свое заседание СД на Астерион България ЕАД взема решение да участва в увеличение на капитала на СЛС Холдинг АД, ЕИК 122022915 чрез записване на нови 27 000 бр. новоиздадени, налични, поименни, привилегирани акции с номинал 1 лв. за брой на обща емисионна стойност 4 995 000 лв. Към 31.12.2023 г. увеличението на капитала не е вписано в ТР, но се очаква промяната да бъде отразена до края на м. Януари 2024 г.

С подписан на 22.12.2023 г. Договор за покупко-продажба на акции Астерион България ЕАД купува 1 546 152 налични, поименни, непривилегирани акции, с право на глас, с номинална стойност USD 0.0001 всяка една, от капитала на "КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид", вписано в Регистъра на компаниите на

Каймановите острови, регистрационен номер МС-196368 със седалище и адрес на управление: гр. Джордж Таун, о. Гранд Кайман, представляващи 14 % от капитала на „КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид“ при обща покупна цена за всички описани акции в размер на 6 374 630,08 лв.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Настоящият междинен съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 34 Междинно финансово отчитане.

При изготвянето на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет е прилагана същата счетоводна политика, отчетни техники и методи на изчисление и основни предположения, както при последния одитиран консолидиран годишен финансов отчет за 2022 година.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет за периода, завършващ на 30 септември 2023 г. следва да се чете заедно с одитирания консолидиран годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, заедно изготвени в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от 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.

Този консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Групата ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

2.2. Сравнителни данни

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Групата прие да представя консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидирания отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции в консолидирания финансов отчет; или
- в) преквалифицира позиции в консолидирания финансов отчет.

и това има съществен ефект върху информацията в консолидирания отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.3. Консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата са включени финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 30 септември 2023 г. Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на предприятието-майка. Налице е контрол, когато предприятието майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето 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.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от трансакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовите отчети на дъщерните предприятия са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба и друг всеобхватен доход на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Неконтролиращото участие като част от собствения капитал представлява делът от печалбата или загубата и нетните активи на дъщерното предприятие, които не се притежават от Групата. Общият всеобхватен доход или загуба на дъщерното предприятие се отнася към собствениците на предприятието майка и неконтролиращите участия на базата на техния относителен дял в собствения капитал на дъщерното предприятие.

Ако Групата загуби контрол над дъщерното предприятие, всякаква инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на загубата на контрол, като промяната в балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“ или, където е уместно, за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие. В допълнение всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие, се отчитат на същата база, както би било необходимо, ако Групата директно се е била освободила от съответните активи или пасиви (напр. рекласифицирани в печалбата или загубата или отнесени директно в неразпределената печалба съгласно изискванията на съответния МСФО).

Печалбата или загубата от отписването на инвестиция в дъщерно предприятие представлява разликата между i) сумата от справедливата стойност на полученото възнаграждение и справедливата стойност на всяка задържана инвестиция в бившето дъщерно предприятие и ii) балансовата сума на активите (включително репутация) и пасивите на дъщерното предприятие и всякакво неконтролиращо участие.

2.4. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2022 г.

Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 1 януари 2023 г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО.

2.5. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинният съкратен консолидиран финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2022 г.

За целите на представянето на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет са извършвани прегледи за обезценка на търговски и други вземания.

2.6. Управление на риска

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

Валутен риск

Групата оперира предимно в България. В България от 1996 г. местната валута е фиксирана към еврото и за това валутния риск е минимизиран.

Настоящите емисии корпоративни облигации са в лева или евро. Наличието и поддържането на действащата система на фиксиран валутен курс между лев и евро и запазването на режима на валутен борд до приемането на страната в Евроната, определят липсата на съществен валутен риск за инвеститори, чиито първоначални средства са в евро.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти. Лихвите по мнозинството от заемите на Групата към финансови институции са на база едномесечен и/или тримесечен EURIBOR, който към момента на изготвяне на настоящия отчет е със стабилни равнища - 0%. Към него дружествата в Групата заплащат фиксирана надбавка между 2% и 5.5%. Поради това рискът от промяна на лихвените проценти е незначителен. 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.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан предимно с търговските и финансови вземания.

Сумите, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние, са на нетна база като изключват провизиите за съмнителни вземания, оценени като такива от ръководството, на база предишен опит и текущи икономически условия.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. Те са изчислени към 1 януари 2018 г. при първоначално прилагане на МСФО 9, както и към всеки следващ отчетен период след това.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Групата да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те стават изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси чрез използване на адекватни форми на финансиране.

Управлението на ликвидния риск е отговорност на ръководството на Групата и включва поддържането на достатъчна наличност от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне на анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

Систематични рискове, свързани с усложнена международна обстановка

Систематичните рискове действат извън Групата, но оказват ключово влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Стартиралите на 24 февруари 2022 г. военни действия в Украйна от страна на Руската Федерация предизвика широк международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Очакването е военният конфликт да се отрази негативно и да засегне в една или друга степен всички аспекти на международната икономика. Инфлационният натиск продължава да се засилва, като военните действия и повишените котировки на всички суровини, се очаква допълнително да го усилят.

Това поражда необходимостта Групата да анализира, базирайки се на текущо разполагаемата информация, потенциалния ефект върху своето финансово състояние и в частност върху използваните модели за

определяне на очаквани кредитни загуби на финансови активи, съгласно изискванията на МСФО 9. На база извършения анализ, и при отчитане на събираемостта на вземанията си в периода след началото на военния конфликт, до датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството на Групата счита, че в краткосрочен план не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите, както и че към настоящия момент не са налице основания за промяна на модела за калкулиране на очаквани кредитни загуби, включително и поради липсата на достатъчно надеждни данни. Дългосрочните перспективи и потенциални ефекти върху събираемостта и кредитното качество на разчетите са обект на постоянен мониторинг и актуализация от страна на Ръководството.

На база на извършения анализ ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск или риск на контрагента във връзка с тези събития.

Потенциалните рискове от ограничаване на доставки и лимитиране на обема на дейността не могат да бъдат обект на конкретно параметризиране. Общата несигурност и невъзможност за формиране на конкретни очаквания и параметри на ефектите от военния конфликт, дават основание на ръководството да подходи консервативно при тяхната оценка и същевременно го ограничават при извършването на надеждна оценка.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се четат заедно с годишни консолидиран финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

Анализ на очаквания ефект върху модела по МСФО 9

Групата прилага МСФО 9 от 01 януари 2018.

Ръководството на Групата извърши анализ на очаквания ефект върху общия модел на МСФО 9, резултатите, от които са детайлно представени по-долу. Следва да бъде отбелязано, че фокусът на въпросния анализ беше поставен върху:

- Оценката на влошаването на кредитното качество на контрагентите;
- Оценката за потенциалния ефект върху очакваните кредитни загуби от експозициите към контрагентите.

Към 31 декември 2023 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 5 336 хил. лв.

2.7. Парични потоци

Междинният съкратен консолидиран отчет за паричните потоци показва паричните потоци за отчетния период по отношение оперативна, инвестиционна и финансова дейност през годината, промяната в паричните средства и паричните еквиваленти за годината, паричните средства и паричните еквиваленти в началото и в края на годината.

Паричните потоци от оперативна дейност се изчисляват като резултат за отчетния период, коригиран за непаричните оперативни позиции, промените в нетния оборотен капитал и корпоративния данък.

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

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

3. Приходи от автомобилна дейност

	31.12.2023	31.12.2022
Приходи от продажба на автомобили и резервни части	82 522	24 978
Приходи от ремонтни услуги и наем на автомобили	2 660	1 086
	85 182	26 064

4. Отчетна стойност на продадените стоки

	31.12.2023	31.12.2022
Отчетна стойност на продадени автомобили и резервни части	(72 303)	(20 882)
	(72 303)	(20 882)

5. Нетна печалба/ (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи

	31.12.2023	31.12.2022
Приходи от преоценка на финансови активи и други приходи	415	2 659
Разходи от преоценка на финансови активи	(2 358)	(5 023)
	(1 943)	(2 364)

6. Нетна печалба/ (загуба) от операции с финансови активи

	31.12.2023	31.12.2022
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	558	520
Разходи по операции с финансови активи	(112)	(2 146)
	446	(1 626)

7. (Начислена)/ възстановена загуба от обезценка на финансови активи

	31.12.2023	31.12.2022
Възстановени разходи за обезценка на финансови активи	1 376	270
Начислени разходи за обезценка на финансови активи	(1 288)	(4 833)
	88	(4 563)

8. Печалба от продажба на инвестиции

	31.12.2023	31.12.2022
Продажна цена на инвестиции	5 807	9 984
Отчетна стойност на инвестициите	(3 901)	(12 515)
	1 906	(2 531)

С протокол на ОСА на И Ел Джи АД (предишно наименование Евролийз Груп АД) от 12.04.2023 г. беше взето решение да се намали капитала на дружеството на основание чл.200, т. 2 ТЗ във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от ТЗ, от 19 296 088 лв. на 4 138 616 лв. чрез обезсилване на 445 808 собствени налични, поименни, непривилегировани акции с номинална стойност от 34 лева всяка. Като акционер Астерион България ЕАД е предложил 178 368 бр. акции при цена на изкупуване 31.74 лв. за акция на обща стойност 5 661 хил. лв. На 13.04.2023 г. са извършени всички разплащания и прехвърляния във връзка приетите решения за обратното изкупуване.

На 30.05.2023г., съгласно сключен договор за покупко-продажба на акции с прехвърлително джиرو „Астерион България“ ЕАД прехвърля собствеността върху 1 969 броя акции от капитала на И Ел Джи АД (предишно наименование Евролийз Груп АД) на „Финасити Кепитъл“ АД.

8. Други приходи и доходи	31.12.2023	31.12.2022
Продажба на дълготрайни активи	1 952	1 088
<i>Балансова стойност на продадени дълготрайни активи</i>	(1 652)	(844)
Приходи от наем	625	229
Приходи от бонуси, неустойки, обезщетения и други, в т. ч:	1 418	2 196
<i>Приходи от комисионни</i>	703	60
<i>Приходи от търговски бонуси</i>	128	145
<i>Други</i>	587	1 991
	2 343	2 669

9. Разходи за материали	31.12.2023	31.12.2022
Гориво	(333)	(161)
Консумативи	(278)	(253)
Резервни части и сервизни инструменти	(137)	(25)
Офис консумативи	(32)	(18)
Рекламни материали	(36)	(8)
Други материали	(246)	(116)
	(1 062)	(581)

10. Разходи за външни услуги	31.12.2023	31.12.2022
Наем	(290)	(103)
Реклама	(1 187)	(448)
Разходи за наети услуги	(1 009)	(333)
Транспорт, поддръжка и комуникации	(767)	(318)
Такси и застраховки	(519)	(309)
Охрана, консултантски и други	(324)	(277)
	(4 096)	(1 788)

11. Разходи за персонала	31.12.2023	31.12.2022
Възнаграждения	(5 512)	(2 634)
Социални осигуровки	(815)	(328)
	(6 327)	(2 962)

12. Други разходи за дейността	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за командировки	(143)	(34)
Обучения / Човешки ресурси	(67)	(22)
Абонаменти и членски такси	(143)	(47)
Данъци	(95)	(51)
Други разходи	(805)	(54)
	(1 253)	(208)

13. Разходи за амортизация	31.12.2023	31.12.2022
Автомобилен бизнес - Дълготрайни активи	(1 514)	(593)
Автомобилен бизнес - Права на ползване	(626)	(336)
Дружеството майка - Права на ползване	(36)	(22)
	(2 176)	(951)

14. Финансови приходи	31.12.2023	31.12.2022
Приходи от лихви	1 350	664
Приходи от дивиденди	-	35
Други финансови приходи	2	-
	1 352	699

15. Финансови разходи	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за лихви по заеми от банки и други привлечени средства	(3 386)	(2 230)
Разходи за лихви по договори за лизинг	(101)	(62)
Други финансови разходи	(429)	(240)
	(3 916)	(2 532)

Групата на Авто Юнион ЕАД е придобита от Астерион България на 30.06.2022 г. и в консолидацията за 2022 г. приходите и разходите са само за второто шестмесечие на годината.

16. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и терени	Земи и терени - Права на ползване	Сгради и конструкции	Сгради и конструкции- Права на ползване	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Транспортни средства- Права на ползване	Обзавеждане и офис оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност											
Към 1 януари 2023 г.	512	-	1 942	4 623	2 634	4 998	66	785	91	1 193	16 844
Придобити	-	-	47	48	427	2 758	4	33	137	1 033	4 487
Изписани	-	-	-	(64)	(4)	(2 235)	-	(19)	(144)	(6)	(2 472)
Към 31 декември 2023г.	512	-	1 989	4 607	3 057	5 521	70	799	84	2 220	18 859
Амортизация											
Към 1 януари 2023 г.	-	-	1 049	2 056	2 187	1 345	22	596	-	519	7 774
Начислена за периода	-	-	75	626	150	957	36	51	-	139	2 034
Изписана	-	-	-	(36)	(4)	(469)	-	(10)	-	(6)	(525)
Други изменения -вливане на Мотохъб ЕООД	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	13
Към 31 декември 2023г.	-	-	1 124	2 646	2 333	1 833	58	637	-	665	9 296
Балансова стойност:											
На 1 януари 2023 г.	512	-	893	2 567	447	3 654	44	189	91	674	9 070
Към 31 декември 2023г.	512	-	865	1 961	724	3 688	12	162	84	1 555	9 563

Към 31.12.2023 г. Групата не е признала загуба от обезценка на машини, съоръжения и оборудване, тъй като на база на извършения преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения ръководството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

17. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2023 г.	1 468	122	1 590
Придобити	26	-	26
Изписани	(17)	(11)	(28)
Към 31 декември 2023 г.	1 477	111	1 588
Амортизация			
Към 1 януари 2023 г.	1 238	57	1 295
Начислена за периода	131	11	142
Изписана	(17)	(9)	(26)
Други изменения – вливане на Мотохъб ЕООД	5	(2)	3
Към 31 декември 2023г.	1 357	57	1 414
Балансова стойност:			
На 1 януари 2023 г.	230	65	295
Към 31 декември 2023 г.	120	54	174

Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2023 г. и не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, в резултат на което не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

18. Вземания от свързани лица

18.1 Нетекучи вземания от свързани лица	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по заеми	15 279	196
Обезценка	(3)	(2)
Вземания по заеми, нетно	15 276	194
18.2 Текущи вземания от свързани лица	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	27	302
Обезценка	(1)	(2)
Търговски вземания, нетно	26	300
Вземания по заеми	-	14 648
Обезценка	-	(119)
Вземания по заеми, нетно	-	14 529
	26	14 829

19. Търговски и други вземания

19.1 Нетекучи търговски и други вземания	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Други нетекучи вземания, брутно	19 891	19 877
Обезценка	(3 220)	(3 220)
Други нетекучи вземания, нетно	16 671	16 657
Предплатени разходи	-	2
	16 671	16 659

19.2 Текущи търговски и други вземания	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от клиенти и доставчици	14 294	10 476
<i>Обезценка</i>	(618)	(1 029)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	13 676	9 447
Вземания по продажби на дъщерни дружества	-	1 099
<i>Обезценка</i>	-	(32)
Вземания по продажби дъщерни дружества, нетно	-	1 067
Предоставени аванси, брутно	3 646	5 042
<i>Обезценка</i>	-	(1 956)
Предоставени аванси, нетно	3 646	3 086
Съдебни и присъдени вземания	67	128
Предплатени разходи	396	238
Данъци за възстановяване	25	806
Други текущи вземания	6 156	12 619
<i>Обезценка</i>	(1 454)	(798)
Други текущи вземания, нетно	4 702	11 821
	22 512	26 593

20. Предоставени заеми

20.1 Нетекущи вземания по предоставени заеми	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Предоставени заеми към трети лица	13 374	4 268
<i>Обезценка</i>	(9)	(72)
Предоставени заеми към трети лица, нетно	13 365	4 196

20.2 Текущи вземания по предоставени заеми	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Предоставени заеми към трети лица	1 174	8 570
<i>Обезценка</i>	(32)	(40)
Предоставени заеми към трети лица, нетно	1 142	8 530

21. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в брой	44	47
Парични средства по разплащателни сметки	1 029	1 285
Блокирани парични средства	25	99
<i>Ефект от обезценка за очаквани кредитни загуби</i>	(2)	(3)
	1 096	1 428

22. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Автомобили и мотопеди	10 057	19 079
Резервни части	2 970	4 793
Смазочни масла	2 026	6
Материали	403	305
	15 456	24 183

23. Финансови активи

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Финансови активи държани за търгуване	133 591	13 394
Финансови активи обявени за продажба	-	5 716
	133 591	19 110

Финансовите активи, държани за търгуване са капиталови инвестиции отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Портфейлът към 31.12.2023 г. включва акции на големи български компании, търгувани на БФБ, дружества със специална инвестиционна цел/АДСИЦ/, банки и дялове на няколко Договорни фонда. Финансовите активи, държани за търгуване са преоценени по справедлива стойност към 31.12.2023 г. на основание борсов бюлетин на Българска Фондова Борса.

Финансови активи, обявени за продажба	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Фаст Пей ХД АД	750
И Ел Джи ЕАД/Евролийз Груп ЕАД	4 966
	5 716

На 16.05.2022 г. е подписан договор за покупко-продажба на акции в размер на 50% от капитала на Фаст Пей ХД АД. Дружеството е с основна дейност осигуряване на касови разплащания в Република България и услуги свързани с подаване и получаване на различни документи, издавани от общинските администрации. Инвестицията е направена, изключително с намерение да бъде продадена. Ръководството е направило анализ и е заключило, че изискванията на МСФО 5 Нетекущи активи, Държани за Продажба и Преустановени Дейности са спазени и е признало инвестицията като държана за продажба.

На 30.06.2022 г. Астерион България ЕАД подписва с Еврохолд България АД договор за покупко-продажба на акции на И Ел Джи АД /предишно наименование Евролийз Груп АД/ в размер на 90,01% от капитала. Инвестицията ще бъде платена с краткосрочни финансови инструменти, чрез прихващания на вземания и с парични средства. Инвестицията е направена, изключително с намерение да бъде продадена. Ръководството е направило анализ и е заключило, че изискванията на МСФО 5 Нетекущи активи, Държани за Продажба и Преустановени Дейности са спазени и е признало инвестицията като държана за продажба. На 26.09.2022 г. Астерион България ЕАД подписва Договор за продажба на 283 765 бр. акции от капитала на И Ел Джи АД, които представляват 49,9999% от капитала на дружеството на купувача „Финасити Кепитъл“ АД. След прехвърляне на акциите Астерион България притежава 40,01% от И Ел Джи АД. В същия договор е уговорено, че И Ел Джи АД ще намали капитала си, чрез обратно изкупуване на собствените си акции при фиксирана в договора цена. Като акционер Астерион България ЕАД е предложил 178 368 бр. акции при цена на изкупуване 31.74 лв. за акция на обща стойност 5 661 хил. лв. На 13.04.2023 г. са извършени всички разплащания и прехвърляния във връзка приетите решения за обратното изкупуване.

На 30.05.2023г., съгласно сключен договор за покупко-продажба на акции с прехвърлително джиро „Астерион България“ ЕАД прехвърля собствеността върху 1 969 броя акции от капитала на И Ел Джи АД (предишно наименование Евролийз Груп АД) на „Финасити Кепитъл“ АД.

Към 30.06.2023 г. Астерион България притежава 26,20% от капитала на И Ел Джи АД или 46 759 бр. акции.

Към 30.09.2023 г. Астерион България ЕАД притежава 26,96% от капитала на И Ел Джи АД след включването на дружеството в последното увеличение на капитала от 13.09.2023 г.

На 16.05.2022 г. е подписан договор за покупко-продажба на акции в размер на 50% от капитала на Фаст Пей ХД АД. Дружеството е с основна дейност осигуряване на касови разплащания в Република България и услуги свързани с подаване и получаване на различни документи, издавани от общинските администрации. Към 31.12.2022 г. тази инвестиция е класифицирана като държана за продажба във връзка с постъпили писма за намерение от потенциални купувачи, но през 2023 г. другия съдружник – Христо Грънчаров продава акциите си на Макато АД, а последното на Финанс Плюс Мениджмънт Холдинг АД. Към датата на отчета тежат структурни промени в дружеството Фаст Пей ХД АД – процедури по преобразуване чрез вливане на трите дъщерни дружества на Фаст Пей ХД АД и Астерион България ЕАД смята, че има потенциал за развитие на инвестицията с новите съдружници. Инвестицията е прекласифицирана отново като дългосрочна в „Други дългосрочни инвестиции“.

На 30.06.2022 г. Астерион България ЕАД подписа с Еврохолд България АД договор за покупко-продажба на акции на Евролийз Груп АД в размер на 90,01% от капитала.

Инвестицията в Евролийз Груп АД първоначално бе класифицирана като дългосрочна, а в последствие като текущ актив, държан за продажба. На 26.09.2022г. Астерион България АД подписа Договор за продажба на 283 765 бр. акции от капитала на Евролийз груп АД, които представляват 49,9999% от капитала на дружеството на купувача „Финасити Кепитъл“ АД. След прехвърляне на акциите Астерион България притежава 40,01% от Евролийз Груп АД.

С протокол на ОСА на Евролийз Груп АД от 12.04.2023 г. беше взето решение да се намали капитала на дружеството на основание чл.200, т. 2 ТЗ във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от ТЗ, от 19 296 088 лв. на 4 138 616 лв. чрез обезсилване на 445 808 собствени налични, поименни, непривилегировани акции с номинална стойност от 34 лева всяка. Като акционер Астерион България ЕАД е предложил 178 368 бр. акции при цена на изкупуване 31.74 лв. за акция на обща стойност 5 661 хил. лв. На 13.04.2023 г. са извършени всички разплащания и прехвърляния във връзка приетите решения за обратното изкупуване.

На 26.05.2023г. е вписано в Търговски регистър увеличение на капитала на „Евролийз груп“ АД от 4 138 616 лева на 6 068 626 лева, чрез издаване на 56 765 нови акции, с номинална и емисионна стойност от 34 лева всяка, които са изцяло записани и закупени от акционера „Финасити Кепитъл“ АД. На 30.05.2023г. с прехвърлително джиро „Астерион България“ ЕАД прехвърля собствеността върху 1 969 броя акции от капитала на „Евролийз груп“ АД на „Финасити Кепитъл“ АД, в следствие на което процентното участие на „Астерион България“ ЕАД в „Евролийз груп“ АД се намалява до 26,20 %.

През периода „Евролийз груп“ АД променя името си на „И Ел Джи“ АД.

На 13.09.2023 г. на заседание на СД на „И Ел Джи“ АД е взето решение да се увеличи капитала на дружеството по реда на чл. 195, във връзка с чл.196, ал. 3 от Търговския закон с издаването на нови 22 311 бр. налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас с номинална и емисионна стойност от 34 лв. всяка. При увеличението на капитала Астерион България ЕАД записва 7 371 бр. акции с номинална стойност 34 лв. всяка за 250 614 лева. Така участието на Астерион България ЕАД в „И Ел Джи“ АД става 26,96%.

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 ЕАД придобива 10,7% (закръглено) от капитала на ИНСА Лтд. На 17.8.2022 г. Астерион България ЕАД с джиро от същата дата придобива още 37 бр. привилегировани акции от ИНСА Лтд. Така към 31.12.2022 дружеството придобива 14% от дружествените дялове на ИНСА Лтд. Съгласно Договор за увеличение на капитала е преведен и втори транш в размер на 1000 хил. евро., който не е вписан в Търговския регистър на Малта, но с него разпределението на дяловете в дружеството дава на Астерион България ЕАД – 50,19%.

В края на 2022 г. от ОСА е взето решение за обезценяване на тази инвестиция, поради липса на перспектива в бизнес концепцията на дружеството.

На 15.09.2023 г. на свое заседание СД на Астерион България ЕАД взема решение да участва в увеличение на капитала на СЛС Холдинг АД, ЕИК 122022915 чрез записване на 37 850 бр. новоиздадени, налични, поименни, привилегировани акции с номинал 1 лв. за брой на обща емисионна стойност 7 002 250 лв. На 13.11.2023 г. увеличението на капитала е вписано в ТР на Агенция по вписванията.

На 16.11.2023 г. на свое заседание СД на Астерион България ЕАД взема решение да участва в увеличение на капитала на СЛС Холдинг АД, ЕИК 122022915 чрез записване на нови 27 000 бр. новоиздадени, налични, поименни, привилегирани акции с номинал 1 лв. за брой на обща емисионна стойност 4 995 000 лв. Към 31.12.2023 г. увеличението на капитала не е вписано в ТР, но се очаква промяната да бъде отразена до края на м. Януари 2024 г.

С подписан на 22.12.2023 г. Договор за покупко-продажба на акции Астерион България ЕАД купува 1 546 152 налични, поименни, непривилегирани акции, с право на глас, с номинална стойност USD 0.0001 всяка една, от капитала на "КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид", вписано в Регистъра на компаниите на Каймановите острови, регистрационен номер MC-196368 със седалище и адрес на управление: гр. Джордж Таун, о. Гранд Кайман, представляващи 14 % от капитала на „КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид“ при обща покупна цена за всички описани акции в размер на 6 374 630,08 лв.

Други дългосрочни инвестиции

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Фаст Пей ХД АД	750	-
И Ел Джи АД	1 273	-
СЛС Холдинг АД	11 997	-
КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид	6 375	-
ИНСА ЛТД	3 664	-
Обезценка	(3 664)	-
	20 395	-

24. Лихвоносни заеми и привлечени средства

24.1 Лихвоносни заеми и привлечени средства дългосрочни

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Задължения по банкови заеми	86 305	2 023
Задължения по търговски заеми	56	6 379
	86 361	8 402

24.2 Лихвоносни заеми и привлечени средства краткосрочни

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Задължения по банкови заеми	60 010	23 009
Задължения по търговски заеми	28 813	5 909
	88 823	28 918

Балансовата стойност на краткосрочните заеми е близка до тяхната справедлива стойност. Всички дългосрочни заеми ще достигнат падежа си в срок до 5 години. Задълженията са обезпечени с ипотека на недвижими имоти, залог на материални запаси, залог на търговско предприятие и гаранции от трети лица.

25. Задължения по облигационни заеми

Емитент	Лихвен процент	Падеж	31.12.2023	31.12.2022	
1. ISIN: BG2100025126	Авто Юнион ЕАД	4.00%	10.12.2027	4 385	4 908
- дългосрочна част				4 800	4 050
- краткосрочна част				585	858
2. ISIN: BG2100006183	Мотобул ЕАД	3.85%	13.6.2028	8 782	8 987
- дългосрочна част				8 000	8 400
- краткосрочна част				782	587
3. ISIN: BG2100006092	Астерион България ЕАД	5.25%	14.4.2024	6 329	6 922
- дългосрочна част				-	6 258
- краткосрочна част				6 329	664
Общо задължения по облигационни заеми				19 696	20 817
- дългосрочна част				11 800	18 708
- краткосрочна част				7 696	2 109

26. Търговски и други задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения към доставчици и клиенти	16 718	20 686
Задължения за покупки на инвестиции	241	241
Задължения по репо сделки	-	2 016
Получени аванси	2 839	2 592
Данъчни задължения	1 067	523
Задължения към персонал	533	471
Задължения към осигурителни предприятия	173	242
Отсрочени приходи	7	13
Други текущи задължения	2 160	4 463
	23 738	31 247

27. Задължения по лизингови договори

Общите нетни задължения по финансов лизинг се анализират, както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетни задължения		
До 1 година	1 824	1 807
От 1 до 5 години	3 978	5 420
	5 802	7 227

Нетните задължения по лизингови договори **към свързани лица** са, както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетни задължения		
До 1 година	122	132

От 1 до 5 години	558	687
	680	819

Нетните задължения по лизингови договори **към несвързани лица** са, както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Нетни задължения		
До 1 година	1 702	1 675
От 1 до 5 години	3 420	4 733
	5 122	6 408

28. Задължения към свързани лица

28.1 Нетекущи задължения към свързани лица	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения по заеми от свързани лица	-	2 655
Задължения по лизингови договори	558	687
	558	3 342

28.2 Нетекущи задължения към свързани лица	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски задължения към свързани лица	4	41
Задължения по заеми от свързани лица	2 239	1 038
Задължения по финансов лизинг	122	132
	2 365	1 211

29. Акционерен капитал и премиен резерв

29.1. Акционерен капитал

	31.12.2023	31.12.2022
Емитирани акции, брой	30 291	30 291
Номинал на акция, лева	400	400
Акционерен капитал, лева	12 116 400	12 116 400
Акционерен капитал, хил.лева	12 116	12 116

След проведено на 22.12.2020 г. ОСА на Дружеството – майка е взето решение за реструктуриране на капитала и промяна на устава на дружеството в тази връзка. Структурата на капитала 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 Дружеството - майка (Астерион България ЕАД) не се променя. Издадени са нови временни удостоверения на акционерите.

На 11.01.2021 г. на извънредно ОСА на Дружеството - майка е взето решение за намаляване уставния капитал 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

Дружеството - майка 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 намаляване на номиналната стойност на акциите от капитала на Дружеството - майка, 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-майка 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 Р.България на 18.01.2021 г.

29.2. Резерви

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Законови резерви	561	186
	561	186

През 2009 г. Дружеството - майка е разпределило една десета част от положителния финансов резултат от 2008г. в размер на 84 хил. лв. за законови резерви. През 2011 г. Дружеството - майка е разпределило една десета част от положителния финансов резултат от 2010 г. в размер на 103 хил. лв. за законови резерви. През 2017 г. с решение на Общото събрание на акционерите се разпределя годишния финансов резултат за 2016 г., както следва: съгласно чл. 246 от Търговския закон отдели 1/10 част от печалбата във фонд „Резервен“ на дружеството. Остатъкът от неразпределената печалба за 2016 г., неразпределената печалба от минали години и средствата от фонд „Резервен“ покриват непокритата загуба от минали години.

На 11.01.2021 г. на извънредно ОСА на Дружеството - майка е взето решение с формираните резерви от намаляване на капитала да се покрие натрупаната загуба за минали години (2 842 926,45 лв). В резултат фонд „Резервен“ се намалява от 3 029 100,00 лв. до 186 173,55 лв.

На 07.09.2021 г. на проведено ОСА на Дружеството - майка е взето решение на основание чл. 246 ал. 2, т. 1 от ТЗ да бъдат заделени средства в размер на 1/10 от печалбата по т. 1 за Фонд резервен, който се увеличава до 752 353,28 лв.

31. Събития след края на отчетния период

31.1. Промени в Устава на Авто Юнион ЕАД

На 14.11.2023 г. е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания решение на съвета на директорите на Едноличния собственик на капитала намаление на уставния капитал на „АВТО ЮНИОН“ ЕАД от 40 004 000 лв. до размер от 12 001 200 лв., по реда на чл.200, т.1 от Търговския закон чрез намаляване на номиналната стойност на акциите на дружеството от 500 лева за всяка акция до 150 лева за всяка акция, с цел покриване на натрупаната загуба в дружеството от минали години, увеличаване на резервите на „АВТО ЮНИОН“ ЕАД и възстановяване на съотношението между вписания капитал и чистата стойност на имуществото на дружеството.

31.2. Предоговорен облигационен заем

На проведено на 19.01.2024 г. заседание на СД на Астерион България ЕАД е взето решение да се иницира процедура по свикване на Общо събрание на облигационерите(ОСО) на публична емисия облигации с ISIN код BG2100006092, издадени от АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД с предложение за промяна на част от параметрите. След проведени разговори и писмено отправена молба към банката-довереник на облигационерите – Обединена Българска Банка АД(универсален правоприемник на „Кей Би Си Банк България“ ЕАД със старо наименование „Райфайзен Банк (България)“ ЕАД) на 25.01.2024 г. е публикувана в Търговския регистър на АВ, а на 26.01.2024 г. в КФН, БФБ и до обществеността Покана за свикване на ОСО от емисия облигации с ISIN код BG2100006092, **което ще се проведе на 12.02.2024 г. от 10:30 часа**, на адрес: гр. София, п.к. 1592, район „Искър“, бул. „Христофор Колумб“ №43, при следния дневен ред:

Точка 1. Обсъждане и приемане на решение, по предложение на емитента, за удължаване на срока за погасяване на задълженията по емитирания облигационен заем по облигационната емисия на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД с ISIN код BG2100006092, считано от датата на падеж на емисията при последно удължаване - 14.04.2024 г., с нов 5 /пет/ годишен период, а именно до 14.04.2029 г

Точка 2. Обсъждане и приемане на решение, по предложение на емитента, за одобрение на погасителен план за амортизация по главницата и размера на купонните плащания (дължима лихва) по емитирания облигационен заем за новия удължен срок за погасяване на задълженията по облигационната емисия на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД с ISIN код BG2100006092 както следва:

Дата на лихвено/ главнично плащане	Брой дни в периода	Брой дни в годината	Лихвен процент	Остатъчна главница	Дължима главница	Дължима лихва	Общ размер на плащането
14.04.2024 г.	183	366	5,25%	3 200 000 €	75 000 €	84 000,00 €	159 000,00 €
14.10.2024 г.	183	366	5,25%	3 125 000 €	75 000 €	82 031,25 €	157 031,25 €
14.04.2025 г.	182	365	5,25%	3 050 000 €	75 000 €	79 843,15 €	154 843,15 €
14.10.2025 г.	183	365	5,25%	2 975 000 €	75 000 €	78 307,71 €	153 307,71 €
14.04.2026 г.	182	365	5,25%	2 900 000 €	75 000 €	75 916,44 €	150 916,44 €
14.10.2026 г.	183	365	5,25%	2 825 000 €	75 000 €	74 359,42 €	149 359,42 €
14.04.2027 г.	182	365	5,25%	2 750 000 €	75 000 €	71 989,73 €	146 989,73 €
14.10.2027 г.	183	365	5,25%	2 675 000 €	75 000 €	70 411,13 €	145 411,13 €
14.04.2028 г.	183	366	5,25%	2 600 000 €	75 000 €	68 250,00 €	143 250,00 €
14.10.2028 г.	183	366	5,25%	2 525 000 €	75 000 €	66 281,25 €	141 281,25 €
14.04.2029 г.	182	365	5,25%	2 450 000 €	2 450 000 €	64 136,30 €	2 514 136,30 €
Общо за периода					3 200 000 €	815 526,37 €	4 015 526,37 €

Точка 3: Обсъждане и приемане на решение за новия удължен срок за погасяване на задълженията по облигационната емисия на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД с ISIN код BG2100006092, и във връзка с разширяване на дейността на Емитента след придобиване на дъщерни дружества през юни 2022 г. да бъде взето решение, по предложение на Емитента, за промяна на приетите за спазване финансови показатели да се изчисляват на тримесечен период на база консолидирани финансови отчети за съответния тримесечен период, както следва:

- Коефициент „Пасиви/ Активи“ – максимална стойност на показателя за срока на облигационния заем – 0.98;
- Коефициент „Покритие на разходите за лихви“, изчислен като печалбата от обичайната дейност, увеличена с разходите за лихви, се раздели на разходите за лихви - минимална стойност на показателя за срока на облигационния заем – 1.01;
- Коефициент за „Текуща ликвидност“, изчислен като общата сума на краткотрайни активи в отчета за финансовото състояние се раздели на общата сума на краткотрайните пасиви - минимална стойност на показателя за срока на облигационния заем – 1.01.

Облигационерите по настоящата емисия с ISIN код: BG2100006092 приемат, че при всички случаи, Емитентът „Астерион България“ ЕАД, е длъжен да спазва минимум два от трите коефициента, за които се е задължил да поддържа в описаните по-горе съотношения, като няма да се счита за неизпълнение по емисията облигации и няма да бъдат предприемани последващи действия в случай на неспазването на един от трите поети за поддръжане показатели през периода до изплащането на облигационния заем.

Ако наруши повече от един от определените финансови съотношения, Емитентът се задължава да предприеме действия, които в срок до 6 месеца да приведат съотношенията в съответствие с горните изисквания. Ако въз основа на предприетите действия в посочения 6-месечен срок не се постигнат заложените параметри, „Астерион България“ ЕАД ще предложи програма за привеждане в съответствие с изискванията, която програма подлежи на одобрение от Общото събрание на облигационерите. В случай, че програмата не бъде одобрена от Общото събрание на облигационерите, облигационният заем не се обявява за предсрочно изискуем, а Емитентът ще изготви нова програма за привеждане в съответствие с изискванията, в която програма с цел защита интересите на инвеститорите същият ще вземе предвид предложенията на Общото събрание на облигационерите.

Точка 4: Обсъждане и приемане на решение за новия удължен срок за погасяване на задълженията по емисията за изпълнение функцията „Довереник на облигационерите“ по емисия облигации с ISIN код BG2100006092, по предложение на Емитента, да бъде избран „Евър Файненшъл“ АД, ЕИК 831649724, адрес: гр. София, бул. Александър Стамболийски №84-86, ет. 10, ап. Офис 52 извършващ дейност като инвестиционен посредник въз основа на Лиценз № РГ-03-0008/ 17.10.2022 г., издаден от Комисията за финансов надзор за нов Довереник, който да замени „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД, ЕИК 000694959 (универсален правопреемник на „Кей Би Си Банк България“ ЕАД със старо наименование „Райфайзен Банк (България)“ ЕАД) като Довереник, и с който нов довереник Емитентът да сключи договор, както и одобрение на съдържанието на проектодоговор за изпълнение на функцията „Довереник на облигационерите“ с избрания нов довереник, който проектодоговор ще се предостави на заседанието на Общото събрание на облигационерите.

Емитентът да сключи договор с избрания нов довереник на облигационерите „Евър Файненшъл“ АД, ЕИК 831649724 в 7-дневен срок от провеждане на Общото събрание на облигационерите.

Точка 5: Обсъждане и приемане на решение за новия удължен срок за погасяване на задълженията по емисията за обезпечаване на облигационния заем, Емитентът в качеството му на ЗАСТРАХОВАЩ

да сключи застрахователен договор „Облигационен заем“ със ЗАСТРАХОВАТЕЛ „Застрахователно дружество Евроинс“ АД, ЕИК 121265113, ЗАСТРАХОВАН (трето ползващо се лице): всички ОБЛИГАЦИОНЕРИ, притежаващи облигации от емисия корпоративни облигации, регистрирана в „Централен депозитар“ АД с ISIN код BG2100006092, издадена от „Астерион България“ ЕАД, в ПОЛЗА на „Евър Файненшъл“ АД, ЕИК 831649724 в качеството му на избран съгласно предходната точка 4 „ДОВЕРЕНИК НА ОБЛИГАЦИОНЕРИТЕ“ по емисия облигации с ISIN BG2100006092.

Новата застрахователна полица ще отразява приетите промени в условията по емисия облигации с ISIN код: BG2100006092, съгласно решенията по предходните точки, така че застрахователният договор да има действие при променените условия до изтичането на новия срок за погасяване на задълженията по емисията облигации.

На 13.11.2023 г. Астерион България ЕАД удължи срока на Договор за бизнес кредит с Българска Финансова Къща АД с още една година като крайния срок за погасяване на получения кредит в размер на 4 500 хил. евро става 20.11.2024 г.

На 28.12.2023 г. Астерион България ЕАД сключи договор за кредит с Варенголд Банк с общ размер на главницата до 20 110 хил. евро. Целта на кредита е финансиране на Астерион България ЕАД, с което да закупи ценни книжа/акции и облигации/. Ценните книжа служат за обезпечение по кредита. На 12.02.2024 г. е проведено Общо събрание на облигационерите по предварително обявения ред и всички точки са приети като решения единодушно от присъствалите облигационери.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет е сключен договор с новият довереник на облигационерите- „Евър Файненшъл“ АД, както и застрахователен договор, съгласно приетите решения.