

ASTERION

Индивидуален годишен
финансов отчет за 2023



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите

Николай Киневски
Тодор Стефанов
Бисерка Маркова-Денкова

Адрес

1592 София
бул. „Христофор Колумб“ № 43

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
Варенголд Банк АГ

Регистрационни кодове

ЕИК: 175248523
ИН по ДДС: BG175248523
LEI code: 74780000X0GHFWO1YU55

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
(индивидуален)

НА АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД

ЗА 2023 ФИНАНСОВА ГОДИНА

Астерион България ЕАД изготвя настоящия доклад за дейността в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство, чл.100н, ал.7 от ЗППЦК и НАРЕДБА № 2 от 9.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.

Годишният доклад за дейността на **Астерион България ЕАД** представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация, относно финансовото състояние и постигнатите резултати от дейността на дружеството. Докладът отразява състоянието и перспективите за развитието на компанията и основните рискове, пред които е изправена.

При управление на Дружеството членовете на Съвета на Директорите прилагат добрите световни практики в корпоративно управление, като се стремят да бъдат водещите в налагането на прозрачни корпоративни практики в България. Бизнес моделът, който следва компанията е изграден на базата на основни принципи, като гарантиране правата на всички акционери и равнопоставеното им третиране.

Дружеството изготвя и Годишен консолидиран доклад за дейността, включващ резултатите на дружеството-майка и дъщерните предприятия. За да могат да придобият пълна представа от финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран годишен доклад за дейността е необходимо да го четат заедно с консолидирания годишен доклад за 2023 година.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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. На 27.01.2023 г. е вписано в Търговския регистър приет 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.

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.

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

Промени в предмета на дейност на дружеството не са извършвани.

1.4. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органът на управление на Астерион България ЕАД е Съвет 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

Дружеството се представлява от Николай Киневски.

Съветът на директорите не може да бъде променен до погасяване на облигационния заем.

1.5. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Първоначалният съдебно регистриран капитал на Астерион България ЕАД е в размер на 6,545,500 лева, разпределен в 6,545,500 обикновени поименни безналични акции, с право на един глас, всяка с номинална стойност от 1 лев.

Към датата на изготвяне на Отчета за Дейността капиталът на дружеството е в размер на 12,116,400 лева, разпределен в 30,291 обикновени поименни безналични акции, с право на един глас, всяка с номинална стойност от 400 лева.

1.6. АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Към датата на приключване на финансовата година съществува едно юридическо лице притежаващо 100% от акциите с право на глас.

Всички издадени акции са от еднакъв клас и дават по едно право на глас. Дружеството не е издавало акции, които не представляват капитал. Всички акции, издадени от Астерион България ЕАД осигуряват на своите притежатели право на глас в Общото събрание на дружеството.

Едноличен собственик на капитала	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 %

Към датата на изготвяне на този Отчет за дейността няма процедура по увеличаване на капитала на Дружеството.

1.7. 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, непривелигировани акции, представляващи 99.99% от капитала на Авто Юнион АД и 510 861 бр. налични, поименни, непривелигировани акции, представляващи 90.01% от капитала на И Ел Джи АД (старо наименование Евролийз Груп 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. През 2023 г. Астерион

България ЕАД се отказва от решението си да продаде участието си в капитала на Евролийз Груп АД поради което същото престава да бъде класифицирано като държано 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 прехвърления 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 Авто Юнион 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

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%

ДРУЖЕСТВА СЪС ЗНАЧИТЕЛНО УЧАСТИЕ И ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ (УЧАСТИЕ ПОД 20% В КАПИТАЛА)

	% 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 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“.

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 последващо 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 промяната е- отразена в ТР на 31.01.2024 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 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“. 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 1,000 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. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ

Астерион България ЕАД е регистрирано в Република България. Основната му дейност включва:

- придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- финансиране на дружествата, в които холдинговото дружество участва;
- участия в български и чуждестранни дружества;
- покупка и продажба на краткосрочни финансови активи.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ

2023 г.

⇒ 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. Промяната е отразена в ТР на 22.02.2023 г.

⇒ 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, привилегировани 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, непривилегировани 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.

⇒ 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.

2022 г.

⇒ **Придобиване на 50% от капитала на Фаст Пей ХД АД**

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.

⇒ **Промяна на мажоритарния собственик на капитала**

През месец юни 2022 г. е настъпила промяна в акционерната структура на Астерион България ЕАД. Новият мажоритарен собственик на капитала на Дружеството е Пауър Лоджистикс ЕАД, ЕИК 175227641, седалище и адрес на управление гр. София, бул. Христофор Колумб 43. Пауър Лоджистикс ЕАД притежава 99.99% от капитала на Дружеството.

⇒ **Придобиване на нови компании**

Ръководството на Астерион България ЕАД взе решение за развитие на групата в автомобилния и лизинговия бизнес.

В исторически план Дружеството има опит в автомобилния бизнес, като до месец май 2008 г. предметът на дейност на Астерион България ЕАД 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.

Обявените от Еврохолд България АД за продажба активи в автомобилният (обединени от Авто Юнион АД) и лизинговия бизнес (обединени от Евролийз Груп АД) даде възможност на ръководството на Астерион България ЕАД да се възползва от създалата се перспектива и отново

да навлезе в тези бизнес дейности. Това ще допринесе за развитие на групата повишаване на потенциала за развитие, финансова стабилност и рентабилност на групово ниво.

Информация за придобитите дъщерни компании е представена по-горе в т.1.7. Информация за групата Астерион.

⇒ **Продажба на част от капитала на новопридобитата лизингова група Евролийз Груп АД**

На 26.09.2022г. беше подписан Договор за покупко-продажба на 50 % от акциите от капитала на „Евролийз Груп“ АД – от продавача „Астерион България“ АД на купувача „Финасити Кепитъл“ АД.

⇒ На 30.9.2022 г. Астерион България ЕАД и Варенголд Банк АГ подписаха анекс към договора за кредит и се споразумяха за удължаване на крайния срок за погасяване на всички обезпечени задължения до 30.9.2023 г. и за промяна на договорената лихва по кредита на 4,5%.

⇒ На 05.12.2022 г. Астерион България ЕАД получи бизнес кредит от Българска Финансова Къща АД за придобиване и управление на финансови и други активи, както и за погасяване на задължения възникнали от придобиване на финансови и други активи. Срокът за погасяване е 20.11.2023 г., договорената лихва - 5%, а размера на кредита е 4 500 000 хиляди евро.

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

За разглеждания период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Дружеството е реализирало приходи в размер на 7 515 хил. лв., от които:

- 689 хил. лв. - положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти (957 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 415 хил. лв. – приходи от преценка на финансови активи и други приходи (2 659 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 5 662 хил. лв. – продажна цена на инвестиции;
- 13 хил. лв. – приходи от дивиденди (35 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 107 хил. лв. - възстановени разходи за обезценка на финансови активи;
- 629 хил. лв. - приходи от лихви (308 хил. лв. към 31.12.2021 г.).

За отчетния период групата отчита разходи генерирани от дейността на дружеството общо в размер 9 486 хил. лв., представляващи, както следва:

- 5 023 хил. лв. - разходи по преценка на финансови активи (5 023 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 705 хил. лв. - Начислени разходи за обезценка на финансови активи (4 403 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 112 хил. лв. - разходи по операции с финансови активи и инструменти (2 146 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 3 901 хил. лв. – отчетна стойност на продадените инвестиции;
- 267 хил. лв. - други разходи за дейността представляващи разходи за външни услуги, заплати и осигуровки и амортизации (186 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 2 100 хил. лв. – разходи за лихви (1 496 хил. лв. към 31.12.2022 г.);
- 43 хил. лв. – други финансови разходи (98 хил. лв. към 31.12.2022 г.).

За отчетния период Астерион България ЕАД реализира загуба от 1 971 хил. лв. (загуба от 6 723 хил. лв. към 31.12.2022 г.).

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ

Астерион увеличава размера на Активите към 31.12.2023 г. във връзка с покупката на финансови активи, държани за продажба (акции и облигации) и участия в дружества. Стойността на активите възлиза на 179 979 хил. лв. докато към 31.12.2022 г. те са били в размер на 49 962 хил. лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В края на отчетния период общия собствен капитал на Дружеството е в размер на 11 400 хил. лв., за сравнение в края на 2022 г. общия собствен капитал е бил 13 371 хил. лв. Акционерният капитал е в размер на 12 166 хил. лв., разпределен в 30 291 броя акции с номинална стойност от 400 лева.

ПАСИВИ

Към 31.12.2023 г. пасивите също увеличават размера си 168 579 хил. лв. спрямо 36 591 хил. лв. към 31.12.2022 г. Закупените финансови активи, държани за продажба (акции и облигации) и участия в дружества са предимно извършени със заемни средства.

Структура на приходите и разходите на неконсолидирана база:

Приходи	31.12.2023		31.12.2022	
	хил. лв.	дял.	хил. лв.	дял
Нетна печалба/ (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи	(2 541)	(579)%	(6 751)	137%
Печалба от продажба на инвестиции	1 761	401%	2 801	(57)%
Нетна печалба/ (загуба) от операции с финансови активи	577	131%	(1 189)	24%
Приходи от дивиденди	13	3%	35	(1)%
Финансови приходи	629	143%	161	(3)%
Общо приходи	439	100%	(4 943)	100%
Разходи				
Разходи за дейността	(267)	11%	(186)	10%
Финансови разходи	(2 143)	89%	(1 594)	90%
Общо разходи	(2 410)	100%	(1 780)	100%

Финансови приходи/(разходи)	31.12.2023		31.12.2022	
	хил. лв.	дял	хил. лв.	дял
Финансови приходи, в т.ч.:	629	100%	161	100%
Приходи от лихви	629	100%	161	100%
Финансови разходи, в т.ч.:	2 142	100%	1 592	100%
Разходи за лихви по получени заеми	2 100	98%	1 494	94%
Други финансови разходи	43	2%	98	6%
Резултат от финансова дейност	2 771	100%	1 753	100%

НЕТЕН РЕЗУЛТАТ

Резултатът на дружеството на индивидуална база през 2023 година е загуба в размер на 65.07 лева на акция.

Печалба (Загуба)	31.12.2023		31.12.2022	
	хил. лв.		хил. лв.	
Резултат от дейността	(457)		(5 290)	
Резултат от финансовата дейност	(1 514)		(1 433)	
Финансов резултат преди облагане с данъци	(1 761)		(6 723)	
Разходи/икономии за данъци	-		-	
Нетен финансов резултат	(1 971)		(6 723)	
Брой акции (хил.)	30		30	
Среден брой акции (хил.)	30		30	
Нетен резултат на 1 акция в лв.	(65.07)		(221.947)	

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНА БАЗА

Сумата на текущите активи се увеличава през 2023 година спрямо 2022 година, което се дължи на значителния размер закупени краткосрочни финансови активи с цел търговия. Общо активите на дружеството се увеличават с 260%.

Динамика на активите:

АКТИВИ	31.12.2023	31.12.2022	изменение
	хил. лв.	хил. лв.	%
Нетекущи активи			
Инвестиции	38 143	17 747	115%
Активи с право на ползване	12	44	(73) %
Вземания по предоставени търговски заеми	5 995	194	2 990 %
Предплатени разходи	-	2	(100) %
	44 150	17 987	145%
Текущи активи			
Търговски и други вземания	3 563	10 753	(67) %
Вземания по предоставени търговски заеми	-	1 066	(100) %
Предплатени разходи	9	17	(47) %
Нетекущи активи, държани за продажба	-	5 716	(100) %
Финансови активи, държани за търгуване	131 627	13 394	883 %
Парични средства	630	1 029	(39) %
	135 829	31 975	325 %
Общо активи	179 979	49 962	260%

Динамика на пасивите:

ПАСИВИ	31.12.2023	31.12.2022	изменение
	хил. лв.	хил. лв.	%
Нетекущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	-	6 258	(100) %
Лихвоносни заеми и привлечени средства	80 077	9 515	742 %
Задължения по лизингови договори	-	11	
	80 077	15 784	407 %
Текущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	6 329	664	853 %
Търговски и други задължения	539	4 475	(88) %
Лихвоносни заеми и привлечени средства	81 622	15 634	422 %
Задължения по лизингови договори	12	34	
	88 502	20 807	325 %
Капитал			
Регистриран капитал	12 116	12 116	-
Резерви	752	752	-
Натрупана загуба	503	7 226	(93) %
Текущ резултат	(1 971)	(6 723)	(71) %
Собствен капитал	11 400	13 371	(15)%
Общо собствен капитал и пасиви	179 979	49 962	260%

КЛЮЧОВИ КОЕФИЦИЕНТИ НА НЕКОНСОЛИДИРАНА БАЗА

РЕНТАБИЛНОСТ - това е основен показател за възвръщаемостта на инвестираните средства от осъществяваната дейност. В следващата таблица на база печалба са изчислени показателите:

Рентабилност на собствения и привлечения капитал.

Рентабилност на активите и пасивите.

Показатели на неконсолидирана база	31.12.2023	31.12.2022
1. Текуща печалба/загуба (преди данъци)	(1 971)	(6 723)
2. Нетна печалба/загуба (след данъци)	(1 971)	(6 723)
3. Собствен капитал	11 400	13 371
4. Пасиви (нетекучи + текущи)	168 579	36 591
5. Активи (нетекучи + текущи)	179 979	49 962
Коефициент на финансова автономност (3 : 4)	0.07	0.37
Коефициент на задлъжнялост (4 : 3)	14.79	2.74
Брутна рентабилност на собствения капитал (1 : 3)	(17) %	(50) %
Нетна рентабилност на собствения капитал (2 : 3)	(17) %	(50) %
Брутна рентабилност на пасивите (1 : 4)	(1) %	(18) %
Нетна рентабилност на пасивите (2: 4)	(1) %	(18) %
Брутна рентабилност на активите (1: 5)	(1) %	(13) %
Нетна рентабилност на активите (2: 5)	(1) %	(13) %

КАПИТАЛОВИ РЕСУРСИ

Отношенията характеризиращи дълга и собствения капитал показват как се финансира дружеството. Към 31.12.2023 година Астерион България ЕАД е променил съществено капиталовата си структура, като дела на собствения капитал за 2023 и за 2022 година съответно е 7% и 37%. Дейността си финансира предимно с привлечен капитал.

КАПИТАЛОВА СТРУКТУРА:

	Неконсолидирани данни	
	31.12.2023	31.12.2022
1. Собствен капитал	11 400	13 371
2. Дългосрочни пасиви	80 077	15 784
3. Краткосрочни пасиви	88 502	20 807
4. Всичко пасиви (2+3)	168 579	36 591
Коефициент на финансова автономност (1 : 4)	0.07	0.37
Коефициент на задлъжнялост (4 : 1)	14.79	2.74

IV. Цели и политика за управление на финансовия риск

Рискът може да бъде, както заплахата за финансовото здраве на компанията, така и възможност за постигане на конкурентно предимство. Рискът, свързан с инвестиция, оказва влияние върху стойността на даден актив. Най-общото определение за риска е, че той представлява нежелано отклонение на резултатите от дадено събитие спрямо първоначалните очаквания.

В случай, че някои от рисковете описани в този раздел настъпи дори частично или в комбинация с други рискови фактори или обстоятелства, това може да има значителен негативен ефект върху дейността на компанията, резултатите от нейните операции или финансово ѝ състояние.

Допълнителни рискове и други несигурни събития, които понастоящем не са известни или се считат за несъществени към датата на този доклад, също могат да окажат значителен неблагоприятен ефект върху дейността на „Астерион България“ ЕАД, резултатите от операциите или финансовото му състояние.

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

⇒ Влияние на международната среда

През последните няколко години икономисти от различни държави се обединяват около тезата, че просперитета на световната икономика зависи от всички големи, както и от все по-голям брой развиващи се и по-малки участници. Въпросите относно застаряващото население във всички части на света, нестабилността в цените на енергийните и селскостопанските продукти, неравностойното разпределение на доходите между различните класове на населението и риска от систематични глобални финансови колебания, залягат като основни теми за дискусии на множество международни форуми. Тези тенденции са неразривно свързани и с Българската макроикономическа среда и неизменно влияят върху резултатите на местните компании и тяхното бъдещо развитие. Друг открояващ се проблем е свързан с прекомерното изтощаване и negliжиране важността при използването на ограничените световни ресурси. На фона на тези факти, икономистите се обединяват около мисълта, че в крайна сметка промяната в начина на действие на световния бизнес ще бъде продиктувана и наложена от влошаващата се среда и намаляването на ползотворните възможности за единичните участници. Изходът от реализирането на някои рискове, свързани с международната среда ще зависи до голяма степен и от предварително съставените планове и превантивните мерки на отделни държави и международни институции, което личи и от последната световна икономическа криза. 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, които драстично да променят и повишават ефективността на бизнеса в глобални мащаби.

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

Според Националния статистически институт през декември 2023 г. общият показател за бизнес климата намалява с 1.8 пункта в сравнение с предходния месец (от 21.6% на 19.8%) поради неблагоприятния бизнес климат в секторите на строителството, търговията на дребно и услугите.

Като цяло средногодишният растеж на реалния БВП се очаква да се забави от 3.4 % през 2022 г. до 0.6 % през 2023 г., след което да се възстанови до 0.8% през 2024 г. и да се стабилизира на 1.5% през 2025 г. и 2026 г. В сравнение с прогнозите от септември 2023 г. перспективата за растежа на БВП е леко ревизирана надолу за 2023-24 г. поради неотдавнашните публикации на данни и слабите данни от проучвания, докато за 2025 г. тя не е ревизирана.

Исклучително неблагоприятно влияние върху общата икономическа среда оказва започналите военни действия в Украйна и наложените икономически санкции към Русия, както и в някои страни от Близкия Изток. Това допълнително води до сериозен ръст на инфлацията, която през 2023г. се забавя значително спрямо 2022г.

Наблюдава се също успокояване на цените на енергоносителите, и постепенното възстановяване на икономиките след пандемията от коронавирус и започналата война в Украйна.

⇒ 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.

През месец април 2023 г. бяха проведени предсрочни парламентарни избори, като към датата на настоящия доклад е сформирано редовно коалиционно правителство на двете първи политически формации.

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

Политическите рискове за България в международен план са свързани с поетите ангажименти за осъществяване на сериозни структурни реформи в страната в качеството ѝ на равноправен член на ЕС, повишаване на социалната стабилност ограничаване на неефективните разходи, от една страна, както и със заплахите от терористични атентати в Европа, силната дестабилизация на страните от Близкия изток, военните намеси и конфликти в региона на бившия Съветски съюз, бежанските вълни, породени от тези фактори, и потенциалната нестабилност на други ключови страни в непосредствена близост до Балканите.

Други фактори, които също влияят на този риск, са евентуалните законодателни промени и в частност тези, касаещи стопанския и инвестиционния климат в страната.

⇒ **Рискове, свързани с промени в нормативната уредба**

Резултатите на Дружеството могат да бъдат повлияни от промените в нормативната уредба. Възможността от по-радикални промени в регулаторната рамка може да има неблагоприятен ефект върху дейността на Дружеството като цяло, оперативните му резултати, както и финансовото му състояние.

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 Емитента.

⇒ **Кредитен риск на държавата**

Кредитният риск на държавата 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 Емитента.

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 сформирането на новото правителство парламентът е приел всички оставши ангажименти след влизането на страната в ERM II, а изменението на закона за централната банка се очаква да бъде одобрено.

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 наблизават 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.

Източник: www.minfin.bg

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

Фактори, които биха могли да доведат до негативни действия по рейтинга са: значително забавяне на присъединяване към еврозоната, дължащо се например на неизпълнение на критериите за конвергенция или неблагоприятно развитие на икономическата политика; период на енергиен недостиг в България или в държави, които са важни търговски партньори на страната или повишен риск от такъв сценарий, чието материализиране значително ще понижи перспективите за растеж в сравнение с текущите очаквания на рейтинговата агенция.

⇒ **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

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

⇒ **Валутен риск**

Валутният риск ще има влиянието върху компании, имащи пазарни дялове, плащанията на които се извършват във валута, различна от лева и еврото. Тъй като съгласно действащото законодателство в страната българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583, а Българската народна банка е длъжна да поддържа ниво на българските левове в обръщение, равно на валутните резерви на банката, рискът от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален и се състои в евентуално предсрочно премахване на валутния борд в страната. На този етап това изглежда малко вероятно, тъй като очакванията са валутният борд да бъде отменен при приемането на еврото в България за официална платежна единица.

Теоретично, валутният риск би могъл да се повиши, когато България се присъедини към втория етап на Европейския Валутен Механизъм (ERM II). Това е режим, в който страната трябва да поддържа валутния курс спрямо еврото в границите на +/-15% спрямо централен паритет. На практика, всички държави, които понастоящем са в този механизъм (Дания, Естония, Кипър, Литва, Латвия, Малта), са свидетели на колебания, които са съществено по-малки от позволените $\pm 15\%$. На 10 юли 2020 г. България влезе във валутно-курсовия механизъм ERM II, известен като "чакалната за еврозоната". Централният курс на българския лев е фиксиран на 1 евро = 1.95583 лева. Около този централен курс на лева ще бъде поддържан стандартният диапазон от плюс или минус 15 процента. България се присъединява към валутния механизъм със съществуващия си режим на валутен борд, като едностранен ангажимент и без допълнителни изисквания към ЕЦБ. Заедно с това страната ни трябва да влезе в тясно сътрудничество с единния банков надзор. Фиксираният курс на лева към еврото не елиминира за българската валута риска от неблагоприятни движения на курса на еврото спрямо другите основни валути (щатски долар, британски паунд, швейцарски франк) на международните финансови пазари, но към настоящия момент дружеството не счита, че такъв риск би бил съществен по отношение на дейността му. Дружеството може да бъде засегнато от валутния риск в зависимост от вида на валутата на паричните постъпления и от вида на валутата на потенциалните заеми на Дружеството.

⇒ **Лихвен риск**

Лихвеният риск е свързан с възможни, евентуални, негативни промени в лихвените нива, установени от финансовите институции на Република България.

Основните лихвени проценти на ЕЦБ са главният инструмент на Управителния съвет при определяне на позицията по паричната политика. На заседанието си на 14 декември 2023 г. Управителният съвет реши да запази непроменени трите основни лихвени процента на ЕЦБ. Макар инфлацията да спадна през последните месеци, тя вероятно отново временно ще се повиши в краткосрочен план. Според макроикономическите прогнози за еврозоната на експертите на Евросистемата от декември 2023 г. се очаква инфлацията плавно да намалява през цялата 2024 г., преди да се доближи през 2025 г. до целевото равнище от 2% на Управителния съвет.

Според прогнозите от декември 2023 г. наличните краткосрочни показатели сочат, че през четвъртото тримесечие на 2023 г. икономическата активност ще остане слаба. Очаква се обаче растежът да се засили от началото на 2024 г. нататък, като реалният разполагаем доход се увеличава, подпомогнат от намаляващата инфлация, стабилното нарастване на заплатите и устойчивата заетост, а растежът на износа догонва подобряващото се външно търсене.

Въздействието на затягането на паричната политика на ЕЦБ и неблагоприятните условия за предоставяне на кредити продължава да се пренася към икономиката, засягайки краткосрочните перспективи за растеж.

Основни лихвени проценти и ДЛП

	2022	2023	2023
	декември	ноември	декември
Основен лихвен процент (ОЛП)	1.30	3.79	3.80
ЛЕОНИА Плюс	1.42	3.80	3.79
Лихвен процент по свръхрезерви	0.00	0.00	0.00
Дългосрочен лихвен процент за оценка на степента на конвергенция (ДЛП)	1.85	4.03	4.01

*Източник: БНБ

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

⇒ Риск от настъпване на форсмажорни събития

Форсмажорни обстоятелства са всички природни бедствия и други катаклизми като резки климатични промени, наводнения, земетресения, граждански неподчинения, сблъсъци, стачки, терористични актове и военни действия и други подобни, които имат непредвиден характер. Форсмажорни обстоятелства могат да бъдат и аварии на материалната база от механичен характер, дължащи се на човешка или на системна грешка. Настъпването на такива събития могат да нарушат обичайната дейност на Дружеството до отстраняване на причинените щети. Също така, те могат да доведат до непредвидима промяна в инвеститорското отношение и интерес във връзка с пазара на емитираните от Дружеството дялови и дългови ценни книжа.

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 началото на 2020 г. епидемия от остър респираторен синдром, свързана с нов коронавирус (COVID-19).

Като цяло рискът от дадено форсмажорно обстоятелство ще бъде изразен и ще засили своето влияние при неуспех на групата на Дружеството да се адаптира към променящата се среда, предпочитанията на потребителите и динамиката на пазара, промяна на своите бизнес стратегии при необходимост, гъвкавост при вземане на решения, което може да повлияе отрицателно на бизнеса, финансово състояние и резултати от операциите на групата.

Днешната непредсказуема ситуация се променя бързо като допълнително могат да възникнат въздействия, за които в момента Емитентът не е наясно. Дори и след овладяването на COVID-19, групата Астерион може да продължи да изпитва неблагоприятни отражения върху бизнеса си в резултат на глобалното икономическо въздействие на вируса, както и на въздействието на всяка рецесия, която е настъпила или може да настъпи в бъдеще.

⇒ Риск от невъзможност дружеството да обслужва облигационната емисия

Този риск е свързан с вероятността за негативно въздействие на различни фактори, които могат да повлияят на успешното изплащане на облигационния заем. Такова влияние може да се окаже така наречения „проектен риск“, който възниква при недостатъчно обмислена финансова схема на облигационния заем и липса на качествен анализ и оценка на неговата инвестиционна насоченост, и най-вече на неговото откупуване. Такива грешки могат да доведат до частична или пълна невъзможност на Дружеството да обслужва облигационната емисия.

⇒ 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.

⇒ Риск, свързан с инвестирането в ценни книжа

Когато Дружеството инвестира в ценни книжа на определено дружество, то неминуемо поема риска за евентуален срив в стойността на тези ценни книжа. До голяма степен това зависи от моделите на управление и дългосрочните цели и планове на Дружеството. Минимизирането на този риск зависи и от нивото на диверсификация на портфейла от ценни книжа, притежавани от „Астерион България“ ЕАД.

Основната дейност на Дружеството не предполага съществени инвестиции в ценни книжа на други дружества с цел продажба и реализиране на финансови приходи. Към датата на доклада Дружеството притежава по справедлива стойност 131 627 хил.лв. финансови активи за търгуване/облигации и акции/. Инвестирането във финансови активи за търгуване е краткосрочно решение на мениджмънта на компания да вложи средства с цел получаване на доходност. Дружеството ще се освободи от финансовите активи в момента, в който възникне необходимост от парични средства за осъществяване на инвестиционната му политика за разширяване на дейността му. Дружеството извършва постоянен мониторинг на цените на притежаваните от него ценни книжа и рискът от претърпяване на загуби в следствие на срив на цените.

⇒ 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;
- ◆ напускане на ключови служители и невъзможност да се назначи персонал с нужните качества;
- ◆ риск от прекомерно нарастване на разходите за управление и администрация, водещ до намаляване на общата рентабилност на компанията.

⇒ Кредитен риск

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

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г.

⇒ Финансов риск

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

Колкото по-голям е делът на дългосрочния дълг в сравнение със собствения капитал, толкова по-голяма ще бъде вероятността от провал при изплащането на фиксираните задължения. Увеличението на стойността на този показател показва и увеличаване на финансовия риск.

⇒ 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 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 дружество не са гарант за безпроблемно посрещане на текущите плащания. Ликвиден риск може да възникне и при забавени плащания от контрагенти. Дружеството се стреми да минимизира този риск чрез оптимално управление на паричните потоци. Емитентът прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия.

В таблицата по-долу е представен анализ на активите и пасивите на Астерион България ЕАД по матуритетни периоди, на база на остатъчния срок от датата на баланса до датата на реализиране на актива или пасива:

31 декември 2023г.

В хиляди лева

	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години	Без матурите т	Общо
АКТИВИ							
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-	-	5 995	-	-	5 995
Търговски и други вземания	-	-	3 563	-	-	-	3 563
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	131 627	-	-	-	131 627
Парични средства	630	-	-	-	-	-	630
ОБЩО АКТИВИ	630	-	135 190	5 995	-	-	141 815
ПАСИВИ							
Търговски и други задължения	13	-	526	-	-	-	539
Задължения по облигационен заем	-	-	6 329	-	-	-	6 329
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	81 622	80 077	-	-	161 699
Задължения по лизингови договори	3	9	-	-	-	-	12
ОБЩО ПАСИВИ	16	9	88 477	80 077	-	-	168 579

31 декември 2022г.

В хиляди лева

	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години	Без матурите т	Общо
АКТИВИ							
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-	1 066	194	-	-	1 260
Търговски и други вземания	-	-	3 728	7 025	-	-	10 753
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	13 394	-	-	-	13 394
Парични средства	1 029	-	-	-	-	-	1 029
ОБЩО АКТИВИ	1 029	-	18 188	7 219	-	-	26 436
ПАСИВИ							
Търговски и други задължения	8	-	4 467	-	-	-	4 475
Задължения по облигационен заем	-	-	664	6 258	-	-	6 922
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	15 634	9 515	-	-	25 149
Задължения по лизингови договори	3	9	22	11	-	-	45
ОБЩО ПАСИВИ	11	9	20 787	15 784	-	-	36 591

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

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да закупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2023 г., както и през 2022 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

⇒ **Оперативни рискове**

Оперативните рискове са свързани с управлението на дружеството, а именно: вземане на грешни инвестиционни решения от мениджърите на дружеството; невъзможността на мениджърите 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, картков 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.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

• Промяна на параметрите на облигационния заем

На проведено на 19.01.2024 г. заседание на СД на Астерион България ЕАД е взето решение да се инициира 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 правоприменник 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 правоприемник 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.

V. 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 е 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 при реализиране на печалба за дружеството. През 2021 г. Астерион България ЕАД беше насочило усилия предимно към краткосрочни инвестиции в перспективни финансови активи като успя да реализира значителен ръст на печалбата си и да подобри финансовото си състояние и собствения си капитал, през 2022 г. тази стратегия се запази. За 2023 г. заложените планове за развитие на дружеството имат дългосрочен характер като целят търсене и реализиране на инвестиции в изгодни и печеливши бизнеси. Предвид настъпилата в международен аспект глобана икономическа криза вследствие на която се увеличиха в пъти фалитите и продажбите на компании в цял свят, ръководството на Астерион България ЕАД 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 печелби. Междувременно дружеството ще продължи да осъществява дейност по покупко-продажба и на краткосрочни борсовотъргуеми книжа с цел реализиране на печалба за дружеството.

VI. ЗАЩИТА НА ОКОЛНАТА СРЕДА

Астерион България ЕАД, като холдингово дружество не извършва самостоятелна търговска и производствена дейност. В този смисъл усилията на дружеството са насочени към въздействието на околната среда, което оказват дъщерните дружества, при изпълнение на тяхната текуща дейност.

VII. НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Астерион България ЕАД, като холдингова структура не извършва самостоятелна научно-изследователска и развойна дейност.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**1. Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето**

През 2023 година дружеството не е изкупувало и не са прехвърляни собствени акции, съответно не притежава собствени акции.

2. Залог на предприятие

До момента Дружеството не е осъществявало прехвърляне или залог на предприятието, не е придобивало и не се е разпореждало с активи на значителна стойност извън обичайния ход на дейността му.

3. Информация за производство по несъстоятелност

Дружеството няма информация за заведена искова молба за откриване на производство по несъстоятелност на него или на негово дъщерно дружество.

4. Брой и номинална стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват

Дружеството не притежава собствени акции.

5. Информация за размера на възнагражденията, на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества.

През 2023 г. На Изпълнителния директор е начислено брутно възнаграждение в размер на 14 993 лева, нетно 13 493 лева. На останалите членове на Съвета на директорите не е изплатено възнаграждение през 2023 г.

Астерион България ЕАД, както и неговите дъщерни предприятия, не заделят суми за изплащане на пенсии, компенсации при пенсиониране или други подобни обезщетения на членовете съвета на директорите.

Членовете на Съвета на директорите са назначени по договор за управление. Текущите договори на членовете на управителните органи с Дружеството имат действие до прекратяване на изпълнението на длъжността.

6. Притежавани от членовете на управителния и надзорния съвет акции на дружеството

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции от Астерион България ЕАД и не са притежавали такива през годината. Николай Киневски е едноличен собственик на капитала на Пауър Лоджистик ЕАД, а Пауър Лоджистик ЕАД е едноличен собственик на капитала на Астерион България ЕАД.

7. Права на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството

Членовете на СД на дружеството могат да придобиват свободно акции от капитала, както и облигации на дружеството на регулиран пазар на ценни книжа при спазване на разпоредбите на Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти и Закона за публично предлагане на ценни книжа.

В полза на съвета на директорите, служителите или трети лица, не са издавани опции за придобиване на акции от дружеството.

8. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети

Съвет на директорите

Име:	Тодор Петров Стефанов
Длъжност:	Председател на Съвета на директорите
Служебен адрес:	Гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството	Към 31. 12. 2023 г. не са налице данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството.
Данни за всички други участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години	<p>Настоящи:</p> <p>ЕТ Фани-М-Тодор Стефанов – едноличен търговец</p> <p>Сдружение „Закрила на детето – Триадица“ – Председател на УС</p> <p>Сдружение „Детски център за просветна културна и спортна дейност - Триадица“ – член на УС;</p> <p>Сдружение „Спортен клуб Спешъл Олимпикс - Триадица“–член на УС;</p> <p>Сдружение „Джудо клуб - Триадица“ – Председател на УС;</p> <p>Сдружение „Спортен Клуб Триадица“ – Председател на УС;</p> <p>Сдружение „Национална баскетболна асоциация“ – член на УС;</p> <p>Сдружение „ФК Триадица“ – Изпълнителен директор;</p> <p>Сдружение „Обединен спортен клуб Левски София“ – Председател на УС;</p> <p>Сдружение „ Спортен клуб по лека атлетика Левски 2016“ – Председател на УС;</p> <p>Сдружение „Спортен клуб „Левски“ – член на УС;</p> <p>Народно читалище „Димитър Динев – 1937“ – Председател на УС;</p> <p>Храм „Св. Първомъченик и архидякон Стефан“ – член на Църковно настоятелство.</p> <p>„Россгаз инженеринг“ ЕООД - управител;</p> <p>„Ведерник“ ЕАД - член на СД;</p> <p>„Газко Инженеринг“ ЕООД - управител;</p> <p>„Газова транспортна компания“ ЕООД - управител;</p> <p>„Източна газова компания“ ЕАД – Изпълнителен директор;</p> <p>„Россгаз Асет“ ЕАД – Изпълнителен директор;</p> <p>Прекратени:</p> <p>Към 31. 12. 2023 г. са налице данни за прекратени участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години, както следва:</p> <p>„Ведерник“ ЕАД, прекратено участие на 10.03.2023г.</p> <p>Народно читалище „Димитър Динев – 1937“, прекратено участие на 07.08.2020г.;</p> <p>Сдружение „Спортен клуб „Левски“ – прекратено участие на 23.11.2022 г.</p>
Относим професионален опит	<p>Тодор Стефанов притежава магистърска степен по спортен мениджмънт от НСА „Васил Левски“ – гр. София. Специализирал е международни икономически отношения в Университета за национално и световно стопанство – гр. София. В периода 1990 – 1999 г. е заемал различни административни длъжности в областта на търговията и земеделието. За периода 1999 – 2007 г. е бил заместник – кмет на район Триадица, отговорен за култура, просвета и спорт. От 2008 до момента е ръководител отдел координация агенции, офиси и представителства в „Застрахователно дружество Евроинс“ АД.</p>

Данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителните или надзорни органи е било свързано през последните 5 години	Няма данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителен или контролен орган е било свързано през последните 5 години.
Принудителни административни мерки и наказания	През последните пет години на лицето: не са налагани принудителни административни мерки или административни наказания във връзка с дейността му; не е осъждано за измами; не е бил лишаван от съд от право на участие в управителни и/или контролни органи на други дружества.

Име:	Бисерка Георгиева Маркова – Денкова
Длъжност:	Заместник – председател на Съвета на директорите
Служебен адрес:	Гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на д-то	Към 31. 12. 2023 г. не са налице данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството.
Данни за всички други участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години	Настоящи: "Дабъл Ком" ЕООД – едноличен собственик на капитала; "Италтех Сервиз – България" ЕООД – управител и едноличен собственик на капитала; „Юроуст файненшъл България“ ЕООД – управител и едноличен собственик на капитала ; „Кеър про енд трейдинг“ ЕООД - управител Прекратени: „Ийст рент а кар“ ЕООД – управител до 28.03.2019 г.
Относим професионален опит	Бисерка Маркова – Денкова е завършила висшето си образование във ВПИ – Благоевград, притежава и бакалавърска степен от СУ Св. Климент Охридски – ЦИУУ София по предучилищна педагогика. Дълги години е работила в областта на печатните медии.
Данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителните или надзорни органи е било свързано през последните 5 г.	Няма данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителен или контролен орган е било свързано през последните 5 години.
Принудителни административни мерки и наказания	През последните пет години на лицето: не са налагани принудителни административни мерки или административни наказания във връзка с дейността му; не е осъждано за измами; в качеството си на отговорно лице не е бил въвличан пряко или чрез свързани лица в процедури по несъстоятелност, ликвидация или управление от синдик; не е бил лишаван от съд от право на участие в управителни и/или контролни органи на други дружества.

Име:	Николай Христов Киневски
Длъжност:	Изпълнителен член на Съвета на директорите
Служебен адрес:	Гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството	Към 31. 12. 2022 г. не са налице данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството.

<p>Данни за всички други участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години</p>	<p>Настоящи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • „Евролийз Такси“ ЕООД – управител • Димитър Динев 1937, Читалище, гр. София – Член на УС • Баскетболен клуб „Свети Георги“, Сдружение - управител • Спортен клуб по лека атлетика „Свети Георги“, Сдружение - управител • Многоспортов ученически клуб към частно средно училище „Свети Георги“, Сдружение - управител • Обединен спортен клуб „Свети Георги“, Сдружение - управител • Клуб за плувни спортове „Свети Георги, Сдружение – управител • „Образователно-спортен комплекс Лозенец“ ЕАД, член на Съвета на директорите от 18.01.2024 • „И Ел Джи“ АД(предишно име „Евролийз груп“ АД) – член на Съвета на директорите; • „Авто Юнион“ ЕАД – Изпълнителен член на Съвета на директорите; • „Булвария“ ЕООД – Управител, считано от 15.09.2022г.; • „Булвария София“ ЕАД ЕАД (заличен търговец от 13.12.2023) – Председател на Съвета на директорите и законен представител, считано от 15.09.2022; • „Ауто Италия“ ЕАД – Председател на Съвета на директорите, считано от 13.09.2022; • „Пауър Лоджистикс“ ЕАД – Изпълнителен член на Съвета на директорите от 19.10.2022 и едноличен собственик на капитала от 24.08.2022; • „Астерион България“ ЕАД – Изпълнителен член на Съвета на директорите; • „Казам България“ ЕАД – член на Съвета на директорите, считано от 19.08.2022; • „Бензинфинанс“ ЕАД (заличен търговец от 14.08.2023)– член на Съвета на директорите, считано от 13.09.2022; • „Фастпей ХД“ АД – член на Съвета на директорите, считано от 25.10.2022; • „Авто Юнион Сервиз“ ЕООД – управител, считано от 13.09.2022; <p>Прекратени:</p> <p>Към 31. 12. 2023 г. са налице данни за прекратени участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години, както следва:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Димитър Динев 1937, Читалище, гр. София, прекратено участие на 07.08.2020г.; • „Булвария София“ ЕАД (заличен търговец), прекратено участие на 13.12.2023г. • „Бензинфинанс“ ЕАД (заличен търговец от 14.08.2023)
<p>Относим професионален опит</p>	<p>Николай Киневски притежава магистърска степен по спортен мениджмънт от НСА „Васил Левски“ – гр. София. В периода от 2002 до 2008 г. е бил управител на спортна зала „Триадица“</p>
<p>Данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителните или надзорни органи е било свързано през последните 5 години</p>	<p>Няма данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителен или контролен орган е било свързано през последните 5 години.</p>

Принудителни административни мерки и наказания	През последните пет години на лицето: не са налагани принудителни административни мерки или административни наказания във връзка с дейността му; не е осъждано за измами; в качеството си на отговорно лице не е бил въвличан пряко или чрез свързани лица в процедури по несъстоятелност, ликвидация или управление от синдик; не е бил лишаван от съд от право на участие в управителни и/или контролни органи на други дружества.
--	--

9. Информация, изисквана съгласно чл. 41 от Закона за Счетоводството

Във връзка с чл.41 от Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2017 г., ръководството на Астерион България ЕАД е извършило анализ на критериите за изготвяне на Нефинансова декларация от Предприятията от обществен интерес (ПОИ). Във връзка с извършения анализ е констатирано, че Астерион България ЕАД на неконсолидирано ниво не попада в задължителните критерии, отнасящи се за ПОИ, за които възниква задължение да изготвят нефинансова декларация, съгласно изискванията на закона, поради което такава нефинансова декларация не е изготвена и представена.

10. Сключени през 2023 г. договори с членовете на УС и НС или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия

Не са сключвани договори с дружеството от членовете на УС и НС или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

11. Конфликти на интереси

Не са известни конфликти на интереси, възникнали по повод изпълнение задълженията на членовете на СД или други техни частни интереси.

Не съществуват споразумения между акционери, клиенти, доставчици и/или други лица, съгласно които да са избирани/назначавани членове на управителните органи или други служители на дружеството.

Членове на СД не притежават акции на Дружеството.

12. Наличие на клонове на компанията

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

13. Брой заети лица

Към 31.12.2023 г. в Астерион България ЕАД има едно лице на трудов договор и едно на граждански договор. Дружеството не наема временно заети лица.

От създаването на Астерион България ЕАД до настоящия момент няма профсъюзни организации на служителите. Към датата на изготвяне на настоящия документ няма постигнати споразумения или други договорености със служителите на дружеството за участието им в капитала на дружеството.

14. Планираната стопанска политика през следващата година, в т.ч. очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Усилията на мениджмънта на Астерион България ЕАД ще бъдат насочени към извършване на дейност, която да гарантира изпълнението на поетите ангажименти по обезпечение и погасяване на облигационната емисия и реализирането на печалба, която да гарантира платежоспособност и устойчивост на дружеството.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРОГРАМАТА ЗА ДОБРО КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ И НЕЙНОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

Астерион България ЕАД прилага Програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление съгласно изискванията на ЗППЦК. Тази програма урежда основните насоки и принципи на доброто корпоративно управление на Астерион България ЕАД, в съответствие с международно признатите стандарти и при спазване на разпоредбите на българските закони и подзаконовни нормативни актове.

Програма за Корпоративно управление е съобразена с действащата нормативна уредба и Международно признатите стандарти за добро корпоративно управление с цел защита правата на акционерите и облигационерите. Съветът на Директорите е приел практиката за публично оповестяване на всяка информация, която е съществена за дружеството в определени от закона вид и срок.

За повишаване доверието на акционерите, облигационерите и другите заинтересовани лица дружеството прилага най-добрите практики в корпоративното управление. Програмата е базирана на основни принципи като гарантиране правата на всички инвеститори и равнопоставеното им третиране.

Политика за разкриване на информация

Дружеството предоставя периодична и инцидентна информация в КФН и обществеността. Астерион България ЕАД изготвя неконсолидирани и консолидирани годишни финансови отчети и ги оповестява в законоустановения срок и ред в КФН и на обществеността. Междинните неконсолидирани и консолидирани отчети за всяко тримесечие на финансовата година също се предоставят на КФН и обществеността по предвидения от закона ред. Оповестяваната информация е достъпна, точна и изчерпателна, като материалите са изложени по разбираем за всеки инвеститор начин. Астерион България ЕАД има сключен договор с Файненшъл Маркет Сървисис ООД (специализираната финансова медия X3News към БФБ-София) за оповестяване на регулираната по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа информация пред обществеността.

Астерион България ЕАД публикува вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ, L 173/1 от 12 юни 2014 г.) (Регламент (ЕС) № 596/2014) относно обстоятелствата, настъпили през изтеклата година чрез информационната система на X3NEWS на следния електронен адрес:

https://www.x3news.com/?page=Company&target=InsiderInformation&BULSTAT=175248523&MESS_AGE_TYPE=2, както и на сайта на дружеството <https://asterion.bg/financial-statements/>.

Съветът на Директорите на компанията счита, че е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с облигационерите, финансовите медии и анализатори на капиталовия пазар.

X. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ, съгласно изискванията на Наредба № 2 на КФН**1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/ или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година**

Като холдингово дружество основната дейност на Астерион България ЕАД е 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.

Компанията не извършва самостоятелна търговска и производствена дейност. Приходите на Астерион България се формират от финансова дейност.

Подробна информация потребителите могат да открият в раздел III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента

Компанията не извършва търговска и производствена дейност. Приходите на Астерион България ЕАД се формират от финансова дейност.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента

През отчетния период Астерион България ЕАД е сключило анекс за удължаване с още 1 година договора за банков кредит в размер на 2 500 хил. евро за финансиране на сделки по закупуване на акции от предприятия, търгувани на Българската фондова борса.

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.

На 05.12.2022 г. Астерион България ЕАД получи бизнес кредит от Българска Финансова Къща АД за придобиване и управление на финансови и други активи, както и за погасяване на задължения възникнали от придобиване на финансови и други активи. Сроктът за погасяване е 20.11.2023 г., договорената лихва - 5%, а размера на кредита е 4 500 000 хиляди евро. През отчетния период дружеството договори удължаване на срока на погасяване с още една година.

На 28.12.2023 г. Астерион България ЕАД получи целеви кредит от Варенголд банк АГ за закупуването на финансови инструменти в общ размер на главницата до 20 110 хил. евро. Договорената лихва е 2,5% и падеж 02.04.2024 г. За обезпечение е вписан особен залог върху закупените безналични ценни книжа.

На проведено Общо събрание на облигационерите на 12.02.2024 г. са приети решения, свързани с промяна на параметрите на емитирания облигационен заем по облигационната емисия на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД с ISIN код BG2100006092, а именно:

- Удължаване на срока за погасяване на задълженията, 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;

- Одобрение на погасителен план за амортизация по главницата и размера на купонните плащания (дължима лихва);
- Промяна на приетите за спазване финансови показатели да се изчисляват на тримесечен период на база консолидирани финансови отчети за съответния тримесечен период;
- Избран за изпълнение функцията „Довереник на облигационерите“ е „Евър Файненшъл“ АД, ЕИК 831649724;
- За обезпечаване на облигационния заем емитентът да сключи застрахователен договор за новия удължен срок със „ЗДЕвроинс“ АД.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период

Характерни са сделките между холдинга и дъщерните дружества, при които чрез вътрешногрупови заеми се управлява ликвидността на отделните дружества и се провежда инвестиционна политика.

Задължения

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Авто Юнион ЕАД	-	1 277
Евролийз Груп АД	-	2 660
София Моторс ЕООД	16	71
Мотобул ЕАД	1 210	-
	<u>1 226</u>	<u>4 008</u>

Вземания

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ай ЛърнЛимитед BVI, брутно	33	28
Авто Юнион ЕАД	548	-
ИНСА ЛТД	201	196
Търговски и други вземания от свързани лица, брутно	<u>782</u>	<u>224</u>
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	<i>(10)</i>	<i>(3)</i>
Търговски и други вземания от свързани лица, нетно	<u>772</u>	<u>221</u>

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му

През отчетния период не са настъпвали събития с необичаен за дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово през отчетния период

Дружеството няма сключени сделки водени извънбалансово.

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина

Информация за дяловите участия на Астерион България са подробно описани в раздел I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО, т. 1.7. Информация за групата на Астерион България в настоящия доклад.

8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество-майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем

Задължения по небанкови заеми в лева

Дружество		Договорена лихва	Валута	Главница	Лихва	Текуща експозиция	Падеж
Астерион България ЕАД	Заемодател 1	4%	BGN	0	5 994	5 994	28.2.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 2	4.25%	BGN	7 000 000	15 229	7 015 229	25.1.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 2	4.25%	BGN	15 000 000	58 438	15 058 438	31.5.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 3	5%	BGN	186 432	0	186 432	29.12.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 3	5%	BGN	5 070 000	0	5 070 000	29.12.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 4	3.95%	BGN	1 190 000	19 826	1 209 826	25.10.2025
Астерион България ЕАД	Заемодател 5	БЛП в евро на ПИБ +0.21=4%	BGN	53 001 037	0	53 001 037	1.11.2028
Астерион България ЕАД	Заемодател 5	БЛП в евро на ПИБ +0.21=4%	BGN	25 865 721	0	25 865 721	1.11.2028
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	5.00%	BGN	561 158	0	561 158	5.2.2024

Задължения по облигационни заеми

Дружество	Валута	Главница	Лихва до 31.12.2023	Договорена лихва	Падеж
Астерион България ЕАД	EUR	3 200 000	35 803	5.25%	14.4.2024

Задължения по кредити от финансови институции

Дружество		Договорена лихва	Валута	Главница	Лихва	Падеж
Астерион България ЕАД	Заемодател 1	5.00%	EUR	4 500 000	13 125	20.11.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 2	4.50%	EUR	2 850 000	-	30.9.2024
Астерион България ЕАД	Заемодател 2	2.50%	EUR	20 105 562	-	2.4.2024

9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружеството майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем

Кредитор		Договорена лихва	Валута	Текуща експозиция	Падеж
Астерион България ЕАД	Заемополучател 1	6%	EUR	102 236	29.12.2023
Астерион България ЕАД	Заемополучател 2	4.5%	BGN	548 389	12.4.2024
Астерион България ЕАД	Заемополучател 3	4.50%	BGN	2 500 000	22.12.2027
Астерион България ЕАД	Заемополучател 4	5.20%	BGN	2 757 606	30.10.2028

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

През отчетния период до 31.12.2023 г. дружеството не е извършвало нова емисия ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати

Дружеството не е публикувало прогнози за отчетната 2023 година.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им

Основната дейност на всеки холдинг е да управлява ефективно паричните ресурси, акумулирани в цялата структура и съответно да ги разпределя в зависимост от нуждите на отделните дъщерни компании. Политиката на холдинга в тази област е финасирането да се извършва както по направлението – „дъщерни компании – майка“, така и по „дъщерна компания – дъщерна компания“. Управлението на свободните финансови ресурси на дъщерните компании се извършва съобразно регулаторните изисквания и с цел постигане на добра доходност при разумно поемане на риск.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дружеството реализира инвестиционните си намерения предимно със заемни средства.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на Астерион България ЕАД.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

В Астерион България ЕАД функционира система за вътрешен контрол, чрез която се гарантира ефективното функциониране на системите за разкриване на информация и отчетност.

Счетоводните процедури, политики и изготвянето на финансови отчети в холдинга се извършват от високо квалифицирани специалисти.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През 2023 година не са правени промени в управителните и надзорните органи на дружеството.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително: а) получени суми и непарични възнаграждения; б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент; в) сума, дължима от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения

През 2023 г. На Изпълнителния директор е начислено брутно възнаграждение в размер на 14 993 лева, нетно 13 493 лева. На останалите членове на Съвета на директорите не е изплащано възнаграждение през 2023 г.

18. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери

На дружеството не са известни договорености, които биха могли да имат влияние върху притежавания относителен дял облигации от настоящи облигационери.

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал

На дружеството не е известно да има такива съществуващи производства.

20. Оценка и анализ при управлението на настъпили форсмажорни обстоятелства, свързани със здравната криза и военния конфликт в Украйна.

Ръководството на Дружеството е анализирано очаквания ефект, както върху икономическия ръст, така и в кредитното качество на държавите (и съответно на контрагентите), в които то оперира, като анализа е представен по-долу.

Ефект върху икономическия растеж

В таблицата по-долу е представена информация относно историческите нива на БВП и очакванията за икономически ръст на държавите от Еврозоната (представляващи основния външен пазар на Република България), съгласно данните на Международния валутен фонд (Октомври 2023: <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2023/10/10/world-economic-outlook-october-2023>).

Исторически данни						Прогноза	
2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2.8%	2.7%	4.0%	(4.0)%	7.6%	3.4%	1.7%	3.2%

В таблицата по-долу е представена информация относно очакванията за икономически ръст на държавите от Еврозоната (представляващи основния външен пазар на Република България), съгласно данните на Международния валутен фонд:

Исторически данни						Прогноза	
2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2.6%	1.9%	1.5%	(6.3)%	5.2%	3.3%	0.7%	1.2%

Видно от горните данни, Ръководството отчита възможните краткосрочни рискове върху общото развитие на икономиката на основните държави, в които то оперира, като на някои от пазарите очакваното намаление на Брутния вътрешен продукт би било значително, но взема предвид и общите очаквания за възстановяване в периода 2023-2024 с очаквания за завръщане до средните прогнозираните нива на растеж преди Covid-19.

Ефект върху кредитните рейтинги

В резултат от очакваните икономически ефекти от забавената обща активност, част от рейтинговите агенции влошиха своите перспективи по дългосрочните дългови позиции, както по отношение на суверенния дълг, така и по отношение на корпоративните дългови позиции. В таблицата по-долу е представена информация за кредитния рейтинг присъден от Fitch на Република България.

	Рейтинг	Перспектива
Република България (Май 2023 г.)	BBB+	Позитивна

Ръководството продължава да следи развитието на кредитния риск, както и по отношение основните инвестиции.

Към настоящия момент въпреки цялостното намаление на перспективите и ограничените случаи на влошаване на кредитния рейтинг ръководството счита че преди изтичане на по-значителен период от време, през който може да проличат симптоми на влошаване в общото кредитно

качество, както на инвестициите така и в общата среда, в която Дружеството оперира, не може да извърши достатъчно устойчива и сигурна оценка за ефекта, който здравната криза и военен конфликт може да окажат.

Анализ на очаквания ефект върху модела по МСФО 9

Ръководството на Дружеството извърши анализ на очаквания ефект върху общия модел на МСФО 9. 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.

Общото заключение на Ръководството на Дружеството е, че към момента на издаване на настоящия отчет в краткосрочен план не се очаква значително влошаване на кредитното качество на контрагентите поради:

- Предприетите мерки от правителството на Република България, включително по отношение на приложените частни и публични мораториуми, които към настоящия момент не водят допълнителни индикации за значително влошено кредитно качество на Контрагентите.

- Ръководството стриктно продължава да следи за наличието на дългосрочни индикации за влошаване, като общите временни потенциални ликвидни проблеми на контрагентите, породени пряко от здравната криза и военения конфликт не се считат за индикации за влошаване на кредитното качество;

- Към настоящия момент, въпреки цялостното намаление на перспективите и ограничените случаи на влошаване на кредитния рейтинг, Ръководството счита, че преди изтичане на по-значителен период от време, през който може да проличат симптоми на влошаване в общото кредитно качество, както на инвестициите, така и в общата среда, в която Дружеството оперира, не може да извърши достатъчно устойчива и сигурна оценка за ефекта, който здравната криза и воененият конфликт може да окаже.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Астерион България ЕАД изготвя консолидиран финансов отчет за 2023 г.

Nikolay Hristov
Kinevski

Digitally signed by
Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01
17:31:16 +03'00'

Николай Киневски
Изпълнителен директор
АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД
гр. София
дата: 01.04.2024 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Пояснение	2023 г.	2022 г.
Нетна печалба/ (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи	5.1	(2 541)	(6 751)
Нетна печалба/ (загуба) от операции с финансови активи	5.3	577	(1 189)
Печалба от продажба на инвестиции	5.2	1 761	-
Приходи от дивиденди		13	35
Разходи за дейността	5.4	(267)	(186)
Оперативна печалба/ (загуба)		(457)	(8 091)
Финансови разходи	5.5	(2 143)	(1 594)
Финансови приходи	5.6	629	161
Печалба/ (загуба) преди данъци		(1 971)	(9 524)
Разходи за данъци	5.7	-	-
Печалба/ (загуба) от продължаващи дейности		-	(9 524)
Печалба за годината от преустановени дейности	5.2/9	-	2 801
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(1 971)	(6 723)
Нетна печалба / (загуба) на акция от продължаващи дейности		(65.07)	(314.42)
Нетна печалба / (загуба) на акция от преустановени дейности		-	92.47
Общо		(65.07)	(221.95)

Индивидуалния финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 01.04.2024 г.

Изп. Директор
Nikolay Hristov Kinevski
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01 17:31:53 +03'00'
\Николай Киневски\

Съставител
Milena Dimitrova Rashkova-Lyubenova
Digitally signed by Milena Dimitrova Rashkova-Lyubenova
Date: 2024.04.01 17:42:46 +03'00'
\ Милена Рашкова-Любенова \

Заверил, съгласно одиторски доклад от 01 април 2024 г.

Илин Кривошиев,
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Digitally signed by ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Date: 2024.04.01 18:01:25 +03'00'

Поясненията към индивидуалния финансов отчет, представляват неразделна част от него.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Пояснение	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	6.1	17 748	17 747
Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	6.2	2 023	-
Други дългосрочни инвестиции	6.3	18 372	-
Активи с право на ползване	15	12	44
Предплатени разходи		-	2
Вземания по предоставени търговски заеми	8.1	5 995	194
Общо нетекущи активи		44 150	17 987
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	3 563	10 753
Вземания по предоставени търговски заеми	8.2	-	1 066
Финансови активи, държани за търгуване	10	131 627	13 394
Парични средства	9	630	1 029
Предплатени разходи		9	17
Нетекущи активи, държани за продажба		-	5 716
Общо текущи активи		135 829	31 975
ОБЩО АКТИВИ		179 979	49 962
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	12	12 116	12 116
Резерви		752	752
Неразпределена печалба		(1 468)	503
Общо собствен капитал		11 400	13 371
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	80 077	9 515
Задължения по облигационен заем	14	-	6 258
Задължения по лизингови договори	16	-	11
Общо нетекущи пасиви		80 077	15 784
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	539	4 475
Задължения по облигационен заем	14	6 329	664
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	81 622	15 634
Задължения по лизингови договори	16	12	34
Общо текущи пасиви		88 502	20 807
Общо пасиви		168 579	36 591
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		179 979	49 962

Индивидуалния финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 01.04.2024 г.

Исп. Директор **Nikolay Hristov Kinevski**
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01 17:32:26 +03'00'
 \Николай Киневски\

Съставител **Milena Dimitrova Rashkova-Lyubanova**
Digitally signed by Milena Dimitrova Rashkova-Lyubanova
Date: 2024.04.01 17:41:34 +03'00'
 \ Милена Рашкова-Любенова \

Заверил, съгласно одиторски доклад от 01 април 2024 г.

Илин Кривошиев,
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Digitally signed by ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Date: 2024.04.01 18:02:02 +03'00'

Поясненията към индивидуалния финансов отчет, представляват неразделна част от него.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба/ (загуба)	Общо
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
На 1 януари 2022 г.	12 116	186	7 792	20 094
Разпределение на печалба в резерв	-	566	(566)	-
Загуба за периода	-	-	(6 723)	(6 723)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	(6 723)	(6 723)
На 31 декември 2022 г.	12 116	752	503	13 371
На 1 януари 2023 г.	12 116	752	503	13 371
Печалба/ (Загуба) за периода	-	-	(1 971)	(1 971)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	(1 971)	(1 971)
На 31 декември 2023 г.	12 116	752	(1 468)	11 400

Индивидуалния финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 01.04.2024 г.

Изп. Директор
Nikolay Hristov Kinevski
\Николай Киневски\

Digitally signed by
Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01
17:33:15 +03'00'

Съставител
Milena Dimitrova Rashkova-Lyubenova
\ Милена Рашкова-Любенова \

Digitally signed by Milena
Dimitrova Rashkova-Lyubenova
Date: 2024.04.01 17:40:34 +03'00'

Заверил, съгласно одиторски доклад от 01 април 2024 г.

Илин Кривошиев,
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Digitally signed by ILIN
GEORGIEV KRIVOSHIEV
Date: 2024.04.01
18:02:39 +03'00'

Поясненията към индивидуалния финансов отчет, представляват неразделна част от него.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	31.12.2023	31.12.2022
Парични потоци от оперативна дейност	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Плащания на контрагенти	(351)	(617)
Плащания/постъпления, свързани с финансови активи	933	12 447
Плащания свързани с възнаграждения	(41)	(11)
Курсови разлики	(1)	(3)
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	4 461	(4 668)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	5 001	7 148
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Покупка на инвестиции	(12 248)	(8 046)
Постъпления от продажба на инвестиции	3 126	7 799
Получени дивиденди от инвестиции	13	-
Предоставени заеми	(38 249)	(5 318)
Възстановени (платени) предоставени заеми	29 182	4 942
Получени лихви по предоставени заеми	147	189
Нетен паричен поток от инвестиционни дейности	(18 029)	(434)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления от банкови и търговски заеми	141 585	24 348
Платени заеми	(127 289)	(28 869)
Плащания по лихви	(1 622)	(1 793)
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(43)	(95)
Нетен паричен поток от финансови дейности	12 631	(6 409)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(397)	305
Ефект от очаквани кредитни загуби	(2)	(3)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 029	727
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	630	1 029

Индивидуалния финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 01.04.2024 г.

Изп. Директор **Nikolay Hristov Kinevski**
\Николай Киневски\
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01 17:34:49 +03'00'

Съставител **Milena Dimitrova Rashkova-Lyubanova**
\ Милена Рашкова-Любенова \
Digitally signed by Milena Dimitrova Rashkova-Lyubanova
Date: 2024.04.01 17:39:09 +03'00'

Заверил, съгласно одиторски доклад от 01 април 2024 г.

Илин Кривошиев,
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Digitally signed by ILIN GEORGIEV KRIVOSHIEV
Date: 2024.04.01 18:03:14 +03'00'

Поясненията към индивидуалния финансов отчет, представляват неразделна част от него.

1. Корпоративна информация

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

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

Крайната компания-майка към 31.12.2023 г. е Пауър Лоджистик ЕАД. На 27 януари 2023 г. в ТР е вписана промяната в капитала, като Пауър Лоджистик ЕАД става едноличен собственик на капитала на Дружеството.

Облигациите, издадени от Дружеството са регистрирани на Българската фондова борса.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна - Съвет на директорите, който е в следния състав към 31 декември 2023 г.:

- Тодор Петров Стефанов - Председател на Съвета на директорите
- Бисерка Георгиева Маркова - Заместник – председател на Съвета на директорите
- Николай Христов Киневски - Член на Съвета на Директорите и Изпълнителен директор

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, и има роля на лица натоварени с контролни функции, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на Дружеството.

На 30.11.2022 г. бе избран нов одитен комитет с мандат пет години, чийто състав е:

- Галя Георгиева – Председател на одитния комитет
- Иван Христов - Заместник-председател на одитния комитет
- Добромир Първанов – член на одитния комитет

Броят на персонала към 31 декември 2023 г. е 1 души.

2. Съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация

2.1 База за изготвяне

Изявление за съответствие

Индивидуалният финансов отчет на Астерион България ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго. Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и

публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

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

Дружеството отчита загуба за годината в размер на 1 971 хил. лв. и положителен паричен поток от оперативна дейност в размер на 5 001 хил. лв. Текущите активи надвишават текущите пасиви с 47 327 хил. лв. Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал на Дружеството възлиза на 12 116 хил. лв. като нетните му активи са 11 400 хил. лв.

Реализираната загуба през текущата година е в резултат на промяна в справедливата стойност на част от финансовите активи държани за търгуване, както и разходи за лихви по получени заеми. Тези показатели и обстоятелства показват наличието на известна доза сигурност, че Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие при нормални обстоятелства.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, предприетите мерки и очакваната възвръщаемост от дъщерните компании, ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно активи, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Ръководството на Дружеството също така е взело е отчетло факта, че според чл. 252 ал. 1 т. 5 от Търговския закон, вписаният капитал (основения капитал) на Дружеството не трябва да надхвърля чистата стойност на имуществото

2.2 Съществена счетоводната политика

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

а) Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерно дружество е такова дружество, над което Дружеството като инвеститор притежава контрол. Притежаването на контрол означава, че инвеститорът е изложен на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества, са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси.

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

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

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към Нетна печалба(загуба) от продажба на инвестиции в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

б) Функционална и отчетна валута

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

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Паричните средства, вземания и задължения, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левовата равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на тримесечна и годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от тримесечието/годината.

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

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

б) Признаване на приходи

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

Продажби на продукция и стоки

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

Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават по метода – удовлетворяване на задълженията в течение на времето, съгласно МСФО 15. Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават по метода на вложените ресурси - въз основа на действително вложено време за извършена работа, спрямо общото очаквано време за извършване на услугата.

За повечето договори има фиксирана единична цена за всеки договор, като се отчитат и отстъпките предоставяни на клиента. Дружеството е в състояние да определи разпределението на общата цена на договора (доставката, поръчката) за всеки обект на база на обхвата на стоките/ услугите по договора, които формират задълженията за изпълнение.

Разпределяне на цената на сделката спрямо задълженията за изпълнение се извършва на база единични продажни цени (договорни или пазарни). В случаи, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

Други приходи

Други доходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15.

Приходи от лихви

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

Приходи от дивиденди

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

Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

в) Разходи

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

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

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

Финансовите разходи включват: разходи за лихви по получени банкови и търговски заеми и облигационни емисии, както и такси и комисиони, свързани с тях.

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

Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата/ отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

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

г) Такси и комисиони

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

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

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

д) Финансови активи

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в разплащателни сметки, съдебни и присъдени вземания и вземания по предоставени заеми, които по МСС 39 са били класифицирани като „кредити и вземания“, ще се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Тези финансови активи са класифицирани и ще се оценяват последващо по МСФО 9 по амортизирана стойност.

Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

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

Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и

Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и за които Дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.

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

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

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

Признаване

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

Отписване

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

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

Обезценка

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

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

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

Локални статистически данни за страната (приспособяващи външните към локалната среда) за периода от 2011 г. до 2021 г.

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

- ⇒ Парични средства и депозити - в това число парични средства, държани от Дружеството в банки, както и депозитите, които са със срок на погасяване и наличие повече от 3 месеца от датата на отчета; Дружеството категоризира банките, в които държи парични средства на база на присъдения им от рейтингови агенции (Moody's, Fitch, S&P, БАКР) рейтинг и в зависимост от него прилага различен процент за очакваните кредитни загуби;
- ⇒ Вземания по предоставени заеми - вземания по предоставени заеми, които се категоризират в зависимост от това дали Дружеството заемополучател има присъден рейтинг, както и в зависимост от това дали вземанията по такива заеми са просрочени.
- ⇒ Търговски и други вземания – голяма група от вземания, произтичащи от нормалната търговска дейност на Дружеството и свързани с общите сделки в нормалния ход на стопанската дейност. Дружеството разделя портфейла от горепосочените активи в 5 основни портфейла според техните специфични характеристики, а именно:
 - ▣ (А) Корпоративни клиенти - включва всички вземания, които произтичат от търговски (нефинансови сделки), които са допълнително разделени по техните географски особености на (1) Подпортфейл А - Международни клиенти (включително всички видове международни, не местни клиенти) и (2) Подпортфейл Б - местни клиенти (включително всички местни клиенти на съответното място на опериране);
 - ▣ (Б) Индивидуални клиенти - в портфейла са включени всички вземания и други вземания (нефинансови) от физически лица;
 - ▣ (В) Свързани лица - включва всички търговски и други вземания от свързани лица на Групата, както и в рамките на групата, според общите изисквания на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“;
 - ▣ (Г) Вземания под наблюдение - последният портфейл включва всички други вземания, които са просрочени повече от 120 дни, но все още не се разглеждат като обект на индивидуален преглед поради спецификата на отношенията с контрагента;
 - ▣ (Д) Други вземания, оценени индивидуално - всички други активи (търговски и други вземания), които са просрочени за повече от 150 дни и трябва да бъдат обект на индивидуална оценка за обезценка.

е) Финансови пасиви

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

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

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

ж) Компенсиране на финансови инструменти

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

з) Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

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

и) Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал е представен по номиналната стойност съгласно съдебните решения за регистрацията му.

Другите резерви включват:

- ▣ законови резерви, общи резерви;
- ▣ преоценъчен резерв на нефинансови активи – включва печалби или загуби от преоценки на нефинансови активи;
- ▣ резерви от преоценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход и от хеджиране на парични потоци – включват печалби или загуби, свързани с тези групи финансови инструменти.

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

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

й) Данъци

Данък печалба

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

Дружеството изчислява данък печалба в съответствие с действащото законодателство. Данък печалба се изчислява на база на облагаемата печалба, получена след преобразуване на финансовия резултат, според изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане.

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

Поради размера на стопанската дейност на група Астерион България, към която принадлежи Дружеството, няма да подлежи на облагане с допълнителен данък и/или национален допълнителен данък по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане, съгласно новите изисквания за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък, които са в сила от 1 януари 2024 г.

Отсрочен данък

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане съответно на балансовия метод върху всички временни разлики, формирани между балансовата стойност, съгласно финансовите отчети и стойностите за данъчни цели. Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчната ставка, която се очаква да действа когато активът се реализира или задължението се погаси.

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Астерион България ЕАД е регистрирано по ДДС и начислява 20% данък при доставка на облагаеми услуги.

Данък при източника

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

к) Доходи на персонала при пенсиониране

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

л) Обезценка на нефинансови активи

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

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

чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

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

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

м) Парични средства и парични еквиваленти

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

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

н) Провизии

Общи

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

о) Доход на акция

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

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

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

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

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Дружеството 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.

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

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

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

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

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

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

Дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

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

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

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

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

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

През декември 2021 г. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува правила с цел извършването на реформа в международното данъчно облагане. Втори стълб има за цел да обложи с минимална ефективна корпоративна данъчна ставка 15% големите компании, които реализират годишен оборот над 750 млн. евро. Измененията във връзка с „Международната данъчна реформа - примерни правила от втори стълб“ са:

- въвежда се изключение от изискванията на МСС 12 предприятието да признава и оповестява информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб на ОИСР. Предприятието трябва да оповести, че е приложило изключението.
- изискване предприятието да оповестява отделно своите текущи данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода от втори стълб.
- изискване в периодите, в които законодателните актове от втори стълб са приети или по същество приети, но все още не са влезли в сила, предприятието да оповести известната му или подлежащата на приблизително оценяване при разумни усилия информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта върху предприятието от данъците върху дохода от втори стълб, произтичащи от това законодателство.
- изключението се прилага задължително и незабавно след публикуването на измененията в МСС 12 и със задна дата в съответствие с МСС 8.

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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

Активи по отсрочени данъци

Данъчна загуба

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

Приблизителни оценки и предположения

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

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи. Дружеството използва външни оценители при определяне справедливата стойност на инвестицията в дъщерни дружества за всяка календарна година.

Въз основа на направени оценки за определяне на справедливата стойност на инвестициите през 2023 г. Дружеството не е отчело загуби от обезценка на инвестиции (през 2022 г. отчетената загуба е в размер на 3 664 хил. лв.).

Обезценка на парични средства, кредити и вземания

Парични средства

Дружеството категоризира банките, в които държи парични средства на база на присъдения им от рейтингови агенции (Moody's, Fitch, S&P, БАКР) рейтинг и в зависимост от него прилага различен процент за очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

Вземания по предоставени заеми

Ако Дружеството има вземания по предоставени заеми те се категоризират в зависимост от това дали заемополучателят има присъден рейтинг, както и в зависимост от това дали вземанията по такива заеми са просрочени.

Съдебни и присъдени вземания

Съдебните и присъдените вземания на Групата са категоризирани в Група 3, съответно като такива те са индивидуално разгледани от ръководството и на всяко такова вземане е причислен индивидуален процент за обезценка.

Измерване на очакваните кредитни загуби

Ръководството отчита възможните краткосрочни рискове върху общото развитие на икономиката и че очакваното намаление на Брутния вътрешен продукт би било значително, но взема предвид и общите очаквания за бързо възстановяване в периода 2021 г. – 2022 г. с очаквания за завръщане до средните прогнозиран нива на растеж преди Covid-19 (Коронавирус). Предприетите мерки от правителството на Република България към настоящия момент не водят допълнителни индикации за значително влошено кредитно качество на Контрагентите. Ръководството стриктно продължава да следи за наличието на дългосрочни индикации за влошаване, като общите временни потенциални ликвидни проблеми на контрагентите, породени пряко от Covid-19 (Коронавирус) не се считат за индикации за влошаване на кредитното качество.

При извършения преглед по избория от Дружеството модел за изчисляване на очакваните кредитни загуби по МСФО 9 през 2022 води до отчетени очаквани кредитни загуби във финансовите отчети на Дружеството, както следва:

- ✔ Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход – за периода от 01.01.2023 до 31.12.2023 г. Дружеството признава нетен разход в размер на 598 хил. лв. (от 01.01.2022 г до 31.12.2022 г. – разход 723 хил. лв.). По-подробна информация е представена в Пояснителна бележка „5.1. Нетна печалба/ (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи;
- ✔ на активи МСФО 9 Отчет за финансовото състояние – към 31.12.2023 г. Дружеството признава обезценка на финансови активи в общ размер от 1 442 хил. лв. (към 31.12.2022 г. – 844 хил. лв.).

Ръководството счита, че предприетите действия представляват най-добрата надеждна информация към датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет. Въпреки това, ръководството отчита рисковете, че е възможно реалните резултати да се различават от приблизителните оценки към тази дата.

5. Приходи и разходи

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

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от преоценка на финансови активи и други приходи	415	2 659
Разходи от преоценка на финансови активи	(2 358)	(5 023)
Начислени разходи за обезценка на финансови активи	(705)	(4 403)
Възстановени разходи за обезценка на финансови активи	107	16
Обезценка и възстановена обезценка на финансови активи, нетно	(598)	(4 387)
	(2 541)	(6 751)

Изменението в размера на коректива за очакваните кредитни загуби на търговските вземания и вземанията по заеми и парични средства може да бъде представено по следния начин:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Салдо към 1 януари	(844)	(121)
Загуба от обезценка	(705)	(739)
Възстановяване на загуба от обезценка	107	16
Салдо към 31 декември	(1 442)	(844)

5.2. Печалба/ (загуба) от продажба на инвестиции	31.12.2023	31.12.2022
Продажна цена на инвестиции	5 662	9 006
Отчетна стойност на инвестициите	(3 901)	(6 205)
	1 761	2 801

Към 31.12.2022 г. печалба/(загуба) от продажба на инвестиции са представени като Печалба от преустановени дейности в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

5.3. Нетна печалба/ (загуба) от операции с финансови активи	31.12.2023	31.12.2022
Печалба от продажба на финансови активи и инструменти	689	957
(Загуба) от продажба на финансови активи и инструменти	(39)	(2 104)
Разходи за такси и комисионни	(73)	(42)
	577	(1 189)

5.4 Разходи за дейността	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Застраховки	(15)	(15)
Консултантски услуги	(37)	(97)
Други външни услуги	(41)	(31)
Разходи за заплати и осигуровки	(30)	(21)
Разходи за амортизации за активи с право на ползване	(36)	(22)
Други разходи	(107)	-
	(267)	(186)

Възнаграждението за независим финансов одит за 2023 г. е в размер на 13 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

5.5 Финансови разходи	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми от банки и други привлечени средства	(1 754)	(1 118)
Разходи за лихви по облигационен заем	(345)	(376)
Разходи за лихви по Активи с право на ползване	(1)	(2)
Други финансови разходи	(43)	(98)
	(2 143)	(1 594)

5.6 Финансови приходи	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви по предоставени заеми	629	161
	629	161

5.7 Данък върху доходите

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10%. През 2022 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., е представено по-долу:

	2023	2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	(1 971)	(6 723)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2023 г. (2022 г.: 10%)	197	672
Непризнат актив по отсрочени данъци	(197)	(672)
Разход за данък върху доходите	-	-

Дружеството не ползва данъчни облекчения.

6. Инвестиции

6.1 Дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества

Дружество	Дял в капитала %	31.12.2023	31.12.2022
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Айлърн Лимитид, Би Ви Ай	100	15 646	15 646
Авто Юнион ЕАД	99,99	2 101	2 100
	99		
Бопар Експрес SRL - Румъния		1	1
		17 748	17 747

На 30.06.2022 г. Астерион България ЕАД подписва с Еврохолд България АД договор за покупко-продажба на акции на Авто Юнион АД в размер на 99,99% от капитала му. 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.

6.2 Асоциирани и смесени предприятия

Дружество	Дял в капитала %	31.12.2023	31.12.2022
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Фаст Пей ХД АД	50%	750	-
И Ел Джи АД	26.96%	1 273	-
ИНСА ЛТД	50.19%	3 664	3 664
Обезценка		(3 664)	(3 664)
		2 023	1 467

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 текаат 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.

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 26.09.2022 г. 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, непривилегирани 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 26.05.2023 г. 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, непривилегирани 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%.

Към 31.12.2023 г. инвестицията в „И Ел Джи“ АД е представена като инвестиция в асоциирано предприятие, поради промяна в намерението на Ръководството на Астерион България ЕАД, като инвестицията няма да бъде продавана.

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%.

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

6.3 Други дългосрочни инвестиции

Дружество	Дял в капитал а %	31.12.2023	31.12.2022
		хил. лв.	хил. лв.
СЛС Холдинг АД	9.69%	11 997	-
КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид	14%	6 375	-
		18 372	-

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, привилегировани 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, непривилегировани 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.

7. Търговски и други вземания

7.1 Вземания от продажба на акции на дъщерни дружества

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по продажби на акции на дъщерни дружества - нетекуща част, брутно	-	7 075
Очаквана кредитна загуба	-	(50)
Вземания по договор за продажба на дъщерни дружества - нетекуща част, нетно	-	7 025
	-	7 025

Към 31.12.2022 г.:

На 30.06.2022 г. Астерион България АД подписа с Еврохолд България АД договор за покупко-продажба на акции на Евролийз Груп АД в размер на 90,01% от капитала. Инвестициите ще бъдат платени с краткосрочни финансови инструменти, чрез прихващания на вземания и с парични средства. 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.

През 2023 г. вземането е събрано.

7.2 Текущи вземания	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от свързани лица, брутно	33	28
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(7)	(1)
Вземания от свързани лица, нетно	26	27
Други вземания, брутно	4 959	4 451
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(1 422)	(750)
Други вземания, нетно	3 537	3 701
	3 563	3 728

8. Вземания по предоставени търговски заеми

8.1 Нетекущи вземания по предоставени заеми	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Нетекущи вземания по предоставени заеми на свързани лица	749	196
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(3)	(2)
Нетекущи вземания по предоставени заеми, нетно	746	194
Нетекущи вземания по предоставени заеми на трети лица	5 258	-
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(9)	-
Нетекущи вземания по предоставени заеми на трети лица, нетно	5 249	-
	5 995	194

8.2 Текущи вземания по предоставени заеми	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Текущи вземания по предоставени заеми	-	1 104
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	-	(38)
Текущи вземания по предоставени заеми, нетно	-	1 066

9. Нетекущи активи, държани за продажба	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Фаст Пей ХД АД	-	750
Евролийз Груп ЕАД	-	4 966
	-	5 716

През 2023 г. Нетекущите активи, държани за продажба са рекласифицирани в Дългосрочни инвестиции в асоциирани и смесени предприятия. (Пояснение 6.2)

10. Финансови активи, държани за търгуване

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Закупени финансови активи, държани за търгуване - портфейл в инвестиционни посредници	131 627	13 394
	131 627	13 394

Портфейлът към 31.12.2023 г. включва акции на големи български компании, банки търгувани на БФБ, дружества със специална инвестиционна цел/АДСИЦ/, корпоративни облигации 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 – на стойност 20 690 хил. лв., облигации – на стойност 110 737 хил. лв, по нетна балансова стойност или цена при затваряне, тъй като не се търгуват на БФБ на стойност 168 хил. лв., а дялове в два фонда по цена на обратно изкупуване на стойност 32 хил. лв.

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в брой	13	13
Парични средства в банкови сметки, брутно	619	1 019
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>
Парични средства в банкови сметки, нетно	617	1 016
	630	1 029

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2023 г. справедливата стойност на паричните средства по банкови сметки е 630 хил. лв. (2022 г. – 1 029 хил. лв.).

12. Основен капитал и резервни

12.1 Основен капитал

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
30 291 броя обикновени акции	12 116	12 116
с номинална стойност 400 лв. всяка	12 116	12 116

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции	Регистриран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2022г.	30 291	12 116
Намаление на номиналната стойност на една акция и увеличение на фонд "Резервен"	-	-
На 1 януари 2023 г.	30 291	12 116
На 31 декември 2023 г.	30 291	12 116

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

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

Към 31 декември 2023 г. едноличен собственик, притежаващ 100 % от капитала е Пауър Лоджистикс ЕАД, В началото на 2023 г. Николай Киневски продаде притежаваната от него една акция на Пауър Лоджистикс ЕАД, с което структурата на капитала на Дружеството се промени и Астерион България е Еднолично акционерно дружество. Промените са вписани в Търговския регистър на РБългария на 27.01.2023 г.

12.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Астерион България ЕАД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. През 2009 г. Дружеството е разпределило една десета част от положителния финансов резултат от 2008г. в размер на 84 хил. лв. за законови резерви. През 2011 г. Дружеството 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 разпределя годишния финансов резултат за 2016 г., както следва: съгласно чл. 246 от Търговския закон отделя 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 Астерион България ЕАД е взето решение с формираните резерви от намаляване на капитала да се покрие натрупаната загуба за минали години (2 842 926,45 лв.) на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. В резултат на така направената операция, фонд „Резервен“ на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД се намалява от 3 029 100 лв. до 186 173,55 лв.

На 07.09.2022 г. на проведено ОСА на Астерион България ЕАД 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.

Остатъкът от печалбата за 2021г. в размер на 5 095 617,53 лв. се отнася към сметка „Неразпределена печалба от предходни периоди“, която от 2 130 628,58 лв. се увеличава на 7 226 246,11 лв.

12.3 Доход от акция

Основната печалба (загуба) на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба (загуба) за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода. Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основната печалба (загуба) на акция, както и нетната печалба (загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Средно претеглен брой акции	30 291 <i>лева</i>	30 291 <i>лева</i>
Печалба/(Загуба) за годината	(1 971)	(6 723)
Печалба/(Загуба) на акция за годината	(65.07)	(221.95)

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Дългосрочни		
Заеми от свързани лица	1 210	3 638
Заеми от трети лица	-	5 877
Задължения по РЕПО сделки	78 867	-
	80 077	9 515
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Краткосрочни		
Заеми от свързани лица	-	283
Заеми от трети лица	27 337	201
Задължения по РЕПО сделки	561	-
Заеми от финансови институции	53 724	15 150
	81 622	15 634

Балансовата стойност на краткосрочните заеми е близка до тяхната справедливата стойност.

Всички дългосрочни заеми ще достигнат падежа си в срок от 1 до 5 години.

14. Задължения по облигационен заем

Първа по ред емисия с ISIN: BG2100006092	Ефективен лихвен процент	Падеж	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
			<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Краткосрочна част	5.25%	2024 г.	6 329	664
Дългосрочна част	5.25%	2024 г.	-	6 258

Астерион България е длъжен да спазва следните финансови показатели:

- ⇒ Емитентът се задължава да поддържа коефициент на „Покритие на разходите за лихви“, „Парични средства от оперативна дейност / Разходи за лихви“, изчислен като общия размер на парични средства от оперативна дейност от Отчет за паричните потоци се раздели на разходите за лихви – при минимална стойност от 1.00 на база индивидуални финансови отчети – според индивидуалния отчет на емитента към 31.12.2023 г., коефициентът е 2.38;
- ⇒ Емитентът се задължава да поддържа коефициент на максимална стойност на отношението „Текущи активи/ Текущи пасиви“ от минимум 1.00 на база индивидуални финансови отчети – според индивидуалния отчет на емитента към 31.12.2023 г., коефициентът е 1.53;
- ⇒ Емитентът се задължава да поддържа коефициент на максимална стойност на отношението „Пасиви/ Активи“ от максимум 0.90 на база индивидуални финансови отчети – според индивидуалния отчет на емитента към 31.12.2023 г., коефициентът е 0.94;

На проведено на 19.01.2024 г. заседание на СД на Астерион България ЕАД е взето решение да се инициира 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 правоприменик 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 поддържане 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 правоприемник 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 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.

15. Търговски и други задължения

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици и клиенти	13	8
Задължения към доставчици и клиенти свързани лица	4	26
Задължения по Репо сделки	-	2 016
Задължения за покупка на дружества	241	241
Задължения към държавата	-	3
Задължения за възнаграждения	1	10
Други задължения	280	2 171
	<u>539</u>	<u>4 475</u>

16. Задължения по лизингови договори

Нетните задължения по лизингови договори се анализират, както следва:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Нетни задължения към свързани лица		
До 1 година	12	34
От 1 до 5 години	-	11
	<u>12</u>	<u>45</u>

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:
Дължими минимални лизингови плащания:

	До 1 година хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	След 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2023 г.				
Лизингови плащания	13	-	-	13
към свързани лица	13	-	-	13
Финансови разходи	(1)	-	-	(1)
към свързани лица	(1)	-	-	(1)
Нетна настояща стойност	12	-	-	12
към свързани лица	12	-	-	12

Дружеството е наело автомобил на оперативен лизинг, класифициран като актив с право на ползване. Договорът е за 24 месеца от 01.5.2022 г. до 01.5.2024 г. Сумата на лизинговите плащания за целия период възлиза на 69 хил. лв. Начислената амортизация за година е в размер на 36 хил.лв. и балансова стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 12 хил.лв. Разхода за лихви през годината е 1 хил.лв.

17. Оповестяване на свързани лица

Към 31.12.2023 г. свързани лица с Астерион България ЕАД са:

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Пауър Лоджистикс ЕАД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100 % от акциите на Астерион България ЕАД се притежават от Пауър Лоджистикс ЕАД.

Дъщерни предприятия

iLearn Limited е еднолично дъщерно дружество на Астерион България ЕАД. Астерион България ЕАД контролира също и Voraq Express S.R.L., притежавайки 99 % от капитала му и Авто Юнион ЕАД - 100%. Към 31.12.2023 г. Авто Юнион ЕАД има инвестиции в следните дъщерни дружества: Ауто Италия ЕАД, Авто Юнион Сервиз ЕООД, Булвария ЕООД (предишно наименование Булвария Варна ЕООД), Мотобул ЕАД, Чайна Мотор Къмпани АД.

Други свързани предприятия

ИНСА ЛТД Малта - Астерион България ЕАД притежава 50,19% от дружествените дялове.

Фаст Пей ХД АД - Астерион България ЕАД притежава 50% от дружеството.

И Ел Джи АД(предишно наименование Евролийз Груп АД) - 26,96%, И Ел Джи АД има инвестиции в следните дъщерни дружества: Евролийз Ауто ДООЕЛ, Евролийз Ауто Румъния, Амиго Финанс ЕООД, София Моторс ЕООД, Финасити ЕАД, Казам България ЕАД.

Задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Авто Юнион ЕАД	-	1 277
И Ел Джи АД	-	2 660
София Моторс ЕООД	16	71
Мотобул ЕАД	1 210	-
	1 226	4 008

Вземания

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ай ЛърнЛимитед BVI, брутно	33	28
Авто Юнион ЕАД	548	-
ИНСА ЛТД	201	196
Търговски и други вземания от свързани лица, брутно	<u>782</u>	<u>224</u>
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	<i>(10)</i>	<i>(3)</i>
Търговски и други вземания от свързани лица, нетно	<u>772</u>	<u>221</u>

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

18. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

През 2023 г., както и през 2022 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

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.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е свързан с възможността 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 се стреми да минимизира този риск чрез оптимално управление на паричните потоци. Емитентът прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия.

В таблицата по-долу е представен анализ на активите и пасивите на Астерион България ЕАД по матурирети периоди, на база на остатъчния срок от датата на баланса до датата на реализиране на актива или пасива:

**31 декември
2023г.**

В хиляди лева

	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
АКТИВИ							
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-	-	5 995	-	-	5 995
Търговски и други вземания	-	-	3 563	-	-	-	3 563
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	131 627	-	-	-	131 627
Парични средства	630	-	-	-	-	-	630
ОБЩО АКТИВИ	630	-	135 190	5 995	-	-	141 815
ПАСИВИ							
Търговски и други задължения	13	-	526	-	-	-	539
Задължения по облигационен заем	-	-	6 329	-	-	-	6 329
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	81 622	80 077	-	-	161 699
Задължения по лизингови договори	3	9	-	-	-	-	12
ОБЩО ПАСИВИ	16	9	88 477	80 077	-	-	168 579

31 декември 2022 г.

В хиляди лева

	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
АКТИВИ							
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-	1 066	194	-	-	1 260
Търговски и други вземания	-	-	3 728	7 025	-	-	10 753
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	13 394	-	-	-	13 394
Парични средства	1 029	-	-	-	-	-	1 029
ОБЩО АКТИВИ	1 029	-	18 188	7 219	-	-	26 436
ПАСИВИ							
Търговски и други задължения	8	-	4 467	-	-	-	4 475
Задължения по облигационен заем	-	-	664	6 258	-	-	6 922
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	15 634	9 515	-	-	25 149
Задължения по лизингови договори	3	9	22	11	-	-	45
ОБЩО ПАСИВИ	11	9	20 787	15 784	-	-	36 591

Дружеството прави финансово планиране, с което да посреща изплащането на разходи и текущите си задължения за период от деветдесет дни, включително обслужването на финансовите

задължения. Това финансово планиране минимизира или напълно изключва потенциалния ефект от възникването на извънредни обстоятелства.

Политиката на ръководството е насочена към това да набира финансов ресурс от пазара под формата основно на заеми от нефинансови и финансови институции както и чрез дългови инструменти (облигации), които инвестира в своите проекти и финансови инструменти.

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.

Кредитен риск

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

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да закупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2023 г., както и през 2022 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. стойността на капитала на Дружеството е със 716 хил. лв. по ниска от стойността на основния капитал. Съгласно изискванията на чл. 252 ал. 1 т.5. от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под размера на вписания капитал, в срок от една година Общото събрание на акционерите следва да предприеме мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на закона. Ръководството е информирало акционерите за необходимостта от предприемане на подходящи мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на Търговския закон.

19. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

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

Дружеството оценява справедливата стойност на финансовите инструменти, използвайки следната йерархия от методи, която отразява значимостта на факторите използвани за определяне на справедлива стойност:

- ⇒ *Ниво 1* - входящите данни на ниво 1 са котираните (некоригирани) цени на инструменти на активните пазари за идентични финансови инструменти;
- ⇒ *Ниво 2* - входящите данни на ниво 2 са входящи данни за даден актив или пасив, различни от котираните цени, включени в ниво 1, които, пряко или косвено, са достъпни за наблюдение. Тази категория включва инструменти, оценявани използвайки: котиран цени на подобни активи или пасиви на активни пазари; котиран цени на идентични или подобни активи или пасиви на пазари, които не се считат за активни; други техники за оценяване, където всички значими входящи данни са пряко или косвено достъпни за наблюдение, използвайки пазарни данни;
- ⇒ *Ниво 3* - входящите данни на ниво 3 са ненаблюдаеми входящи данни за даден актив или пасив. Тази категория включва всички инструменти, при които техниката за оценяване не включва наблюдаеми входящи данни и ненаблюдаемите входящи данни имат значителен ефект върху оценката на инструмента. Тази категория включва инструменти, които се оценяват на базата на котиран цени на подобни инструменти, където значителни ненаблюдаеми корекции или предположения се изискват за да отразят разликите между инструментите;

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

Всяка финансова година ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Дружеството извърши годишния си тест за обезценка през февруари- март 2023 г. Дружеството взе предвид балансовата стойност на инвестициите и нетните им активи, наред с други фактори, при преглед за показатели за обезценка. Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестицията в дъщерното дружество iLearn Limited са базирани на Приложен стандарт за стойността и е използван метода на "Нетна стойност на активите". Изчисленията са направени със съдействието на независим лицензиран оценител.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в индивидуалния отчет за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

31 декември 2022 г. <i>в хил. лв.</i>	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо справедлива стойност	Общо балансова стойност
Активи					
Парични средства и краткосрочни депозити	630			630	630
Финансови активи, държани за търгуване		131 627		131 627	131 627
Лихвоносни заеми			5 995	5 995	5 995
Търговски и други вземания			3 563	3 563	3 563
Нетекущи активи, държани за продажба		-		-	-
Общо активи	630	131 627	9 558	141 815	141 815
Пасиви					
Лихвоносни заеми и привлечени средства			161 699	161 699	161 699
Задължения по облигационен заем			6 329	6 329	6 329
Търговски и други задължения			539	539	539
Задължения по лизингови договори			12	12	12
Общо пасиви	-	-	168 579	168 579	168 579

31 декември 2022 г. в хил. лв.	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо справедлива стойност	Общо балансова стойност
Активи					
Парични средства и краткосрочни депозити	1029			1 029	1 029
Финансови активи, държани за търгуване		13 394		13 394	13 394
Лихвоносни заеми			1 260	1 260	1 260
Търговски и други вземания			10 753	10 753	10 753
Нетекущи активи, държани за продажба			5 716	5 716	5 716
Общо активи	1 029	13 394	17 729	32 152	32 152
Пасиви					
Лихвоносни заеми и привлечени средства			25 149	25 149	25 149
Задължения по облигационен заем			6 922	6 922	6 922
Търговски и други задължения			4 475	4 475	4 475
Задължения по лизингови договори			45	45	45
Общо пасиви	-	-	36 591	36 591	36 591

	Салдо по баланс	Паричните потоци от дейностите по финансиране		Непарични корекции		Салдо по баланс
		Постъпления	Плащания	Придобиване	Други промени	
В хил.лв.	1.1.2023					31.12.2023
Задължения по заеми от финансови институции	15 150	122 014	(4 924)	912	-	133 152
Задължения по облигационен заем	6 922	-	(938)	345	-	6 329
Задължения по получени заеми от трети лица	6 078	99 370	(78 899)	788	-	27 377
Задължения по получени заеми от свързани лица	3 921	2 892	(2 961)	54	(2 696)	1 210
Задължения по лизингови договори	45	-	(34)	1	-	12
Други	n/a	-	(43)			n/a
Общо:	32 116	224 276	(87 799)	2 100	(2 696)	168 040

В паричния поток постъпления от финансови институции са показани като част от постъпления свързани с финансови активи, тъй като средствата са използвани за закупуване на финансови активи държани за търгуване, което е част от основната дейност на дружеството.

Финансови пасиви

в хиляди лева

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:

	31.12.2023	31.12.2022
Заеми от финансови и нефинансови институции	160 489	21 228
Задължения по облигационни заеми	6 329	6 922
Краткосрочни търговски задължения	255	2 278
Задължения към свързани лица	1 214	3 947
Други задължения	280	2 171
	168 567	36 546

19. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване с изключение на оповестените по-долу некоригиращи събития:

На проведено Общо събрание на облигационерите на 12.02.2024 г. са приети решения, свързани с промяна на параметрите на емитирания облигационен заем по облигационната емисия на Астерион България ЕАД с ISIN код BG2100006092. Приетите решения подробно са описани в *Пояснение 14*.

20. Консолидиран финансов отчет на Дружеството

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2023 година, в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно 30 април 2023 г. от Съвета на директорите на Дружеството, след която дата отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

21. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 01 април 2024 г.

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на определените от българското законодателство принципи и норми за добро корпоративно управление посредством разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството, Закона за независим финансов одит и други закони и подзаконови актове и международно признати стандарти.

Стратегическите цели на корпоративното управление са:

- равноправно третиране на всички акционери, гарантиране и защита на техните права;
- подобряване нивото на информационна обезпеченост на акционерите и прозрачност;
- постигане на прозрачност и публичност на процесите по предоставяне на информация от страна на дружеството;
- осигуряване на механизъм за добро управление на дружеството от страна на управителните органи и
- възможност за ефективен надзор върху управлението от страна на акционерите и регулаторните органи.

Като резултат от прилагане принципите на корпоративното управление е балансираното взаимодействие между акционерите, ръководството и заинтересованите лица.

Декларацията за корпоративно управление съдържа в себе си:

1. описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Астерион България ЕАД във връзка с процеса на финансово отчитане;
2. информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;

Декларацията за корпоративно управление на Астерион България ЕАД е подчинена на принципа „спазвай или обяснявай“.

Астерион България ЕАД е регистрирано по фирмено дело № 231 по описа на Софийски Окръжен съд от 2007 година с наименование Каргомоторс ЕАД. 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.

На 29.05.2008г. дружеството е пререгистрирано съгласно изискванията на ЗТР и е вписано в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията с ЕИК: 175248523

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; Извършване и на други незабранени от закона търговски сделки и услуги (дейностите, подлежащи на лицензиране или на разрешителен режим ще бъдат извършвани след снабдяване на съответен лиценз или разрешение).

Дружеството е със седалище и адрес на управление:

Република България,
гр. София 1592, бул. "Христофор Колумб" № 43
тел.: (+359 2) 4621189,
[http: www.asterion.bg](http://www.asterion.bg)
e-mail: finance@asterion.bg

Регистрираният капиталът на дружеството е в размер на 12,116 хил. лева, разпределен в 30,291 броя налични поименни акции с право на глас и номинална стойност 400 лева всяка. Всички акции на дружеството са от един и същи клас. Броят на оторизираните акции е 30,291. Емисията ценни книжа на Дружеството не е регистрирана на БФБ – София АД.

Дружеството е вписано в публичния регистър на Комисията за Финансов Надзор.

Ограничение за прехвърляне на акции в Устава на Дружеството не е предвидено, което условие е синхронизирано с действащото законодателство към публичните дружества.

Собствеността върху наличните поименни ценни книжа се удостоверява посредством направените вписвания във водената книга на акционерите.

I. Глава първа ОДИТ И ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

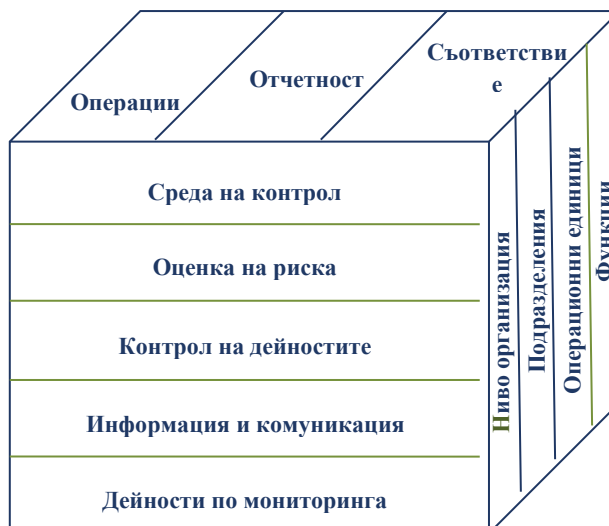
Астерион България ЕАД има разработена и функционираща система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечават адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Вътрешният контрол и управлението на риска са динамични и итеративни процеси, осъществявани от управителните и надзорните органи, създадени да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на постигане на целите на организацията в посока постигане на ефективност и ефикасност на операциите; надеждност на финансовите отчети; спазване и прилагане на съществуващите законови и регулаторни рамки.

Основните компоненти на системата за вътрешен контрол са:

- среда на контрол
- оценка на риска
- контрол на дейностите
- информация и комуникация
- дейности по мониторинга

Тези компоненти са релевантни към цялостната организация и към отделните ѝ нива и подразделения, или отделните операционни единици, функции или други нейни структурни елементи, като тази връзката е представена чрез „Куб на COSO“¹



Основните характеристики на системата за вътрешен контрол са обобщени в следната схема²:

¹ COSO – БАЗОВА КОНЦЕПЦИЯ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

² Модел „Вътрешен контрол – интегрирана рамка“, COSO



Една от основните цели на въведената системата за вътрешен контрол и управление на риска е да подпомага мениджмънта и други заинтересовани страни при оценка на надеждността на финансовите отчети на дружеството.

Годишният финансов отчет Астерион България ЕАД подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който последният е изготвен и представен. Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Годишният финансов отчет на Астерион България ЕАД за отчетната 2023 г. е заверен от регистриран одитор **Илин Кривошиев Рег. № 0759**, избран на Общото събрание на акционерите на 07.07.2023 г. по писмено предложение на Одитния комитет.

Съветът на директорите на Астерион България АД ЕАД е създал всички необходими условия за ефективно изпълнение на задълженията на регистрирания одитор в процеса на извършване на всички необходими процедури, определени от Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти, въз основа на които могат да изразят независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост във финансовите отчети на дружеството.

С оглед обезпечаване ефективността на работата на регистрирания одитор на Астерион България ЕАД, Съветът на директорите разработи и прие Мерки за осигуряване ефективното изпълнение на задълженията на одиторите на дружеството въз основа на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Независимият финансов одит обхваща процедури за постигане на разумна степен на сигурност:

- за спазване принципите на счетоводството съгласно приложимата счетоводна база;
- доколкото счетоводната политика на одитираното предприятие е целесъобразна за неговата дейност и е съвместима с приложимата счетоводна база и счетоводните политики, използвани в съответния отрасъл;

-за последователността на прилагането на оповестената счетоводна политика съгласно приложимата счетоводна база;
-за ефективността на системата на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;
-за процеса на счетоводното приключване и изготвянето на финансовия отчет;
-за достоверността и необходимата за потребителите обхватност на представената и оповестена във финансовия отчет информация съгласно приложимата счетоводна база;
-за съответствието между информацията във финансовия отчет и тази в доклада за дейността на ръководството на одитираното предприятие, както и всяка друга информация, която органите на управление на предприятието предоставят заедно с одитирания финансов отчет.

Без да се засягат изискванията за докладване по Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014, обхватът на финансов одит не включва изразяване на сигурност относно бъдещата жизнеспособност на одитираното предприятие, нито за ефективността или ефикасността, с които ръководството на одитираното предприятие е управлявало или ще управлява дейността на предприятието.

При предложенията за избор на външен одитор на дружеството е прилаган ротационен принцип съгласно препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

В Астерион България ЕАД е избран одитен комитет, който осигурява надзор на дейностите по вътрешен одит, следи за цялостните взаимоотношения с външния одитор, включително естеството на несвързани с одита услуги, предоставяни от одитора на дружеството. Членовете на одитния комитет на Астерион България ЕАД са както следва: Стойно Николаев Стойнов, Галя Георгиева и Добромир Първанов.

III. Информация по чл. 100н, ал. 8, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

В Астерион България ЕАД, има изградена и функционираща система за управление на риска и вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност и за разкриване на информация. Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Предстои да бъдат изведени в писмен вид всички правила и процедури, касаещи системата за вътрешен контрол и управление на риска.

Вътрешният контрол и управлението на риска имат за цел да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на постигане на стратегическите цели на дружеството в посока постигане на ефективност и ефикасност на операциите, надеждност на финансовите отчети, спазване и прилагане на съществуващите законови и регулаторни рамки. Вътрешният контрол и управлението на риска се осъществява от управителните органи, както и от ръководителите на структурните подразделения на групата и изпълнителните директори на дъщерните дружества. Служители в Дружеството също участват в осъществяването на вътрешния контрол съобразно функционалните си компетентности като докладват на ръководството за всички проблеми в дейностите и процесите или нарушения в политиките на дружеството.

Основните характеристики на системата за вътрешен контрол са следните:

• Контролна среда:

- изградена на базата на почтеност и етично поведение;
- наличие на опитно ръководство с пряко участие в бизнес процесите на дружеството и критичен преглед на дейността;
- организационната структура е съобразена с естеството на бизнеса и осигурява разделение на отговорностите;
- нивата на компетентност са съобразени с конкретните позиции;
- йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване;
- политиката на делегиране на правомощия и отговорности;
- политиките и практиките по отношение на човешките ресурси е адресирана към назначаване на компетентни и надеждни служители.

• **Управление на риска** – неформален процес за идентифициране, оценяване и контролиране на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Дружеството чрез пряко участие на Ръководството в дейността;

• **Контролни дейности** – преобладаващо ръчни контролни дейности, насочени към минимизирането на риска и увеличаване на вероятността целите и задачите на Дружеството да бъдат постигнати. Такива са процедурите за:

- одобрение и разрешение при вземане на решения (оторизация);
- предварителен контрол за законосъобразност, осъществяван от изпълнителния директор непосредствено преди полагане на подпис за взето решение;
- пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции (обработка на информацията);
- оперативен контрол и преглед на резултатите от работата, осъществяван ежедневно от изпълнителния директор при възлагането и изпълнението на работата.
- разделение на задълженията;

• **Информация и комуникация** – наличие на ефективни и надеждни информационни и комуникационни системи, осигуряващи събиране и разпространение на пълна, надеждна и достоверна информация, хоризонтална и вертикална комуникация от и до всички нива, както и навременна система за отчетност.

• **Мониторинг** – има изградена система за текущо наблюдение и оценка на контролите, като при констатирани отклонения се предприемат оздравителни и корективни мерки пряко от Ръководството.

Една от основните цели на въведената система за вътрешен контрол и управление на риска е да подпомага мениджмънта и други заинтересовани страни при оценка на надеждността на финансовите отчети на дружеството.

Годишният индивидуален финансов отчет и годишния консолидиран финансов отчет на Астерион България ЕАД, подлежат на независим финансов одит, чрез който се постига обективно външно мнение за начина, по който те са изготвени и представени. Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Политиката по управлението на рисковете се прилага интегрирано и съобразно с всички останали политики и принципи, регламентирани във вътрешните актове на Астерион България ЕАД,.

Подробно описание на рисковете, характерни за дейността на Астерион България ЕАД,.

IV. Информация по чл. 100н, ал. 8, т.4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Съветът на директорите на Астерион България ЕАД, предоставя информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане:

Пар.1, б"в"	Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.	Астерион България ЕАД, притежава следните значими преки или косвени акционерни участия: - Айлъърн Лимитид, Би Ви Ай – 100%; - Авто Юнион ЕАД – 100%; - И Ел Джи АД – 26,96% - Фаст Пей ХД АД – 50 % - ИНСА ЛТД – 50,19% - СЛС Холдинг АД – 9,69% - КоммЕк Асет Мениджмънт Лимитид-14%.
-------------	---	---

Пар.1, б"г"	Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права	Няма акции, които да дават специални права на контрол.
Пар.1, б"е"	Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;	Не са налични ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа.
Пар.1, б"з"	Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор	Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на Съвета на директорите и внасянето на изменения в учредителния договор са определени в устройствените актове на Астерион България ЕАД, приетите правила за работа на Съвета на директорите и политиката на многообразието.
Пар.1, б"и"	Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции;	Правомощията на членовете на Съвета на директорите са уредени в Устава на Астерион България ЕАД.

V. Информация по чл. 100н, ал. 8, т.5 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Астерион България ЕАД, е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите в тричленен състав. Членовете на Съвета на директорите притежават необходимото образование и управленски опит. Изпълняват управленските си функции добросъвестно, безпристрастно и независимо в полза на дружеството и с недопускане конфликт на интереси като следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Изборът на Съвета на директори на Астерион България ЕАД, се осъществява посредством ясна и прозрачна процедура. Съставът на Съвета на директорите, неговият мандат и определянето на възнагражденията им се приемат и гласуват от Общото събрание на акционерите, като отчитат степента на ангажираност и приноса на всеки един от членовете в управлението на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите на Астерион България ЕАД, предоставят всички изискуеми уведомления и декларации съгласно ЗППЦК до Комисията за финансов надзор, Българска фондова борса и самото дружество в седемдневен срок в случай на:

- Участие като членове на управителни или контролни органи на други дружества;
- Пряко или непряко притежаване на повече от 25% от капитала на други юридически лица;
- Настоящи и бъдещи сделки, за които могат да бъдат признати за заинтересовани лица.

За всички заседания на Съвета на директорите се водят протоколи, които се подписват от всички присъстващи членове, като се отбелязва как е гласувал всеки от тях по разглежданите въпроси. Вземането на решения на Съвета на директорите е съобразно разпоредбите на устройствените актове на дружеството.

Астерион България ЕАД, няма административен орган, защото българското законодателство и правна система не предполагат съществуването на такъв орган.

Правомощия на Съвета на директорите

Съветът на директорите решава всички въпроси, свързани с дейността на дружеството, освен тези, които по закон или съгласно Устава са от изключителната компетентност на Общото събрание на акционерите. Освен това Съветът на директорите може да взема решения по чл. 236, ал 2 от Търговския закон, без да е необходимо предварително съгласие на Общото събрание на акционерите на дружеството, като в този случай е необходимо единодушно решение на Съвета на директорите.

Одитен комитет

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит, дейността на Съвета на директорите се подпомага от Одитен комитет. Съставът на Одитния комитет към 31.12.2023 г. е както следва:

1. Галя Георгиева – Председател на одитния комитет
2. Иван Христов - Заместник-председател на одитния комитет
3. Добромир Първанов – член на одитния комитет

Общото събрание на акционерите на свое заседание, проведено на 30.11.2022 г. гласува мандата на избрания одитен комитет на дружеството за пет години. Одитния комитет работи по предварително одобрени Правила за работата на одитния комитет. Те определят функциите, правата и задълженията на Одитния комитет по отношение на финансовия одит и вътрешния контрол, както и взаимоотношенията му с органите на управление на Дружеството.

VI. Информация по чл. 100н, ал. 8, т.6 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Астерион България ЕАД не е изготвил и одобрил политика на многообразие по отношение на управителните си органи, но на практика при избора на членовете на органите на управление не се въвеждат ограничения относно възраст, пол, националност и образование. Водещи фактори са квалификация, управленски умения, компетентност, професионален опит в дадената сфера на дейност и други.

Настоящата декларация за корпоративно управление на Астерион България ЕАД, е приета на заседание на Съвета на директорите заедно с приемането на годишния финансов отчет на дружеството на 01.04.2024 г.

Nikolay Hristov
Kinevski

Digitally signed by
Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01
17:36:11 +03'00'

.....
/ Николай Киневски – Изпълнителен директор/

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 100н, ал.4, т.4 от ЗПЦК

Долуподписаните,


1. Николай Христов Киневски – Изпълнителен директор на Астерион България АД
2. Милена Рашкова-Любенова – Съставител на финансовите отчети

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:


1. Годишният индивидуален финансов отчет за 2023 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на Астерион България АД;
2. Годишният доклад за дейността на Астерион България АД за 2023 г. на индивидуална база съдържа достоверен преглед на информацията, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството.

Декларатори:

1. Николай Христов Киневски

Nikolay Hristov
Kinevski  Digitally signed by
Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2024.04.01
17:36:45 +03'00'

2. Милена Рашкова-Любенова

Milena Dimitrova
Rashkova-
Lyubenova  Digitally signed by
Milena Dimitrova
Rashkova-Lyubenova
Date: 2024.04.01
17:37:53 +03'00'

01.04.2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на

„Астерион България“ ЕАД
гр. София, бул. Христофор Колумб № 43

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Астерион България“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със Закона за Счетоводството (ЗСЧ) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал на Дружеството възлиза на 12 116 хил. лв. като надвишава нетните му активи с 716 хил. лв. Съгласно изискванията на чл. 252, ал. 1 т. 5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството, спадне под размера на вписания капитал и в срок от една година общото събрание не вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване, Дружеството се прекратява. Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която би могла да породни значителни съмнения относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези

въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение на въпроса, описан в раздел „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“, ние сме определили въпросите, представени по-долу в таблицата, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия одиторски доклад.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Оценка и класификация на финансовите активи, държани за търгуване</p> <p>„Астерион България“ ЕАД отчита финансови активи, държани за търгуване и отчитани по справедлива стойност към 31 декември 2023 г. с балансова стойност в размер на 131 627 хил. лв. Оповестяванията на Дружеството, относно финансовите активи, държани за търгуване се съдържат в <i>Пояснение 10 „Финансови активи, държани за търгуване“</i> от индивидуалния финансов отчет.</p> <p>Политиката на дружеството е оценяването на краткосрочни финансови активи да се извършва по борсови котировки към всяка отчетна дата, а за капиталовите инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар справедливата стойност се определя на базата на разработени хипотези въз основа на най-добрата налична информация при съответните обстоятелства. Която включва собствени данни на оценяваното предприятие и различни допускания.</p> <p>За определянето на справедливата стойност на финансовите активи, ръководството на Дружеството използва оценителски техники, използващи комбинация от наблюдавани и ненаблюдавани входящи данни.</p> <p>На оценките на справедлива стойност е присъща значителна несигурност, свързана с използването на различни прогнози, значими предположения и несигурност при допусканията.</p> <p>Поради значимостта на стойността на финансовите активи, държани за търгуване, както и поради присъщата значителна несигурност при оценяването им, ние определихме тази област като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запознахме се със счетоводната политика на Дружеството във връзка с инвестиции в капиталови инструменти и последващата им оценка и съпоставихме с изискванията на МСФО, приети от ЕС; - прегледахме борсовите котировки за всички капиталови инструменти търгувани на публичен пазар и съпоставихме с използваните от Дружеството стойности за определяне на справедлива стойност; - преизчислихме отчетените печалби и загуби от промяна на справедливата стойност и съпоставихме със стойностите отчетени в счетоводните регистри; - прегледахме допълнителни анализи и вътрешни оценки на Дружеството за справедливата стойност на капиталовите инструменти, за които има малък на брой сделки; - оценихме пълнотата и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството, свързана с тези финансови активи.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен индивидуален доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

(а) информацията, включена в годишния индивидуален доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет;

(б) годишният индивидуален доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;

(в) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация;

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, които са включени в декларацията за корпоративно управление на Дружеството, която е част от годишния индивидуален доклад за дейността.

Допълнително докладване относно одита на индивидуалния финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в пояснение 17 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни

факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „Астерион България“ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., приложен в електронния файл „74780000X0GHFWO1YU55-20231231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „74780000X0GHFWO1YU55-20231231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., съдържащ се в приложения електронен файл „74780000X0GHFWO1YU55-20231231-BG-SEP.xhtml“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация:

- Илин Кривошиев, вписан в публичния регистър на регистрираните одитори в България, съгласно ЗНФО, с диплома (регистрационен) № 0759 е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет на „Астерион България“ ЕАД за годината, завършила на 31 декември 2023 г от общото събрание на акционерите, проведено на 07 юли 2023 г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява втори, непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия.

Илин Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ILIN GEORGIEV
KRIVOSHIEV

Digitally signed by ILIN
GEORGIEV KRIVOSHIEV
Date: 2024.04.01
18:04:51 +03'00'

гр. София,
р-н Витоша, ж.к. "Бъкстон", бл. 30, вх. Г, ет. 2, ап. 52

Дата: 01 април 2024 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

До едноличния собственик на
„АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД
гр. София, бул. Христофор Колумб № 43

Долуподписаният:

1. Илин Георгиев Кривошиев, рег. № 0759 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), **декларирам, че**

Бях ангажиран да извърша задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за 2023 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в *т. 8 на ДР на Закона за счетоводството* под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на извършения одит издадох одиторски доклад от 01 април 2024 г.

С настоящото удостоверявам, че както е докладвано в издадения от мен одиторски доклад, относно индивидуалния финансов отчет на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за 2023 година, издаден на 01 април 2024 г.:

1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение: По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство. (*стр. 1 от одиторския доклад*);

2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД със свързани лица. Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в пояснение 17 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 6 от одиторския доклад*).

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, отнасяща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста

1

на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр. 6 от одиторския доклад).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2023 г., с дата на одиторския доклад 01 април 2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 01 април 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

Илин Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ILIN GEORGIEV
KRIVOSHIEV

Digitally signed by ILIN
GEORGIEV KRIVOSHIEV
Date: 2024.04.01
18:05:12 +03'00'

гр. София,
р-н Витоша, ж.к. "Бъкстон", бл. 30, вх. Г, ет. 2, ап. 52

Дата: 01 април 2024 г.