ASTERION

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2026

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД,

съдържащ информация за важни събития, настъпили през третото тримесечие на 2026 г. и с натрупване от началото на текущата година, съгласно чл. 100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И НЕГОВАТА ГРУПА

1.1. ИСТОРИЯ

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

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

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Астерион България ЕАД е с предмет на дейност: Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; Придобиване, управление и продажба на облигации; Придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; Финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

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

1.3. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

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

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

1.4. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

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

Съвет на Директорите

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

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

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Николай Киневски.

1.5. АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Актуална структура на капитала към 30 септември 2026 г.

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

На 27.01.2023 г. Астерион България ЕАД стана еднолично акционерно дружество. Мажоритарният собственик на капитала на Астерион България с Договор за покупко-продажба на акции придобива 1 бр. акция от капитала, притежавана от акционера – Николай Киневски. Към датата на приключване на отчетния период 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.

1.6. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА АСТЕРИОН

Астерион България ЕАД е дружество-майка на група предприятия, осъществяващи дейност основно в секторите автомобилна търговия, лизинг, инвестиции и развитие на енергийни проекти.

Към 30.09.2026 г. Астерион България ЕАД притежава пряко 100% от капитала на Авто Юнион ЕАД и 66% от капитала на Соларс Линк ЕАД, както и 26,96% участие в капитала на И Ел Джи АД, което се отчита като инвестиция в асоциирано предприятие.

Чрез Авто Юнион ЕАД Групата притежава участия в Авто Юнион Сервиз ЕООД, Булвария ЕООД, Мотобул ЕАД, Солар Грид АИ ЕАД-непряко участие чрез Мотобул ЕАД, Червено Знаме АД, Чайна Мотор Кампани АД, както и непряко участие в China Motor Company DOO, Република Сърбия.

Чрез Соларс Линк ЕАД Групата притежава 66% участие в БД Грийн ЕООД, Скилас ЕООД, Крита 10 ЕООД, Баланс Кепитъл ЕООД, Пиргос Солар ЕООД и Смарт Стор Енерджи ЕООД и Солар БР ЕООД-непряко участие чрез Пиргос Солар ЕООД.

Астерион България ЕАД притежава и 50% участие във Фаст Пей ХД АД, което се отчита като инвестиция в асоциирано предприятие.

Информация за притежаваните от Астерион България АД към 30.09.2026 г. дългосрочни инвестиции

	% на участие в основния капитал	
Дружество	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Авто Юнион ЕАД (АЮ ЕАД)*	**100.00%**	**100.00%**
Непряко участие чрез АЮ ЕАД:		
Авто Юнион Сервиз ЕООД, България	100.00%	100.00%
Булвария ЕООД, България	100.00%	100.00%
Мотобул ЕАД, България	100.00%	100.00%
Солар Грид АИ ЕАД, чрез Мотобул ЕАД	100.00%	-
Бопар Про S.R.L., Румъния чрез Мотобул ЕАД -в *ликвидация*	99.00%	99.00%
Чайна Мотор Кампани АД, България	80.00%	80.00%
China Motor Company DOO, Сърбия чрез Чайна Мотор Кампани АД, България	80.00%	-
Червено Знаме АД	85.00%	-
Соларс Линк ЕАД, България*	**66.00%**	**100.00%**
Непряко участие чрез Соларс Линк ЕАД:		
БД Грийн ЕООД	66.00%	100.00%
Скилас ЕООД	66.00%	100.00%
Крита 10 ЕООД	66.00%	100.00%
Баланс Кепитъл ЕООД	66.00%	100.00%
Пиргос Солар ЕООД	66.00%	-
Смарт Стор Енерджи ЕООД	66.00%	-
Солар БР ЕООД, чрез Пиргос Солар ЕООД	66.00%	-

*****пряко участие

ДРУГИ ДЪЩЕРНИ КОМПАНИИ – БЕЗ ДЕЙНОСТ

Дружество	**% на участие в основния капитал**	
	30.09.2026	**31.12.2025**
Айлърн Лимитид, Би Ви Ай	100.00%	100.00%
Бопар Експрес SRL - Румъния	99.00%	99.00%

Асоциирани и смесени предприятия

Дружество	**% на участие в основния капитал 30.09.2026**	**% на участие в основния капитал 31.12.2025**
Фаст Пей ХД АД*	50.00%	50.00%
И Ел Джи АД*	26.96%	26.96%
***Непряко участие чрез* И Ел Джи АД:**		
Евролийз Ауто Румъния АД, Румъния	77.98%	77.98%
Евролийз Ауто ДООЕЛ, Северна Македония	100.00%	100.00%
И Ел Джи Финанс ЕАД	100.00%	100.00%
Казам България ЕАД	100.00%	100.00%
София Моторс ЕООД	100.00%	100.00%
Амиго Финанс ЕООД	100.00%	100.00%

*****пряко участие

Инвестицията на Астерион България ЕАД във Фаст Пей ХД АД представлява 50% участие в капитала на дружеството и се отчита като инвестиция в асоциирано предприятие. Основната дейност на Фаст Пей ХД АД е свързана с предоставяне на услуги по касови разплащания и административно обслужване. Към датата на отчета в дружеството протичат вътрешни структурни промени, като ръководството на Астерион България ЕАД оценява инвестицията като стратегическа и с потенциал за бъдещо развитие.
Инвестицията в И Ел Джи АД представлява 26,96% участие в капитала на дружеството и се отчита като инвестиция в асоциирано предприятие. И Ел Джи АД е лизингов холдинг с основна дейност, свързана с предоставяне на финансов и оперативен лизинг, рент-а-кар услуги и покупко-продажба на автомобили. През предходни отчетни периоди са извършени корпоративни промени, вследствие на които участието на Астерион България ЕАД е редуцирано до настоящия размер.

II. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ ЕАД, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ТРЕТОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2026 Г., ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2026 Г.

2.1. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

За разглеждания период от 01.01.2026 г. до 30.09.2026 г. Дружеството е отчело приходи в размер на 14 399 хил. евро, от които:

- 1 013 хил. евро - положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти (45 хил. евро към 30.09.2025 г.);
- 3 246 хил. евро - приходи от лихви (2 715 хил. евро към 30.09.2025 г.);
- 10 140 хил. евро – приходи от преоценка на финансови активи и други приходи (3 657 хил. евро към 30.09.2025 г.);

За отчетния период дружеството отчита разходи генерирани от дейността 14 265 хил. евро представляващи, както следва:

- 8 434 хил. евро – разходи от основна дейност, представляващи Разходи по операции с финансови активи и инструменти в размер на 91 хил. евро (34 хил. евро към 30.09.2025 г.), Загуба от продажба на финансови активи и инструменти в размер на 7 600 хил. евро и Разходи по преоценка на финансови активи и други разходи в размер на 743 хил. евро (487 хил. евро към 30.09.2025 г.);
- 123 хил. евро - други разходи за дейността представляващи разходи за външни услуги, заплати, амортизация и др. (351 хил. евро към 30.09.2025 г.);
- 5 416 хил. евро – разходи за лихви (3 678 хил. евро към 30.09.2025 г.);
- 292 хил. евро – други финансови разходи (18 хил. евро към 30.09.2025 г.).

За отчетния период Астерион България ЕАД реализира печалба от 134 хил. евро (печалба от 4 766 хил. евро към 30.09.2025 г.). Положителният финансов резултат е формиран въпреки отчетената загуба от продажба на финансови активи и инструменти, като същият е подкрепен основно от приходите от преоценка на финансови активи и от приходите от лихви.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ

Астерион намаля размера на Активите към 30.09.2026 г. с 19% спрямо 31.12.2025 г. Стойността на активите възлиза на 119 342 хил. евро, докато към 31.12.2025 г. те са били в размер на 147 751 хил. евро. Изменението в размера на активите през периода е резултат основно от управление на инвестиционния портфейл на дружеството. Изменението в размера на активите през периода е резултат основно от управлението на инвестиционния портфейл на Дружеството. Намалението на вземанията по предоставени заеми и на финансовите активи, държани за търгуване, е частично компенсирано от увеличението на балансовата стойност на инвестициите в дъщерни предприятия, основно вследствие на извършени капиталови вноски и последващи инвестиционни операции.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В края на отчетния период общият собствен капитал на Дружеството е в размер на 8 585 хил. евро, за сравнение в края на 2025 г. общият собствен капитал е бил 8 451 хил. евро

Акционерният капитал е в размер на 6 195 хил. евро, разпределен в 30 291 броя акции с номинална стойност от 204.52 евро.

ПАСИВИ

Пасивите намаляват своя размер с 20%. Към 30.09.2026 г. пасивите възлизат на 110 757 хил. евро спрямо 139 300 хил. евро към 31.12.2025 г.

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

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.

Усилията на мениджмънта на Астерион България ЕАД са насочени към извършване на дейност, която да гарантира изпълнението на поетите ангажименти по обезпечение и погасяване на облигационната емисия.

В този смисъл, основните рискове и несигурности пред Астерион България ЕАД могат да бъдат разделени по различни критерии в зависимост от техния характер, проявление, особености на дружеството и възможността риска да бъде елиминиран или не.

В допълнение Астерион България ЕАД ще бъде зависима и от рисковете, които влияят на дъщерните и компании, имащ отражение върху представянето на Групата и перспективите за развитие. След придобиването на компании от автомобилния и лизинговия сектор на икономиката, групата Астерион е под влияние и на рисковите фактори характерни за този вид дейност.

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

⇨ Влияние на международната среда

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

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

Изходът от реализирането на определени рискове, свързани с международната среда, до голяма степен зависи от действията, превантивните мерки и политиките на отделни държави и международни институции. Това се потвърди по категоричен начин както по време на последната световна икономическа криза, така и при пандемията от COVID-19.

Рискът от външни макроикономически и геополитически фактори засяга всички участници на пазара и не подлежи на пълна диверсификация. Въпреки това, в определени случаи подобни предизвикателства могат да се превърнат в катализатор за положителни промени – включително внедряване на иновации, дигитализация и оптимизация на бизнес процесите, което повишава ефективността и конкурентоспособността в глобален мащаб.

Макроикономически тенденции като:

- световната икономическа нестабилност и периодичните забавяния на растежа;
- глобалните финансови колебания и фискалните дисбаланси;

- нестабилността на валутните курсове и цените на енергийните ресурси;
- политическата и икономическа несигурност в определени региони;

– могат да окажат съществено неблагоприятно влияние върху бизнес резултатите, финансовото състояние, рентабилността и очаквания растеж на дружествата.

Особено значим риск към момента продължава да бъде ситуацията, свързана с военните действия на територията на Украйна и напрежението по оста Русия–Украйна–НАТО. Конфликтът оказва сериозно въздействие върху икономическата стабилност в Европа, чрез:

- нарушаване на производствените и логистичните вериги;
- рязко повишение на цените на енергийните ресурси;
- силен натиск върху сектора на услугите;
- повишена несигурност в икономическата и външнополитическата среда.

Допълнително, голяма част от световната икономика, включително българската, е подложена на траен инфлационен натиск, свързан най-вече с ценовите равнища на енергийните суровини, храни и транспорт.

Астерион България ЕАД следи активно вероятността от проявление на макроикономически риск и разработва групови мерки за смекчаване на неговото въздействие, доколкото това е възможно. Въпреки това, Емитентът не може напълно да елиминира ефектите на тези фактори върху дейността, финансовото състояние, паричните потоци и резултатите на групово ниво. Съществува и вероятност наличието на такъв риск да предизвика или засили други рискове, включително тяхната комбинирана проява.

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

Макроикономическата ситуация и икономическото развитие на страните от Балканския регион и Югоизточна Европа са от съществено значение за дейността на Групата на Астерион. Важна роля имат и политиките на съответните правителства, включително регулации и решения на централните банки, които определят рамката на монетарната и фискалната политика. Тези фактори влияят пряко върху ключови макроикономически индикатори като инфлация, валутни курсове, ниво на данъчно облагане, бюджетен дефицит, ниво на външен дълг, безработица и структурата на доходите.

Социално-икономически процеси, включително демографски промени, миграция или увеличаване на здравната и социална тежест върху населението, могат също да окажат влияние върху бизнес средата и потребителските навици. Политическа нестабилност, военни конфликти или дипломатически напрежения в региона могат да доведат до ограничаване на потребителските разходи и свиване на търсенето в определени сектори, което да се отрази неблагоприятно на оперативните резултати на Групата.

Всяко влошаване на макроикономическите параметри в региона може да повлияе неблагоприятно на продажбите на компаниите в Групата на Дружеството. Следователно, съществува риск, че ако бизнес средата като цяло се влоши, продажбите на Дружеството и неговите дъщерни компании може да са по-ниски от първоначално планираното. Също така, общите промени в политиката на правителството и регулаторните системи може да доведе до увеличаване на оперативните разходи на Дружеството и на капиталовите изисквания. Ако факторите, описани по-горе се материализират, изцяло или частично, то те биха могли да имат значително негативно влияние и последствия за перспективите на Емитента, резултатите или финансовото му състояние.

Възможно е да настъпят и форсмажорни обстоятелства, които да имат силно отражение върху цялостната макроикономическа и международна среда.

- **Политически риск**

Политическият риск произтича от политическите процеси в страната – риск от политическа дестабилизация, промени в принципите на управление, в законодателството и икономическата политика. Той е в пряка зависимост от вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството дългосрочна политика, което може да доведе до негативни промени в бизнес климата.

Дългосрочният политически климат на Балканите и Югоизточна Европа остава относително стабилен и не предполага рязка промяна на икономическата политика в региона. Последователността в евроинтеграцията на страните от региона и във външната и вътрешната политика създава условия за относителна предсказуемост и липса на значителни сътресения. Не се очакват промени и по отношение на водената до момента данъчна политика относно облагането на доходите на физическите и юридическите лица, което е важно за привличането на чуждестранни инвестиции.

На 1 януари 2026 г. България официално стана 21-вата държава членка на еврозоната, което допринася за по-голяма макроикономическа и финансово-политическа стабилност.

Към края на 2025 г. политическата обстановка в страната остава динамична. Очакват се редовни президентски избори през есента на 2026 г. В този контекст несигурността продължава да се оценява като фактор, който може да влияе върху икономическата активност и бизнес средата в страната.

Една потенциална политическа нестабилност в България или в Европа може да има неблагоприятен ефект върху дейността на Дружеството и неговата група, оперативните резултати и финансовото им състояние. Дружеството чрез дъщерните си компании не оперира в засегнатите от военния конфликт региони, но остава уязвимо за външнополитически рискове и техните ефекти върху икономиката на страната, засегнатите региони и Европа като цяло.

- **Кредитен риск на държавата**

Кредитният риск на държавата представлява вероятността от влошаване на международните кредитни рейтинги на Република България, което би могло да окаже неблагоприятно въздействие върху условията за финансиране на публичния и частния сектор, включително и върху достъпа до капиталови ресурси на „Астерион България" ЕАД.

През юли 2025 г. международните рейтингови агенции Fitch Ratings и S&P Global Ratings повишиха дългосрочния кредитен рейтинг на България от BBB на BBB+ със стабилна перспектива. Повишението отразява устойчивата външна и фискална позиция на страната, стабилния валутен борд и политическата последователност в прилагането на макроикономическата и фискалната политика. Като ключов фактор бе отчетено очакваното присъединяване на България към еврозоната, което се реализира на 1 януари 2026 г., и което намалява валутния риск, повишава доверието на инвеститорите и подобрява достъпа до външно финансиране.

В същото време Fitch отбелязва, че съществуват структурни предизвикателства, свързани с ниската производителност на труда, неблагоприятните демографски тенденции и необходимостта от ускоряване на реформите в публичния сектор, които могат да ограничат потенциала за дългосрочен икономически растеж.

Подготовката за въвеждането на еврото премина успешно през 2025 г. Определен е фиксиран обменен курс от 1.95583 лв. за 1 евро, приключили са организационните и техническите мерки за адаптация на счетоводните и ИТ системи, а цените в търговската мрежа вече се обозначават едновременно в лева и евро. Въвеждането на еврото създава допълнителна финансова стабилност, намалява валутния риск и улеснява интеграцията на българската икономика с еврозоната.

Икономическата среда към края на 2025 г. се характеризира със стабилен растеж и умерен инфлационен натиск. Според последните макроикономически прогнози реалният БВП на страната се очаква да нарасне с около 3.0% през 2025 г., а средногодишната инфлация по ХИПЦ да бъде в диапазон около 3.5%. Бюджетният дефицит се очаква да остане около 3% от БВП, а публичният дълг продължава да бъде сред най-ниските сред страните членки на Европейския съюз.

В резултат на тези фактори, кредитният риск на България през 2025 г. се оценява като нисък и стабилен, подкрепен от макроикономическата устойчивост на страната и успешното присъединяване към еврозоната, което създава благоприятна среда за развитие на корпоративния сектор.

Източник: www.minfin.bg; www.fitchratings.com

На 25.01.2025 г. Рейтинговата агенция Moody's Ratings потвърди дългосрочния и краткосрочния рейтинг на България Baa1 със стабилна перспектива. Потвърждаването на рейтинга се балансира от три основни фактора: силните показатели за дълг и кредитоспособност на България, очакванията за стабилен икономически растеж и ползите от приемането на еврото. В същото време се отбелязват институционални предизвикателства, които могат да ограничат изпълнението на ключови реформи и достъпа до финансиране по Плана за възстановяване и устойчивост.

Moody's очаква държавният дълг на България да нарасне умерено през следващите години, като остане значително по-нисък от средния за групата с рейтинг Baa1, а бюджетният дефицит да остане около 3% от БВП. Въвеждането на еврото към началото на 2026 г. се очаква да засили интеграцията на България с икономиките на еврозоната и да подкрепи устойчивостта на финансовата система.

Източник: www.minfin.bg

- **Валутен риск**

Валутният риск може да окаже влияние върху компании, които осъществяват дейност, реализират приходи или извършват плащания във валута, различна от еврото. До края на 2025 г. валутният риск в България беше ограничен чрез действащия валутен борд и фиксирания курс на българския лев към еврото.

Считано от 1 януари 2026 г. България въведе еврото като официална валута и се присъедини към еврозоната. В резултат на това рискът, свързан с обезценяване на националната валута, е практически елиминиран, а валутният борд престана да функционира. Преминаването към еврото допринася за по-голяма финансова стабилност, по-лесно осъществяване на разплащанията и по-добра интеграция с европейските пазари.

Въпреки това, валутният риск не е напълно елиминиран, тъй като еврото подлежи на колебания спрямо други основни международни валути, като щатския долар, британския паунд и швейцарския франк и могат да повлияят на финансовото състояние и дейността на Групата с операции в тези валути. Експозицията на Групата към валутен риск зависи основно от структурата на паричните постъпления, валутата на извършваните разплащания и валутата на привлеченото финансиране. Ръководството следи внимателно промените във валутните курсове и при необходимост предприема мерки за ограничаване на неблагоприятното им въздействие.

- **Инфлационен риск**

Инфлационният риск се свързва с вероятността изменението на ценовите равнища да повлияе върху реалната възвръщаемост на инвестициите, покупателната способност на паричните средства и размера на оперативните разходи на дружеството. Основните фактори, които определят инфлационния риск, са динамиката на международните цени на суровини и енергийни ресурси, развитието на пазара на труда, икономическият растеж и промените в потребителското търсене.

Към текущия отчетен период инфлационната среда в България остава фактор с влияние върху икономическата активност и финансовото планиране на дружествата. По данни на Националния статистически институт през септември 2026 г. годишната инфлация, измерена чрез Индекса на потребителските цени (ИПЦ), е 5,7%, месечната инфлация е -0,2%, а натрупаната инфлация от началото на годината възлиза на 4,2%. Хармонизираният индекс на потребителските цени (ХИПЦ) отчита годишно изменение от 5,6%.

Динамиката на цените продължава да бъде повлияна от измененията на международните пазари, разходите за енергийни ресурси и развитието на доходите и разходите за труд. Въвеждането на еврото в България от 1 януари 2026 г. представлява съществено изменение в икономическата среда, което изисква внимателно проследяване на ефектите върху ценовите равнища, потреблението и инвестиционната активност.

За дружеството инфлационният риск е свързан основно с възможно увеличение на оперативните разходи, промени в стойността на финансовите активи и влиянието върху доходността от инвестиционната дейност. Ръководството следи развитието на инфлационните процеси и оценява тяхното потенциално въздействие при управлението на инвестициите и финансовите ресурси на дружеството.

⇨ Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността за промяна на преобладаващите лихвени равнища в страната. Неговото влияние се изразява с възможността нетните доходи на компаниите да намалеят вследствие на повишение на лихвените равнища, при които Емитентът финансира своята дейност. Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че основна предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система като цяло. Този риск може да се управлява посредством балансираното използване на различни източници на финансов ресурс.

Повишаването на лихвите, при равни други условия, би се отразило върху цената на финансовия ресурс, използван от Емитента при реализиране на различни бизнес проекти. Също така, може да повлияе върху размера на разходите на компанията, тъй като не малка част от пасивите на Дружеството са лихвени и тяхното обслужване е свързано с текущите лихвени нива.

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

⇨ Фирмен риск

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

⇨ Рискове, свързани с дейността и структурата на компанията

Доколкото дейността на компанията е свързана с управление на активи на други дружества, същата не може да бъде отнесена към отделен сектор на националната икономика и е изложена на отрасловите рискове на дъщерните дружества и промените в стойността на акциите от краткосрочния инвестиционен портфейл на компанията.

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

⇨ Рискове, свързани със стратегията за развитие на компанията

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

Компанията се стреми да управлява риска от стратегически грешки чрез непрекъснат мониторинг на различните етапи при изпълнението на своята пазарна стратегия и резултатите от нея. Това е от изключително значение, за да може да реагира своевременно, ако е необходима промяна на определен етап в плана за стратегическо развитие. Ненавременните или неуместни промени в стратегията също могат да окажат съществен негативен ефект върху дейността на компанията, оперативните резултати и финансовото му състояние.

⇨ Рискове, свързани с управлението на компанията

Рисковете, свързани с управлението на Дружеството са следните:

- вземане на грешни решения за текущото управление на инвестициите и ликвидността на фирмата както от висшия мениджърски състав, така и оперативните служители на холдинга;
- невъзможността на мениджмънта да стартира реализацията на планирани проекти или липса на подходящо ръководство за конкретните проекти;
- възможни технически грешки на единната управленска информационна система;
- възможни грешки на системата за вътрешен контрол;

- риск от прекомерно нарастване на разходите за управление и администрация, водещ до намаляване на общата рентабилност на компанията.

⇨ Валутен риск

Дружеството извършва част от операциите си в чуждестранни валути. След присъединяването на България към еврозоната считано от 1 януари 2026 г. експозицията към риск по отношение на операции в евро е елиминирана. Валутен риск остава единствено при операции във валути, различни от еврото.

⇨ Ликвиден риск

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

⇨ Оперативни рискове

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

СПЕЦИФИЧНИ РИСКОВЕ ВЛИЯЕЩИ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ДЪЩЕРНИТЕ КОМПАНИИ

Автомобилен бизнес

Като дъщерна фирма на Астерион България ЕАД, „Авто Юнион" ЕАД развива дейност основно в сферата на продажба на нови автомобили, гаранционно и следгаранционно обслужване на автомобили, продажба на резервни части и масла, картов оператор на горива.

⇨ Рискове свързани с отнемане на разрешения и оторизации

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

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Общото управление на риска е насочено към прогнозиране на резултатите от определен брой дружества, включени в краткосрочния инвестиционен портфейл на Дружеството. Ръководството цели осигуряване на нормалното функциониране на бизнеса чрез надлежна идентификация на рисковете и управление на тяхното въздействие по начин, който минимизира негативния ефект върху печалбата и гарантира непрекъснатост на дейността. Управлението на риска има за цел да идентифицира потенциални събития, които могат да повлияят на функционирането на Дружеството и постигането на поставените оперативни цели.

Nikolay Hristov Kinevski

Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2026.10.30 10:11:21 +02'00'

30.10.2026 г.

Николай Киневски

/Изп. Директор/

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за деветте месеца на 2026 г.

	30.09.2026	30.09.2025
Нетна печалба/ (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи	9 397	3 170
Нетна печалба/ (загуба) от операции с финансови активи	(6 678)	11
Други приходи	-	2 917
Разходи за дейността	(123)	(351)
Оперативна печалба	**2 596**	**5 747**
Финансови разходи	(5 708)	(3 696)
Финансови приходи	3 246	2 715
Печалба/ (загуба) за периода от	**134**	**4 766**
Разходи за данъци	-	-
Нетна печалба/ (загуба) за периода	**134**	**4 766**
Друг всеобхватен доход за периода	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	**134**	**4 766**
Нетна печалба / (загуба) на акция	**4.42**	**157.34**

Съставил: NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Digitally signed by NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Date: 2026.10.30 10:08:45 +02'00'

/Нанси Винчева/

Изпълнителен директор: Nikolay Hristov Kinevski
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2026.10.30 10:09:04 +02'00'

/Николай Киневски/

Дата: 30.10.2026 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние към 30.09.2026 г.

	Бележка	30.09.2026	31.12.2025
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	6.1	35 686	13 834
Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	6.2	1 034	1 034
Предплатени разходи		10	17
Вземания по предоставени търговски заеми	8.1	13 472	61 394
		50 202	**76 279**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	2 046	64
Вземания по предоставени търговски заеми	8.2	155	337
Предплатени разходи		10	10
Финансови активи, държани за търгуване	9	66 771	71 029
Парични средства	10	158	32
		69 140	**71 472**
ОБЩО АКТИВИ		**119 342**	**147 751**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал, принадлежащ на дружеството			
Регистриран капитал	11.1	6 195	6 195
Резерви		619	619
Неразпределена печалба		1 771	1 637
		8 585	**8 451**
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	12.1	58 817	101 593
Задължения по облигационен заем	12.2	2 675	2 750
		61 492	**104 343**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	685	869
Задължения за корпоративен дантк	5.6	-	153
Лихвоносни заеми и привлечени средства	12.1	48 361	33 752
Задължения по облигационен заем	12.2	219	183
		49 265	**34 957**
Общо пасиви		**110 757**	**139 300**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**119 342**	**147 751**

Съставил: NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Digitally signed by NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Date: 2026.10.30 10:09:27 +02'00'
/Нанси Винчева/

Изпълнителен директор: Nikolay Hristov Kinevski
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2026.10.30 10:09:42 +02'00'
/Николай Киневски/

Дата: 30.10.2026 г.

Индивидуален отчет за паричните потоци за деветте месеца на 2026 г.

	30.09.2026	30.09.2025
Парични потоци от оперативна дейност	*хил. евро*	*хил. евро*
Постъпления от контрагенти	27	3 501
Плащания на контрагенти	(277)	(152)
Плащания/постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	20 236	(3 304)
Платени /възстановени данъци (без данък върху печалбата)	(12)	(5)
Платени корпоративни данъци върху печалбата	(153)	-
Плащания свързани с възнаграждения	-	(259)
Курсови разлика	-	(1)
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	-	(1)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	**19 821**	**(221)**
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Покупка на инвестиции	(36 000)	-
Предоставени заеми	(4 810)	(62 506)
Възстановени (платени) предоставени заеми	51 858	27 679
Получени лихви по предоставени заеми	3 194	889
Нетен паричен поток от инвестиционни дейности	**14 242**	**(33 938)**
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления от банкови и търговски заеми	210 601	55 685
Платени заеми	(240 861)	(20 434)
Плащания по лихви	(3 397)	(1 381)
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(279)	(1)
Нетен паричен поток от финансови дейности	**(33 936)**	**33 869**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	**127**	**(290)**
Ефект от очаквани кредитни загуби	**(1)**	**-**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**32**	**347**
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	**158**	**57**

Съставил: NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Digitally signed by NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Date: 2026.10.30 10:10:00 +02'00'
/Нанси Винчева/

Изпълнителен директор: Nikolay Hristov Kinevski
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2026.10.30 10:10:12 +02'00'
/Николай Киневски/

Дата: 30.10.2026 г.

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал към 30.09.2026 г.

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба/ (загуба)	Общо
	хил. евро	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*
На 1 януари 2025 г.	**6 195**	**384**	**1 662**	**8 241**
Разпределение на печалба в резерв	-	**235**	**(235)**	-
Печалба за периода	-	-	210	210
На 31 декември 2025 г.	**6 195**	**619**	**1 637**	**8 451**
На 1 януари 2026 г.	**6 195**	**619**	**1 637**	**8 451**
Разпределение на печалба в резерв	**-**	**-**	**-**	**-**
Печалба за периода	**-**	**-**	134	**134**
На 30 септември 2026 г.	**6 195**	**619**	**1 771**	**8 585**

Съставил: NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Digitally signed by NANSI BOGDANOVA VINCHEVA
Date: 2026.10.30 10:10:34 +02'00'

/Нанси Винчева/

Изпълнителен директор: Nikolay Hristov Kinevski
Digitally signed by Nikolay Hristov Kinevski
Date: 2026.10.30 10:10:48 +02'00'

/Николай Киневски/

Дата: 30.10.2026 г.

Приложения към междинния индивидуален финансов отчет към 30.09.2026 г.

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 30.09.2026 г. е Пауър Лоджистикс ЕАД.

2. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

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

Изявление за съответствие

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

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

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 „Финансови приходи" или респ. "Финансови разходи" в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

б) Функционална и отчетна валута

Считано от 1 януари 2026 г., функционалната и отчетната валута на Дружеството е еврото (EUR) във връзка с въвеждането на еврото като официална парична единица на Република България. Данните

в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди евро, освен ако изрично не е посочено друго.

При първоначално признаване сделките, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като към сумата в чуждестранната валута се прилага обменният курс към датата на извършване на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, представляващи монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се признават по обменния курс към датата на възникване на операцията и се преоценяват към всяка дата на финансовия отчет, като се използва официалният обменен курс, приложим към съответната дата.

Немонетарните отчетни обекти, първоначално деноминирани в чуждестранна валута и оценявани по цена на придобиване, се отчитат по историческия обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителния обменен курс.

Курсовите разлики, възникнали при уреждането на сделки в чуждестранна валута или при преоценката на монетарни позиции, се признават в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, през който възникват, като се представят в статия „Други финансови приходи/(разходи)".

в) 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, рабати 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 дивиденти
Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходи от финансиране

Първоначално финансираният 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.

г) 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: загуби, възникнали във връзка с операции с инвестиции, отрицателни разлики от операции с финансови инструменти и валутни операции, разходи за лихви по получени банкови и търговски заеми и облигационни емисии, както и такси и комисиони, свързани с тях.
Други оперативни приходи и разходи включват позиции от второстепенен характер по отношение основната дейност на Дружеството.
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.

д) 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.

е) Финансови активи

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се 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

Изискванията 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 (не-финансови 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.

ж) 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.

з) 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.

и) 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 котирани 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.

й) Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

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 дивиденти 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.

к) 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 2026 година е 10% от облагаемата печалба (2025 година: 10%).
Отсрочен данък
Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане съответно на балансовия метод върху всички временни разлики, формирани между балансовата стойност, съгласно финансовите отчети и стойностите за данъчни цели. Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчната ставка, която се очаква да действа когато активът се реализира или задължението се погаси.
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 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.

л) 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.

м) 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 скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

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

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

(след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

н) 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.

о) Провизии

Общи

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

п) 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-претеглия 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.

4. 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 счетоводни стандарти, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 1 януари 2026 г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО счетоводни стандарти.

4.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2025 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 2025 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., приет от ЕС

Измененията в МСС 21 включват:

• уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано

забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута;

• изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена - когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.

• изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не е конвертируема - когато валутата не е конвертируема, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

4.2. 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 2025 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:

• Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., приети от ЕС;

• Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., приети от ЕС;

• Договори, позоваващи се на зависима от природата електроенергия (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., приети от ЕС;

• МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС;

• МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС.

• Изменения в МСФО 19 „Дъщерни дружества без публична отчетност: оповестяване на информация", в сила от 1 януари 2027 г., все още неприети от ЕС

• Изменения в МСС 21 Преизчисление в хиперинфлационна валута на представяне, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприети от ЕС

4.3. Промени в приблизителните оценки

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

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

При изготвянето на настоящия междинен индивидуален отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2025 г.

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

4.4. Управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.
Част от финансовите операции през периода бяха обезпечени съгласно сключен договор за финансово обезпечение чрез залог.
Междинният индивидуален финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2025 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

5. Приходи и разходи

5.1. Приходи от предоставени услуги и комисионни

	30.09.2026	30.09.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Приходи от договори с клиенти	-	2 917
	-	**2 917**

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

	30.09.2026	30.09.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Приходи от преоценка на финансови активи и други приходи	9 830	3 651
Разходи от преоценка на финансови инструменти	(742)	(116)
Начислени разходи за обезценка на финансови активи	(1)	(371)
Възстановени разходи за обезценка на финансови активи	310	6
Обезценка и възстановена обезценка на финансови активи, нетно	**309**	**(365)**
	9 397	**3 170**

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

	30.09.2026	30.09.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Приход от продажба на финансови активи и инструменти	1 013	45
(Загуба) от продажба на финансови активи и инструменти	(7 600)	-
Разходи за такси и комисионни	(91)	(34)
	(6 678)	**11**

Основната част от отчетената нетна загуба от операции с финансови активи през периода е свързана със замяната на акции от капитала на „Соларс Линк" АД срещу акции на „Еврохолд България" АД и парично плащане. Останалата част от загубата произтича основно от договор за покупко-продажба на финансови инструменти, сключен на 20.05.2026 г. със „Старком Холдинг" АД, по силата на който Дружеството прехвърля притежавани варанти. Част от продажната цена е получена в парични средства, а остатъкът е уреден чрез прехвърляне на корпоративни облигации на „Еврохолд България" АД, които впоследствие са реализирани чрез продажба. Загуба е отчетена и от продажбата на акции на „Еврохолд България" АД.

5.4 Разходи за дейността

	30.09.2026	30.09.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Застраховки	(4)	(4)
Консултантски услуги	(13)	(8)
Други външни услуги	(95)	(53)
Разходи за заплати и осигуровки	-	(280)
Други разходи	(11)	(6)
	(123)	**(351)**

5.5 Финансови разходи

	30.09.2026	30.09.2025

	хил. евро	*хил. евро*
Разходи за лихви по заеми от банки и други привлечени средства	(5 304)	(3 560)
Разходи за лихви по облигационен заем	(112)	(118)
Други финансови разходи	(292)	(18)
	(5 708)	**(3 696)**

5.6 Финансови приходи

	30.09.2026	**30.09.2025**
	хил. евро	*хил. евро*
Приходи от лихви по предоставени заеми	3 246	2 715
	3 246	**2 715**

5.7. Данък върху доходите

Съгласно действащото българско данъчно законодателство дружеството подлежи на облагане с корпоративен данък в размер на 10% върху данъчната печалба.

Към 30.09.2026 г. дружеството е погасило задължението си за корпоративен данък и към отчетната дата няма непогасено задължение по този повод. Към 31.12.2025 г. задължението за корпоративен данък е в размер на 153 хил. евро.

Дружеството не ползва данъчни облекчения.

6. Инвестиции

6.1 Дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества

Дружество	**Дял в капитала %**	**30.09.2026**	**31.12.2025**
		хил. евро	*хил. евро*
Айлърн Лимитид, Би Ви Ай	100	8 000	8 000
Обезценка		*(865)*	(865)
		7 135	**7 135**
Соларс Линк ЕАД	66	27 476	5 624
Авто Юнион ЕАД	100	1 074	1 074
Бопар Експрес SRL - Румъния	99	1	1
		35 686	**13 834**

На 30.06.2022 г. Астерион България АД подписа 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, 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 23.8.2024 г. се проведе учредително събрание на СД на Астерион България ЕАД, на което се взе решение за учредяване на дъщерно дружество с наименование Соларс Линк ЕАД. Бе приет Устав, съвет на директорите. Дружеството се регистрира с капитал от 50 хил. лв. В последствие на 26.9.2024 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството на 11 000 хил. лв. Капиталът е изцяло внесен. На 20.04.2026 г. капиталът на Соларс Линк ЕАД е увеличен с решение на едноличния собственик на капитала – Астерион България ЕАД, като увеличението е извършено чрез парична вноска в размер на 36 000 хил. евро. След вписване на увеличението в Търговския регистър стойността на инвестицията на Астерион България ЕАД в Соларс Линк ЕАД към 30.06.2026 г. възлиза на 41 624 хил. евро (към 31.12.2025 г.: 5 624 хил. евро). В рамките на отчетния период „Астерион България" ЕАД извършва замяна на финансови инструменти с „Арконт-Инвест" ЕООД, в резултат на която придобива 6 050 000 акции от капитала на „Еврохолд България" АД и получава парично плащане в размер на 2 240 хил. евро, а прехвърля 7 073 700 акции от капитала на „Соларс Линк" АД

в полза на „Арконт-Инвест" ЕООД. В резултат на замяната „Астерион България" ЕАД притежава 13 731 300 акции, представляващи 66% от капитала на „Соларс Линк" АД, а „Арконт-Инвест" ЕООД притежава 7 073 700 акции, представляващи 34% от капитала. Общият брой на акциите е 20 805 000, с номинална стойност 2 евро всяка. Към 30.09.2026 г. балансовата стойност на инвестицията на „Астерион България" ЕАД в „Соларс Линк" АД е 27 476 хил. евро. Въпреки промяната в акционерното участие „Астерион България" ЕАД запазва контрол върху дружеството, което продължава да бъде дъщерно.

С решение на Съвета на директорите на „Астерион България" ЕАД, въз основа на доклад на лицензиран оценител за справедливата стойност на собствения капитал на „Айлърн Лимитид", към 31.12.2025 г. е натрупана обезценка на инвестицията в общ размер на 864 921,80 евро.

6.2 Асоциирани и смесени предприятия

Дружество	**Дял в капитала %**	**30.09.2026** *хил. евро*	**31.12.2025** *хил. евро*
Фаст Пей ХД АД	**50%**	383	383
И Ел Джи АД	**26.96%**	651	651
		1 034	**1 034**

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

На 30.06.2022 г. Астерион България ЕАД подписа с Еврохолд България АД договор за покупко-продажба на акции на Евролийз Груп АД в размер на 90,01% от капитала.
Инвестицията в Евролийз Груп АД първоначално бе класифицирана като дългосрочна, а в последствие като текущ актив, държан за продажба. На 26.09.2022г. Астерион България АД подписа Договор за продажба на 283 765 бр. акции от капитала на Евролийз груп АД, които представляват 49,9999% от капитала на дружеството на купувача „Финасити Кепитъл" АД. След прехвърляне на акциите Астерион България притежава 40,01% от Евролийз Груп АД.

С протокол на ОСА на Евролийз Груп АД от 12.04.2023 г. беше взето решение да се намали капитала на дружеството на основание чл.200, т. 2 ТЗ във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от ТЗ, от 19 296 088 лв. на 4 138 616 лв. чрез обезсилване на 445 808 собствени налични, поименни, непривилегировани акции с номинална стойност от 34 лева всяка. Като акционер Астерион България ЕАД е предложил 178 368 бр. акции при цена на изкупуване 31.74 лв. за акция на обща стойност 5 661 хил. лв. На 13.04.2023 г. са извършени всички разплащания и прехвърляния във връзка приетите решения за обратното изкупуване.
На 26.05.2023г. е вписано в Търговски регистър увеличение на капитала на „Евролийз груп" АД от 4 138 616 лева на 6 068 626 лева, чрез издаване на 56 765 нови акции, с номинална и емисионна стойност от 34 лева всяка, които са изцяло записани и закупени от акционера „Финасити Кепитъл" АД. На 30.05.2023г. с прехвърлително джиро „Астерион България" ЕАД прехвърля собствеността върху 1 969 броя акции от капитала на „Евролийз груп" АД на „Финасити Кепитъл" АД, в следствие на което процентното участие на „Астерион България" ЕАД в „Евролийз груп" АД се намалява до 26,20 %.
През периода „Евролийз груп" АД променя името си на „И Ел Джи" АД.
На 13.09.2023 г. на заседание на СД на „И Ел Джи" АД е взето решение да се увеличи капитала на дружеството по реда на чл. 195, във връзка с чл.196, ал. 3 от Търговския закон с издаването на нови 22 311 бр. налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас с номинална и емисионна стойност от 34 лв. всяка. При увеличението на капитала Астерион България ЕАД записва 7 371 бр. акции с номинална стойност 34 лв. всяка за 250 614 лева. Така участието на Астерион България ЕАД в „И Ел Джи" АД става 26,96%.

7. Текущи търговски и други вземания

	30.09.2026	31.12.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Вземания от свързани лица, брутно	48	72
Очаквана кредитна загуба	*(9)*	*(9)*
Вземания от свързани лица, нетно	**39**	**63**
Други вземания, брутно	2 008	2
Очаквана кредитна загуба	(1)	(1)
Други вземания, нетно	**2 007**	**1**
	2 046	**64**

Към 30.09.2026 г. основната част от другите вземания представлява вземане от „Синтетика" АД по договор за прехвърляне на финансови инструменти, по силата на който „Астерион България" ЕАД е прехвърлило 1 600 000 акции от капитала на „Еврохолд България" АД. Съгласно договора плащането на продажната цена е отсрочено за срок от една година, като върху неизплатената сума се начислява годишна лихва в размер на 4%. Към отчетната дата вземането не е погасено.

8. Вземания по предоставени търговски заеми

8.1 Нетекущи вземания по предоставени заеми

	30.09.2026	31.12.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Нетекущи вземания по предоставени заеми на свързани лица	8 646	56 881
Очаквана кредитна загуба	(78)	*(388)*
Нетекущи вземания по предоставени заеми на свързани лица, нетно	**8 568**	**56 493**
Нетекущи вземания по предоставени заеми на трети лица	4 904	4 901
Нетекущи вземания по предоставени заеми на трети лица, нетно	**4 904**	**4 901**
	13 472	**61 394**

Нетекущите вземания по предоставени заеми на свързани лица намаляват основно вследствие на погасяване на задължения от дъщерно дружество във връзка с изпълнението на договорености по преструктуриране на финансови позиции и последващо прехвърляне на финансови инструменти.

8.2 Текущи вземания по предоставени заеми

	30.09.2026	31.12.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Текущи вземания по предоставени заеми на свързани лица	-	188
Текущи вземания по предоставени заеми на свързани лица, нетно	**-**	**188**
Текущи вземания по предоставени заеми към трети лица	161	155
Очаквана кредитна загуба	(6)	(6)
Текущи вземания по предоставени заеми към трети лица, нетно	**155**	**149**
	155	**337**

Кредитор	Заемополучател	Договорена лихва	Валута	Салдо към 30.09.2026	Падеж
Несвързани лица					

Астерион България ЕАД	Заемополучател 1	4.50%	EUR	1 321 882	22.12.2027
Астерион България ЕАД	Заемополучател 1	4.50%	EUR	3 581 691	25.09.2029
Астерион България ЕАД	Заемополучател 2	5.00%	EUR	161 240	31.03.2027
Свързани лица					
Астерион България ЕАД	Заемополучател 3	6.30%	EUR	325 981	18.08.2030
Астерион България ЕАД	Заемополучател 4	3.00%	EUR	8 319 691	31.12.2027
	Общо, брутно			13 710 484	

9. Финансови активи, държани за търгуване

	30.09.2026	31.12.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Закупени финансови активи, държани за търгуване - портфейл в инвестиционни посредници	66 771	71 029
	66 771	**71 029**

Дружеството, поддържа портфейл от акции, облигации и други финансови инструменти, които се търгуват основно на Българската, но и на други фондови борси . Астерион България ЕАД работи с три инвестиционни посредника – Евро-финанс АД, Първа Инвестиционна Банка АД и Дилингова компания АД.
През 2020 г. дружеството закупи пакет от акции, търгувани на БФБ като договори заем от кредитна институция като закупените ценни книжа са заложени като обезпечение по договора за кредит като първоначално са били с пазарна стойност 7 685 хил. лв и е учреден особен залог.
Към 30.09.2026 г. неплатената главница е 2 500 хил. евро, а пазарната стойност на заложените акции е 6 795 хил. евро.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	30.09.2026	31.12.2025
	хил. евро	*хил. евро*
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в банкови сметки, брутно	158	31
Очаквана кредитна загуба	(1)	
Парични средства в банкови сметки, нетно	**157**	**31**
	158	**32**

11. Основен капитал и резерви

11.1 Основен капитал

	30.09.2026	31.12.2025
	хил. евро	*хил. евро*
30 291 броя обикновени акции	6 195	6 195
с номинална стойност 204,52 евро всяка	6 195	6 195

На 22.12.2020 г. е проведено ОСА на Астерион България АД, на което е взето решение за преструктуриране на капитала и промяна на устава на дружеството в тази връзка. Структурата на капитала като вместо актуалната структура от 15 145 500 акции с номинал 1 лв. всяка, се променя на 30 291 акции с номинал 500 лв. всяка. В резултат на така приетото решение размерът на капитала на Астерион България АД не се променя. Издадени са нови временни удостоверения на акционерите. На 11.01.2021 г. на извънредно ОСА на Астерион България АД е взето решение за намаляване уставния капитал на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ" АД от 15 145 500 лв. (петнадесет милиона, сто четиридесет и пет хиляди и петстотин лева) до размер от 12 116 400 лв. (дванадесет милиона, сто и шестнадесет хиляди и четиристотин лева), по реда на чл.200, т.1 от Търговския закон (ТЗ) чрез

намаляване на номиналната стойност на акциите на дружеството от 500 (петстотин) лева за всяка акция до 400 (четиристотин) лева за всяка акция, с цел покриване на натрупаната загуба в дружеството от минали години, увеличаване на резервите на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ" АД и възстановяване на съотношението между вписания капитал и чистата стойност на имуществото на дружеството. Въз основа на чл.246, ал.2, т.4 от ТЗ, средствата от направеното по т.1 по-горе намаляване на номиналната стойност на акциите от капитала на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ" АД в размер от 3 029 100 лв. (три милиона, двадесет и девет хиляди и сто лева) се отнасят към фонд „Резервен" на дружеството, който фонд може да се ползва единствено по реда на чл. 246, ал.3 от ТЗ. По този начин дружеството формира фонд „Резервен" в размер на 3 029 100 лв. (три милиона, двадесет и девет хиляди и сто лева).
Промените са вписани в Търговския регистър на РБългария на 18.01.2021 г.

11.2 Резерви

Законови резерви
Законовите резерви се формират от акционерните дружества, каквото е и 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.
На 11.01.2021 г. на извънредно ОСА на Астерион България АД е взето решение с формираните резерви от намаляване на капитала да се покрие натрупаната загуба за минали години (2 842 926,45 лв.) на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ" АД. В резултат на така направената операция, фонд „Резервен" на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ" АД се намалява от 3 029 100 лв. до 186 173,55 лв.
На 07.09.2022 г. на проведено ОСА на Астерион България АД 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.
На 24.09.2025 г. на проведено заседание от СД на Пауър Лоджистикс ЕАД в качеството му на едноличен собственик на капитала на Астерион България АД е взето решение на основание чл. 246 ал. 2, т. 1 от ТЗ да бъдат заделени средства в размер на 459 286,73 лв. от печалбата по т. 1 за Фонд резервен, който се увеличава до 1 211 640 лв. и така достига законоустановения размер.
1 467 297,77 лв. се използват за покриване на непокрити загуби от минали години, като напълно се покриват натрупаните загуби, а остатъкът от печалбата в размер на 2 791 267,65 лв. се отнасят към сметка „Неразпределени печалби от предходни периоди".

12. Лихвоносни заеми и привлечени средства

12.1. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	30.09.2026	31.12.2025
Дългосрочни	*хил. евро*	*хил. евро*
Заеми от свързани лица	2 215	2 876
Заеми от трети лица	14 931	44 074
Заеми от финансови институции	-	14 175
Задължения по Репо сделки	41 671	40 469
	58 817	**101 593**

	30.09.2026	31.12.2025
Краткосрочни	*хил. евро*	*хил. евро*
Заеми от свързани лица	4 152	5 682
Заеми от трети лица	36 762	20 295
Заеми от финансови институции	7 013	7 486

Задължения по Репо сделки	434	289
	48 361	**33 752**

Заеми от свързани и трети лица и РЕПО сделки

Дружество	Кредитор	Договорена лихва	Валута	Главница	Лихва	Салдо към 30.09.2026	Падеж
Астерион България ЕАД	Заемодател 1	**БЛПв в лева на ПИБ +1.81**	EUR	928 259	-	928 259	29.12.2033
Астерион България ЕАД	Заемодател 1	**4.25%**	EUR	3 422 562	307 593	3 730 155	28.06.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 1	**5.20%**	EUR	236 186	185 604	421 790	26.09.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 2	**6.00%**	EUR	5 156 711	1 455 108	6 611 818	18.08.2030
Астерион България ЕАД	Заемодател 4	**5.00%**	EUR	1 000 000	22 500	1 022 500	22.01.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 3	**4.50%**	EUR	1 225 055	62 325	1 287 380	14.08.2030
Астерион България ЕАД	Заемодател 5	**3.00%**	EUR	7 377 942	941 749	8 319 691	31.12.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**5.00%**	EUR	2 556 459	119 301	2 675 761	04.11.2026
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**12.50%**	EUR	4 430 000	413 510	4 843 510	22.02.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**12.50%**	EUR	3 000 000	229 583	3 229 583	16.03.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**5.00%**	EUR	4 000 000	59 444	4 059 444	23.12.2026
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**6.10%**	EUR	5 000 000	77 944	5 077 944	01.07.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**5.00%**	EUR	3 000 000	67 500	3 067 500	22.01.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 6	**5.00%**	EUR	1 000 000	9 028	1 009 028	08.02.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 7	**5.00%**	EUR	2 823 000	0	2 823 000	04.06.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 8	**5.00%**	EUR	805 000	41 876	846 876	31.12.2026
Астерион България ЕАД	Заемодател 9	**6.10%**	EUR	5 000 000	77 944	5 077 944	01.07.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 9	**5.00%**	EUR	2 000 000	19 722	2 019 722	08.02.2027
Астерион България ЕАД	Заемодател 9	**5.00%**	EUR	1 000 000	9 028	1 009 028	08.02.2027
Астерион България ЕАД	РЕПО сделка 3		EUR	284 424	-	284 424	29.01.2027
Астерион България ЕАД	РЕПО сделка 4		EUR	150 265	-	150 265	23.03.2027

Заеми от финансови институции

Дружество	Кредитор	Договорена лихва	Валута	Главница към 30.09.2026	Лихва към 30.09.2026	Падеж

Астерион България ЕАД	Кредитор 1	5.00%	EUR	4 500 000	12 500	20.11.2026
Астерион България ЕАД	Кредитор 2	4.50%	EUR	2 500 000	-	30.09.2027
Астерион България ЕАД	РЕПО сделка 1	БЛП в евро на ПИБ +0.21=4%	EUR	27 988 274	-	01.11.2028
Астерион България ЕАД	РЕПО сделка 2	БЛП в евро на ПИБ +0.21=4%	EUR	13 683 156	-	01.11.2028

През второто тримесечие дружеството използва краткосрочно банково финансиране, което беше погасено изцяло в рамките на отчетния период.

12.2 Облигационни заеми

Първа по ред емисия с ISIN: BG2100006092	Ефективен лихвен процент	Падеж	**30.09.2026** *хил. евро*	**31.12.2025** *хил. евро*
Краткосрочна част	5.25%	2026 г.	219	183
Дългосрочна част	5.25%	2027-2029 г.	2 675	2 750
			2 894	2 933

Дружество	Валута	Главница	Лихва до 30.09.2026	Договорена лихва	Падеж
Астерион България ЕАД	EUR	2 825 000	68 671	5.25%	14.4.2025-14.4.2029

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 правоприемник на „Кей Би Си Банк България" ЕАД със старо наименование „Райфайзен Банк (България)" ЕАД) на 25.01.2024 г. е публикувана в Търговския регистър на АВ, а на 26.01.2024 г. в КФН, БФБ и до обществеността Покана за свикване на ОСО от емисия облигации с ISIN код BG2100006092, **което се проведе на 12.02.2024 г. от 10:30 часа**, на адрес: гр. София, п.к. 1592, район „Искър", бул. „Христофор Колумб" №43.
Бяха приети всички решения, по предложените точки в дневния ред както следва:

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.

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.

13. Търговски и други задължения

	30.09.2026	**31.12.2025**
	хил. евро	*хил. евро*

Задължения към доставчици и клиенти	33	22
Задължения към доставчици и клиенти свързани лица	-	1
Задължения по предоставен аванс за продажба на ЦК	1	1
Задължения за покупка на дружества	123	128
Задължения по покупката на ценни книжа	528	712
Други задължения	-	5
	685	**869**

14. Оповестяване на свързани лица

Към 30.09.2026 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 Bopar Express S.R.L., притежавайки 99 % от капитала му.
Авто Юнион ЕАД -100%, Авто Юнион ЕАД има инвестиции в следните дъщерни дружества: Авто Юнион Сервиз ЕООД, Булвария ЕООД(предишно наименование Булвария Варна ЕООД), Мотобул ЕАД, Солар Грид АИ ЕАД (дъщерно дружество на Мотобул ЕАД, чрез непряк контрол), Чайна Мотор Кампани АД-80%, China Motor Company DOO (дъщерно дружество на Чайна Мотор Кампани АД, чрез непряк контрол), Червено знаме АД – 85%.
Соларс Линк ЕАД – 66%. „Астерион България" ЕАД притежава 66% от капитала на „Соларс Линк" ЕАД и упражнява контрол върху дружеството. „Соларс Линк" ЕАД притежава 100% от капитала на следните дъщерни дружества: „БД Грийн" ЕООД, „Скилас" ЕООД, „Крита 10" ЕООД, „Баланс Кепитъл" ЕООД, „Пиргос Солар" ЕООД и „Смарт Стор Енерджи" ЕООД. „Пиргос Солар" ЕООД притежава 100% от капитала на „Солар БР" ЕООД.

Други свързани предприятия
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, И Ел Джи Финанс ЕАД, Казам България ЕАД.

14. Оповестяване на свързани лица

Задължения

	30.09.2026	**31.12.2025**
	хил. евро	*хил. евро*
Авто Юнион ЕАД	5 080	6 920
София Моторс ЕООД	-	1
Мотобул ЕАД	-	391
Авто Юнион Пропъртис ЕООД	1 287	1 246
	6 367	**8 558**

Вземания

	30.09.2026	**31.12.2025**
Соларс Линк ЕАД	326	48 915
Пауър Лоджистикс ЕАД	8 320	8 154
Ай ЛърнЛимитед BVI, брутно	24	22
Баланс кепитъл ЕООД	24	40
БД ГРИЙН ЕООД	-	3

КРИТА 10 ЕООД	-	3
Скилас ЕООД	-	5
Търговски и други вземания от свързани лица,брутно	**8 694**	**57 142**
Очаквана кредитна загуба	*(87)*	*(397)*
Търговски и други вземания от свързани лица, нетно	**8 607**	**56 745**

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.

15. Събития след края на отчетния период

На дружеството не са известни факти и обстоятелства, които са настъпили след датата на отчета, които биха повлияли върху резултатите от него, освен оповестените в него.