

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2020 година**

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

Съдържание

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на Астерион България АД.....	
Отчет за всеобхватния доход - индивидуален.....	1
Отчет за финансовото състояние - индивидуален.....	2
Отчет за промените в собствения капитал - индивидуален.....	3
Отчет за паричните потоци - индивидуален.....	4
 Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	5
2.1 База за изготвяне.....	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	5
3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	13
4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	14
5. Приходи и разходи.....	15
6. Инвестиции.....	15
7. Търговски и други вземания.....	16
8. Финансови активи, държани за търгуване.....	16
9. Парични средства и краткосрочни депозити.....	16
10. Основен капитал и резерви.....	17
11. Лихвоносни заеми и привлечени средства.....	17
12. Търговски и други задължения.....	18
13. Оповестяване на свързани лица.....	18
14. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	19
15. Финансови инструменти.....	21
16. Събития след отчетната дата.....	23
17. Възнаграждение за одит.....	23

Съвет на директорите

Николай Киневски
Тодор Стефанов
Бисерка Маркова-Денкова

Адрес

1592 София
бул. „Христофор Колумб” № 43

Обслужващи банки

Пощенска Банка АД
Първа Инвестиционна Банка АД
Уникредит Булбанк АД

Регистрационни кодове

ЕИК: 175248523
ИН по ДДС: BG175248523

Одитор

ОД рег.№ 151 „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД
София ул. “Проф. Никола Михайлов” № 6

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
(индивидуален)

НА АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ЗА 2020 ФИНАНСОВА ГОДИНА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г.

Настоящият доклад е съставен на основание:

- чл.100н от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- чл.39 от Закона за счетоводството;
- чл. 247 от Търговския закон

и съдържа информация в съответствие с:

- Приложение № 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 от 17 септември 2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация;
- чл.100н, ал.7 и ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- чл.39 и чл. 40 от Закона за счетоводството;
- чл. 247 от Търговския закон

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

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

Дружеството изготвя и Годишен консолидиран доклад за дейността, включващ резултатите на дружеството-майка и дъщерните предприятия. За да могат да придобият пълна представа от финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран годишен доклад за дейността е необходимо да го четат заедно с консолидирания годишен доклад за 2020 година.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ИСТОРИЯ

Астерион България АД 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.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Астерион България АД 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.

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

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

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

Промени в предмета на дейност на дружеството не са извършвани.

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органът на управление на Астерион България АД е Съвет на Директорите.

Съвет на Директорите

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

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

Дружеството се представлява от Николай Киневски.

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

АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

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

Към датата на изготвяне на Отчета за Дейността капиталът на дружеството е в размер на 15,145,500 лева, разпределен в 30,291 обикновени поименни безналични акции, с право на един глас, всяка с номинална стойност от 500 лев.

Капиталът на дружеството е формиран срещу непарични вноски, както следва:
непарична вноска извършена през 2007 година на:

- Карго Експрес ООД - представляващи 500 дяла от капитала на обща стойност от 6,545,500 лева, към момента на извършване на апорта;

непарични вноски извършени през 2009 година на:

- Евролийз Рент а кар ЕООД – представляващи 6,350 дружествени дяла от капитала на обща стойност от 1,500,000 лева;
- Нисан София АД – представляващи 2,134,944 броя обикновени, налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас на стойност от 6,500,000 лева;
- Скандинавия Моторс ЕАД – 200 броя обикновени, налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас на стойност от 600,000 лева.

В края на 2010 г. Астерион България АД продава гореспоменатите дружества, в резултат на което е записано вземане в размер на 18,213 хил. лв. Към 31.12.2020 г. вземането е изцяло погасено.

АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Към датата на приключване на финансовата година съществува едно юридическо лице притежаващо 99,99% от акциите с право на глас.

Не съществуват други юридически или физически лица – акционери, които пряко да притежават над 5 на сто от акциите с право на глас.

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

Мажоритарен акционер	Седалище и адрес на управление	Брой акции	Дял от капитала
Астерион Кепитъл ЛЛС	САЩ, щата Делауеър 19803, община Ню Касъл, Уилмингтън, Фаулк Роуд 910, ап. 201	15,145,499 бр.	99,99 %
ОБЩО			99,99 %

С решение на Общото събрание от 22.12.2020 е променена структурата на капитала на Астерион България АД като от 15 145 500 акции с номинал 1 лев всяка, се променя на 30 291 бр. акции с номинална стойност 500 лв всяка. Промяната е вписана в Агенция по вписванията на 04.01.2021 г. Мажоритарен акционер след промяната остава Астерион Кепитъл с 99.99 %

Дружеството не е издавало акции, които не представляват капитал. Всички акции, издадени от Астерион България АД осигуряват на своите притежатели право на глас в Общото събрание на дружеството.

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

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ

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

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

ВАЖНИ СЪБИТИЯ

През отчетния период Дружеството е приключило процедурата по закупуване на 10,7% от капитала на чуждестранно дружество, регистрирано в Малта, чрез увеличение на капитала му с 12% и емитиране на 189 бр. нови акции. Стартирана е процедура по втори транш на увеличение на капитала на същото дружество в размер на 1 млн. евро. Към 31.12.2020 г. са платени 400 хил. евро от втория транш.

Астерион България АД е сключило договор за банков кредит в размер на 7000 хил. лв. за частично финансиране на сделки по закупуване на акции от предприятия, търгувани на Българската фондова борса. На 30.09.2020 г. финансирането е усвоено.

През 2020 г. Астерион България АД успя да събере част от вземанията си в размер на 1 036 хил. лв. търговски вземания и 186 хил.лв. краткосрочни заеми, в резултат на което реализира приход от възстановени обезценки/начислени очаквани кредитни загуби/ към 31.12.2020 г. в размер на 27 хил.лв.

На 30.11.2020 г. миноритарният акционер, законен представител и изпълнителен директор в дружеството - Николай Христов Киневски е придобил от мажоритарния акционер в дружеството - Asterion Capital LLC още 499 бр. акции.

На 22.12.2020 г. е проведено ОСА на Астерион България АД, на което е взето решение за реструктуриране на капитала и промяна на устава на дружеството в тази връзка.

ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОРТФЕЙЛ

Към 31 Декември 2020 година Астерион България АД притежава пряко контролно участие в 2 на брой дъщерни дружества:

- Айлън Лимитид, Би Ви Ай;

- Бопар Експрес SRL;

И неконтролиращо участие в размер на 10,7% от капитала на ИНСА ЛТД.

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

ПРИХОДИ

През 2020 година приходите на Астерион България АД се формират от основната дейност, свързана с придобиване и управление на участия и финансиране на дъщерни компании.

За разглеждания период от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година дружеството е реализирало приходи общо в размер на 3,227 хил. лв. Приходи от преценка на финансови активи са в размер на 2,480, а приходите от операции с финансови активи – 730 хил.лв. Приходи от лихви по предоставени заеми са 2 хил. лв., а приходите от дивиденди на стойност 15 хил. лв. Разходите по осъществяване на цялостната дейност на Астерион България АД са в размер на 1,096 хил. лева, от тях за външни услуги и други разходи 67 хил.лв., разходи за лихви по предоставени заеми и начислени лихви по облигационен заем в размер на 897 хил. лева, разходи от преценка на финансови активи – 55 хил.лв., от операции с финансови активи -46 хил.лв. и други финансови разходи 4 хил. лв.

Астерион България АД формира положителен финансов резултат за 2020 година в размер на 2,131 хил. лева, а за 2019 г. отрицателен финансов резултат – 929 хил. лева.

Структура на приходите и разходите на неконсолидирана база:

Приходи	31.12.2020		31.12.2019	
	хил. лв.	дял.	хил. лв.	дял.
Приходи от дейността	0	0%	-	0%
Финансови приходи	3 227	100%	6	100%
Общо приходи	3 227	100%	6	100%
Разходи				
Оперативни разходи	(67)	6%	(54)	6%
Възстановена обезценка на финансови активи	(27)	2%	32	-3%
Разходи за дейността	(94)	9%	(22)	2%
Финансови разходи	(1 002)	91%	(913)	98%
Общо разходи	(1 096)	100%	(935)	100%

Финансови приходи/(разходи)	31.12.2020		31.12.2019	
	хил. лв.	дял.	хил. лв.	дял.
Финансови приходи, в т.ч.:	3 227		6	
Приходи от преценка на финансови активи	2 480	77%	-	0%
Приходи от операции с финансови активи	730	22%	-	0%
Приходи от дивиденди	15	1%	1	17%
Приходи от лихви по предоставени заеми	2		5	83%
Финансови разходи, в т.ч.:	(1 002)		(913)	
Разходи за лихви по получени заеми	(897)	90%	(849)	93%
Разходи от преценка на финансови активи	(55)	5%	(60)	7%
Разходи по операции с финансови активи	(46)	5%	-	0%
Други финансови разходи	(4)	0%	(4)	0%
Резултат от финансова дейност	2 225		(907)	

НЕТНА ПЕЧАЛБА

Резултатът на дружеството на индивидуална база през 2019 година е печалба в размер на 0.144 лева на акция.

Печалба (Загуба)	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Резултат от дейността	(94)	(22)
Резултат от финансовата дейност	2 225	(907)
Финансов резултат преди облагане с данъци	2 131	(929)
Разходи/икономии за данъци	-	-
Нетен финансов резултат	2 131	(929)
Брой акции (хил.)	15 145	15 145
Среден брой акции (хил.)	15 145	15 145
Нетен резултат на 1 акция в лв.	0.141	(0.061)

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНА БАЗА

Сумата на текущите активи се увеличава през 2020 година спрямо 2019 година, което се дължи на значителния размер закупени краткосрочни финансови активи с цел търговия. Общо активите на дружеството се увеличават с 49%.

Динамика на активите:

АКТИВИ	31.12.2020		31.12.2019
	хил. лв.	изменение	хил. лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции	17 114	9%	15 647
Търговски и други вземания	-	(100)%	83
Предплатени разходи	27	-	38
	17 141	9%	15 768
Текущи активи			
Търговски и други вземания	4 644	19%	3 891
Вземания по предоставени търговски заеми	0	(100)%	186
Предплатени разходи	12	-	12
Финансови активи, държани за търгуване	18 957	137%	8011
Парични средства	774	129%	63
	24 387	101%	12 163
Общо активи	41 528	49%	27 931

Динамика на пасивите:

ПАСИВИ	31.12.2020		31.12.2019
	хил. лв.	изменение	хил. лв.
Нетекущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	7 432	(7)%	8 019
Лихвоносни заеми и привлечени средства	4 587		-
	12 019	50%	8 019
Текущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	587	-	587
Търговски и други задължения	6 879	27%	5 410
Лихвоносни заеми и привлечени средства	7 610	372%	1 613
	15 076	98%	7 610
Капитал			
Регистриран капитал	15 145	-	15 145
Натрупана загуба	(2 843)	49%	(1 914)
Текущ резултат	2 131	(329)%	(929)
Собствен капитал	14 433	17%	12 302
Общо собствен капитал и пасиви	41 528	49%	27 931

КЛЮЧОВИ КОЕФИЦИЕНТИ НА НЕКОНСОЛИДИРАНА БАЗА

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

Рентабилност на собствения и привлечения капитал.

Рентабилност на активите и пасивите.

Показатели на неконсолидирана база	31.12.2020	31.12.2019
1. Текуща печалба/загуба (преди данъци)	2 131	(929)
2. Нетна печалба/загуба (след данъци)	2 131	(929)
3. Собствен капитал	14 433	12 302
4. Пасиви (нетекущи + текущи)	27 095	15 629
5. Активи (нетекущи + текущи)	41 528	27 931
Коефициент на финансова автономност (3 : 4)	0.53	0.79
Коефициент на задлъжнялост (4 : 3)	1.88	1.27
Брутна рентабилност на собствения капитал (1 : 3)	15%	(8)%
Нетна рентабилност на собствения капитал (2 : 3)	15%	(8)%
Брутна рентабилност на пасивите (1 : 4)	8%	(6)%
Нетна рентабилност на пасивите (2 : 4)	8%	(6)%
Брутна рентабилност на активите (1 : 5)	5%	(3)%
Нетна рентабилност на активите (2 : 5)	5%	(3)%

КАПИТАЛОВИ РЕСУРСИ

Отношенията характеризиращи дълга и собствения капитал показват как се финансира дружеството. Към 31.12.2020 година Астерион България АД не е променил съществено капиталовата си структура, като дела на собствения капитал за 2020 и за 2019 година съответно е 53% и 79%.

КАПИТАЛОВА СТРУКТУРА:

	Неконсолидирани данни	
	31.12.2020	31.12.2019
1. Собствен капитал	14 433	12 302
2. Дългосрочни пасиви	12 019	8 019
3. Краткосрочни пасиви	15 076	7 610
4. Всичко пасиви (2+3)	27 095	15 629
Коефициент на финансова автономност (1 : 4)	0.53	0.79
Коефициент на задлъжнялост (4 : 1)	1.88	1.27

IV. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Важни и съществени събития настъпили след отчетната дата на финансовия отчет.

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

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

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

На 22.12.2020 г. е проведено ОСА на Астерион България АД, на което е взето решение за реструктуриране на капитала и промяна на устава на дружеството в тази връзка.

На 18.01.2021 г. е вписано в Търговския регистър на РБългария намаление на капитала от 15 145 500 лв. на 12 116 400 лв.

Няма други събития, освен оповестените, възникнали след датата на баланса, които да изискват допълнително оповестяване или корекции във финансовите отчети на Дружеството към 31 Декември 2020 г.

V. ЗАЩИТА НА ОКОЛНАТА СРЕДА

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

VI. НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

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

VII. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето

През 2020 година дружеството не е изкупувало и не са прехвърляни собствени акции, съответно не притежава собствени акции.

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

Дружеството не притежава собствени акции.

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

Астерион България АД не е изплащало възнаграждения на членовете на съвета на директорите, нито обезщетения в натура през посочения период.

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

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

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

Николай Киневски - Член на Съвета на директорите притежава 500 бр. акции всяка с номинал 1 лев от капитала на Астерион България АД.

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

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

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

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

Съвет на директорите

Име:	Тодор Петров Стефанов
Длъжност:	Председател на Съвета на директорите
Служебен адрес:	Гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството	Към 31. 12. 2020 г. не са налице данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството.
Данни за всички други участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години	Настоящи: ЕТ Фани-М-Тодор Стефанов – едноличен търговец Сдружение „Закрила на детето – Триадица” – Председател на УС Сдружение „Детски център за просветна културна и спортна дейност - Триадица” – член на УС; Сдружение „Спортен клуб Спешгъл Олимпикс - Триадица” – член на УС; Сдружение „Джудо клуб - Триадица” – Председател на УС; Сдружение „Спортен Клуб Триадица” – Председател на УС; Сдружение „Национална баскетболна асоциация” – член на УС; Сдружение „ФК Триадица” – Изпълнителен директор; Сдружение „Българска спортна танцова федерация” – член на УС; Народно читалище „Димитър Динев – 1937” – Председател на УС; Храм „Св. Първомъченик и архидякон Стефан” – член на Църковно настоятелство. Сдружение „Спортен клуб „Левски” – член на УС Прекратени: Към 31. 12. 2020 г. не са налице данни за прекратени участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години.
Относим професионален опит	Тодор Стефанов притежава магистърска степен по спортен мениджмънт от НСА „Васил Левски” – гр. София. Специализирал е международни икономически отношения в Университета за национално и световно стопанство – гр. София. В периода 1990 – 1999 г. е заемал различни административни длъжности в областта на търговията и земеделието. За периода 1999 – 2007 г. е бил заместник – кмет на район Триадица, отговорен за култура, просвета и спорт. От 2008 до момента е ръководител отдел координация агенции, офиси и представителства в „Застрахователно дружество Евроинс” АД.
Данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителните или надзорни органи е било свързано през последните 5 години	Няма данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителен или контролен орган е било свързано през последните 5 години.
Принудителни административни мерки и наказания	През последните пет години на лицето: не са налагани принудителни административни мерки или административни наказания във връзка с дейността му; не е осъждано за измами; не е бил лишаван от съд от право на участие в управителни и/ или контролни органи на други дружества.

Име:	Бисерка Георгиева Маркова – Денкова
Длъжност:	Заместник – председател на Съвета на директорите
Служебен адрес:	Гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на д-то	Към 31. 12. 2020 г. не са налице данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството.
Данни за всички други	Настоящи:

участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години	“Дабъл Ком” ЕООД – едноличен собственик на капитала; “Италтех Сервиз – България” ЕООД – управител и едноличен собственик на капитала; „Юроуест файненшъл България” ЕООД – управител и едноличен собственик на капитала Прекратени: „Ийст рент а кар“ ЕООД – управител до 28.03.2019 г.
Относим професионален опит	Бисерка Маркова – Денкова е завършила висшето си образование във ВПИ – Благоевград, притежава и бакалавърска степен от СУ Св. Климент Охридски – ЦИУУ София по предучилищна педагогика. Дълги години е работила в областта на печатните медии.
Данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителните или надзорни органи е било свързано през последните 5 г.	Няма данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителен или контролен орган е било свързано през последните 5 години.
Принудителни административни мерки и наказания	През последните пет години на лицето: не са налагани принудителни административни мерки или административни наказания във връзка с дейността му; не е осъждано за измами; в качеството си на отговорно лице не е бил въвличан пряко или чрез свързани лица в процедури по несъстоятелност, ликвидация или управление от синдик; не е бил лишаван от съд от право на участие в управителни и/ или контролни органи на други дружества.

Име:	Николай Христов Киневски
Длъжност:	Изпълнителен член на Съвета на директорите
Служебен адрес:	Гр. София, бул. “Христофор Колумб” № 43
Данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството	Към 31. 12. 2020 г. не са налице данни за извършвана дейност извън дружеството, която е значима по отношение на дружеството.
Данни за всички други участия като член на управителен/ контролен орган и/или съдружник през последните 5 години	Настоящи: ♦ „Евролийз Такси” ЕООД – управител ♦ Димитър Динев 1937, Читалище, гр. София - управител ♦ Баскетболен клуб „Свети Георги”, Сдружение - управител ♦ Спортен клуб по лека атлетика „Свети Георги”, Сдружение - управител ♦ Многоспортов ученически клуб към частно средно училище „Свети Георги”, Сдружение - управител ♦ Обединен спортен клуб „Свети Георги”, Сдружение - управител ♦ Клуб за плувни спортове „Свети Георги, Сдружение - управител Прекратени: ♦ „Евроауто” ООД – управител до 25.10.2016 г.
Относим професионален опит	Николай Киневски притежава магистърска степен по спортен мениджмънт от НСА „Васил Левски” – гр. София. В периода от 2002 до 2008 г. е бил управител на спортна зала „Триадица”
Данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителните или надзорни органи е било свързано през последните 5 години	Няма данни за несъстоятелност, управление от синдик или ликвидация, с които лицето като член на управителен или контролен орган е било свързано през последните 5 години.

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

7. Сключени през 2020 г. договори с членовете на УС и НС или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия

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

8. Брой заети лица

Към 31.12.2020 г. в Астерион България АД не са назначени служители на трудов договор. Холдингът не наема временно заети лица.

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

9. Конфликти на интереси

Не са известни конфликти на интереси, възникнали по повод изпълнение на задълженията на горепосочените лица към дружеството или други техни частни интереси. Не съществуват споразумения между акционери, клиенти, доставчици и/или други лица, съгласно които да са избирани/назначавани членове СД или други служители на дружеството. Не съществуват ограничения върху притежаваните от членовете на СД акции на дружеството и тяхното разпореждане.

10. Наличие на клонове на компанията

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

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

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

През 2020 година Астерион България АД е стартирало инвестиционно намерение като е сключило договор за придобиване на част от капитала на чуждестранно дружество. Към 31.12.2020 г. са платени 400 хил. евро от общо договорените 1,000 хил. евро

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

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

Програма за Корпоративно управление е съобразена с действащата нормативна уредба и Международно признатите стандарти за добро корпоративно управление с цел защита правата на акционерите и

облигационерите. Съветът на Директорите е приел практиката за публично оповестяване на всяка информация, която е съществена за дружеството в определени от закона вид и срок.

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

Дружеството предоставя периодична и инцидентна информация в КФН и обществеността. Астерион България АД изготвя неконсолидирани и консолидирани годишни финансови отчети и ги оповестява в законоустановения срок и ред в КФН и на обществеността. Междинните неконсолидирани и консолидирани отчети за всяко тримесечие на финансовата година също се предоставят на КФН и обществеността по предвидения от закона ред. Оповестяваната информация е достъпна, точна и изчерпателна, като материалите са изложени по разбираем за всеки инвеститор начин.

Астерион България АД разпространява информация към обществеността чрез системата X3NEWS въз основа на сключен договор със „Сервиз Финансови Пазари“ ЕООД. Съветът на Директорите на компанията счита, че е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с облигационерите, финансовите медии и анализатори на капиталовия пазар.

IX. ДОКЛАД ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ, ДАДЕНИ В НАЦИОНАЛНИЯ КОДЕКС ЗА ДОБРО КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Политика на дружеството за сделки със заинтересовани и свързани лица

Дружеството е изработило и прилага правила за сделки със заинтересовани и свързани лица. Съветът на директорите следи осъществяването от дружеството или от неговите дъщерни дружества сделки, които биха могли да окажат съществено влияние върху дружеството или в съвкупност да доведат до съществена промяна в състоянието му.

Органи на управление

Астерион България се прилага едностепенната форма в своето корпоративно управление, като при нея се съвместяват управленските с контролните функции на дружеството в един орган – Съвет на директорите, в който е концентриран процесът на вземане на решения. Съветът на директорите е колегиален управителен орган, който отговаря за цялостното управление на акционерното дружество.

Членовете на СД на Астерион България, съгласно изискванията на ЗППЦК, уведомяват Комисията за финансов надзор (КФН) и БФБ-София: за юридическите лица, в които притежават пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общото събрание или върху които имат контрол; за юридическите лица, в чиито управителни или контролни органи участват, или чиито прокуристи са; за известните им настоящи и бъдещи сделки, за които считат, че могат да бъдат признати за заинтересовани лица.

Политика за разкриване на информация

Съветът на директорите на Астерион България АД третира всички акционери равнопоставено по отношение на разкриването на информация. Компанията оповестява най-малко периодични отчети и уведомления за вътрешна информация по смисъла на чл.4 от Закона за пазарните злоупотреби с финансови инструменти, в сроковете и със съдържание, съгласно изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Астерион България АД има сключени договори със Сервиз Финансови Пазари ООД (специализираната финансова медия X3News към БФБ-София) и за оповестяване на регулираната по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа информация пред обществеността, регулирания пазар на облигации и КФН. Информацията е достъпна на съответните електронни адреси на медиите – <http://x3news.com>.

X. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 НА НАРЕДБА № 2 НА КФН

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/ или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година

Като холдингово дружество основната дейност на Астерион България АД е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

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

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

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

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

През отчетния период Астерион България АД е сключило договор за банков кредит в размер на 7000 хил. лв. за частично финансиране на сделки по закупуване на акции от предприятия, търгувани на Българската фондова борса.

През отчетния период е учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента като обезпечение на получения банков заем.

В края на 2019 г. е сключен договор за придобиване на 189 (сто осемдесет и девет) акции чрез увеличение на капитала с 12% от чуждестранно дружество. Към 30.09.2020 г. са платени договорените 750 хил. евро и е финализирана процедурата за увеличение на капитала на чуждестранното дружество. Придобивайки горепосочения брой акции Астерион България АД придоби 10,7% (закръглено) от капитала на ИНСА ЛТД. Стартирана е нова процедура за увеличение на капитала на същото дружество за придобиване на още дялове от същото дружество. Към 31.12.2020 г. процедурата не е завършена.

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

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

През 2020 г. Астерион България АД няма заеми, отпуснати на свързани лица или взети от свързани лица.

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

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

6. Информация за сделки, водени извънбалансово през отчетния период
Дружеството няма сключени сделки водени извънбалансово.

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

Към 31 декември 2020 г. Астерион България АД притежава дялово участие в следните дъщерни дружества:

Дял в

2020

Дружество	капитала %	хил. лв.
Ай Лърн Лимитид	100	15,646
Бопар Експрес СРЛ	99	1
ИНСА ЛТД	10.7	1,467
		<u>17,114</u>

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

Задължения по небанкови заеми

Дружество	Кредитор	Договорена лихва	Валута	Главница	Лихва	Текуща експозиция	Падеж
Астерион България АД	Специализирани логистични системи АД	7,5%	BGN	652 235	342 415	994 650	31.12.2024
Астерион България АД	Синтетика АД	5%	BGN	351 862	28 388	380 250	20.12.2021
Астерион България АД	Евроинс Иншурънс Груп ЕАД	8%	BGN		140 000	140 000	25.03.2020
Астерион България АД	Бонд Адвайзерс ЕООД	4%	BGN	2 210 000	20 226	2 230 226	28.02.2022
Астерион България АД	Фрий Медиа Груп ООД	5%	BGN	65 000	1 354	66 354	30.07.2023
Астерион България АД	Лаудспикърс-Си Ей ЕООД	4%	BGN	1 289 256	6 753	1 296 009	28.02.2022

Задължения по облигационни заеми

Дружество	Валута	Главница	Лихва до 31.12.2020	Договорена лихва	Падеж
Астерион България АД	EUR	4 100 000	45 999	5.25%	14.4.2019-14.4.2024

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

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

През отчетния период до 31.12.2020 г. дружеството не е извършвало нова емисия ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати
Дружеството не е публикувало прогнози за отчетната 2020 година.

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

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

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

Дружеството реализира инвестиционните си намерения предимно със заемни средства.

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

През отчетния период не са настъпили промени в икономическата група на Астерион България АД.

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

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

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

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

През 2020 година не са правени промени в управителните и надзорните органи на дружеството.

17. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента

Астерион България АД не е публично дружество.

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

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал
На дружеството не е известно да има такива съществуващи производства.

20. Данни за директора за връзки с инвеститора

Бизнес адрес	гр. София, бул. "Христофор Колумб" № 43
Телефон	02/ 489 75 56; 02/ 489 75 18
Електронен адрес (e-mail)	asterionbg@gmail.com

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Астерион България АД изготвя консолидиран финансов отчет за 2020 г.



Николай Киневски
Изпълнителен директор
АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
гр. София
19.03.2021 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

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

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

В Астерион България АД (Дружеството) има изградена и функционираща система за управление на риска и вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност и за разкриване на информация. Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление.

Вътрешният контрол и управлението на риска имат за цел да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на постигане на стратегическите цели на холдинга в посока постигане на ефективност и ефикасност на операциите, надеждност на финансовите отчети, спазване и прилагане на съществуващите закони и регулаторни рамки. Вътрешният контрол и управлението на риска се осъществява от Съвета на директорите, както и от изпълнителните директори на дъщерните дружества.

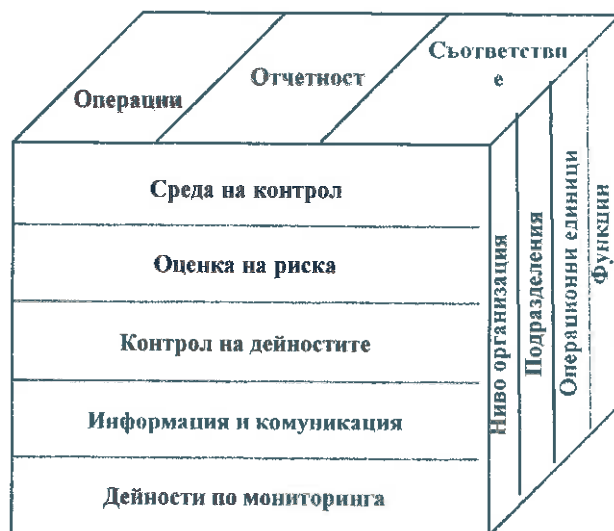
Астерион България АД е приело и прилага правила и процедури, регламентирани ефективно функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност и разкриване на информация от Дружеството. В правилата детайлно са описани различните видове информация, създавани и разкривани от Дружеството, процесите на вътрешнофирмения документооборот, различните нива на достъп до видовете информация на отговорните лица и сроковете за обработка и управление на информационните потоци.

Създадената система за управление на рисковете осигурява ефективното осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на всички фирмени документи в т.ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която Дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби.

Основните компоненти на системата за вътрешен контрол са:

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

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



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



¹ COSO – Базова концепция за вътрешен контрол

² Модел „Вътрешен контрол – интегрирана рамка“, COSO

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

Годишният индивидуален финансов отчет и годишния консолидиран финансов отчет на Астерион България АД подлежи на независим финансов одит, чрез който се постига обективно външно мнение за начина, по който те са изготвени и представени. Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

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

Подробно описание на рисковете, характерни за дейността на Астерион България АД и дъщерните и компании, е представено в индивидуалния доклад за дейността на Дружеството за 2020 г.

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

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

Пар.1, б"в"	Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.	Астерион България АД притежава значими преки или косвени акционерни участия, които са подробно описани в индивидуалния доклад за дейността на Дружеството за 2020 г.
Пар.1, б"г"	Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права	Няма акции, които да дават специални права на контрол.
Пар.1, б"е"	Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;	Не са налични ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с Дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа.
Пар.1, б"з"	Правилата, с които се	Правилата, с които се регулира назначаването

	регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор	или смяната на членове на Съвета на директорите и внасянето на изменения в Устава са определени в устройствените актове на Астерион България АД.
Пар.1, б“и“	Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции;	Правомощията на членовете на Съвета на директорите са уредени в Устава на Астерион България АД.

Настоящата декларация за корпоративно управление на Астерион България АД е съставена и подписана на 19 март 2021 г.

Декларатор:

Николай Киневски
Изпълнителен Директор



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ АД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и единен отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Към момента на издаване на този одиторски доклад, консолидираните финансови отчети не са съставени. За по-голяма пълнота на собствения капитал, този индивидуален финансов отчет следва да се чете едновременно с консолидирания финансов отчет.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<i>Оценката на инвестициите във финансови активи е ключов въпрос за нашия одит. Инвестициите във финансови активи са важна част от общата сума на активите на Дружеството, тъй като те представляват 45.65 % от общата сума на активите. Оценката на финансовите активи се основава на котирани цени на активни пазари.</i>	- В хода на нашия одит, ние взехме под внимание състава на финансовите активи – емисии на акции търгувани на БФБ и Репо сделки. Също така потвърдихме оценката на финансовите активи основана на котирани цени на активен пазар. - Фокусирахме се върху адекватността на направените оповестявания по отношение на финансовите активи и тяхната оценка. - Оповестяванията са включени в т. 2.2 д, т.8 и т.15 от приложенията към финансовия отчет.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

РЕГ. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД

София, ул. “проф. Никола Михайлов” № 6, GSM: 0885 / 678 919, e-mail: oditg@abv.bg

- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

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

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

ОД рег.№ 151 „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на „**АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ**” АД от общото събрание на акционерите, проведено на 23.09.2020 г, за период от една година.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.

ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП ООД

Одиторско дружество

рег.№ 151

Илиана Порожанова

Управител

ул. “проф.Никола Михайлов” № 6
София, п.к. 1142 България

Дата: 30.03.2021 г.

Радослав Порожанов

Регистриран одитор



АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	<u>Бележка</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Приходи		-	-
Разходи за външни услуги	5.1	(66)	(54)
Обезценка и възстановена обезценка на финансови активи, нетно	5.2	(27)	32
Други разходи за дейността		(1)	-
Резултат от оперативна дейност		(94)	(22)
Финансови разходи	5.3	(1 002)	(913)
Финансови приходи	5.4	3 227	6
Резултат от финансова дейност		2 225	(907)
Финансов резултат преди облагане с данъци		2 131	(929)
Друг всеобхватен доход		-	-
Финансов резултат, нетно		2 131	(929)
<i>Нетна печалба / (загуба) на акция, в лева</i>		0.141	(0.061)

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 19.03.2021 г., и е подписан както следва:

Изп. Директор

\Николай Киневски\

Съставител

\Милена Рашкова Любенова\

Регистриран одитор отговорен за одита:

\Радослав Порожанов\

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\Илиана Порожанова\

Дата на заверка: 30.03.2021 г.



Пояснителните бележки от страница 5 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бележка	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	6.1	15 647	15 647
Други дългосрочни инвестиции	6.2	1 467	-
Предплатени разходи		27	38
Търговски и други вземания	7.1	-	83
		17 141	15 768
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7.2	4 644	3 891
Вземания по предоставени търговски заеми		-	186
Предплатени разходи		12	12
Финансови активи, държани за търгуване	8	18 957	8 011
Парични средства	9	774	63
		24 387	12 163
ОБЩО АКТИВИ		41 528	27 931
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал, принадлежащ на дружеството			
Регистриран капитал	10	15 145	15 145
Неразпределена печалба/(загуба)		(712)	(2 843)
		14 433	12 302
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11.1	4 587	-
Задължения по облигационен заем	11.2	7 432	8 019
		12 019	8 019
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12.2	6 879	5 410
Задължения по облигационен заем	11.2	587	587
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11.1	7 610	1 613
		15 076	7 610
Общо пасиви		27 095	15 629
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		41 528	27 931

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 19.03.2021 г., и е подписан както следва:

Изп. Директор
 \Николай Киневски\

Съставител
 \Милена Рашкова-Любенова\

Регистриран одитор отговорен за одита:
 \Радослав Порожанов\

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:
 \Илиана Порожанова\

Дата на заверка: 30.03.2021 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

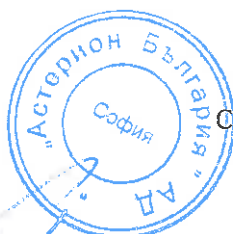
АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Основен капитал	Неразпределена печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2019 г.	15 145	(1 914)	13 231
Загуба за периода	-	(929)	(929)
Общо всеобхватен доход	-	-	-
На 31 декември 2019 г.	15 145	(2 843)	12 302
На 1 януари 2020 г.	15 145	(2 843)	12 302
Печалба за периода	-	2 131	2 131
Общо всеобхватен доход	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	15 145	(712)	14 433

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 19.03.2021 г., и е подписан както следва:

Изп. Директор

\Николай Киневски\



Съставител

\Милена Рашкова-Любенова\

Регистриран одитор отговорен за одита:

\Радослав Порожанов\

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\Илиана Порожанова\



Дата на заверка: 30.03.2021 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	-	-
Плащания на контрагенти	(79)	(101)
Плащания свързани с възнаграждения	(1)	(1)
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	1 048	3 343
Нетен паричен поток от оперативна дейност	968	3 241
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Покупка на инвестиции	(9 599)	(758)
Постъпления от продажба на инвестиции	27	56
Получени дивиденди от инвестиции	15	1
Възстановени (платени) предоставени заеми	115	80
Получени лихви по предоставени заеми	74	78
Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност	(20)	-
Нетен паричен поток от инвестиционни дейности	(9 388)	(543)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления от банкови и търговски заеми	22 799	1 380
Платени заеми	(13 129)	(3 533)
Плащания по лихви	(527)	(522)
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(10)	(10)
Нетен паричен поток от финансови дейности	9 133	(2 685)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	713	13
Ефект от очаквани кредитни загуби	(2)	
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	63	50
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	774	63

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 19.03.2021 г., и е подписан както следва:

Изп. Директор

\Николай Киневски\

Съставител

\Милена Рацкова-Любенова\

Регистриран одитор отговорен за одита:

\Радослав Порожанов\

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\Илиана Порожанова\

Дата на заверка: 30.03.2021 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Астерион България АД за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 19 март 2021 г.

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

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

Крайната компания-майка към 31.12.2020 г. е Астерион Кепитъл ЛЛС.

2.1 База за изготвяне

Изявление за съответствие

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

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид възможните ефекти, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет, както и тези от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Пандемията доведе до значителна волатилност на стоковите и финансови пазари, както в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

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

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

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

Продажби на продукция и стоки

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

Предоставяне на услуги

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

Приходи от лихви

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

Приходи от дивиденди

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

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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

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

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

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

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

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

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

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

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

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни 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 brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати.

д) Финансови активи

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

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

Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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 неразмпределената печалба.

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

Признаване

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

Отписване

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

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

Обезценка

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

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

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

Локални статистически данни за страната (приспособяващи външните към локалната среда) за периода от 2011 г. до 2020 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;

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

- 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.

е) Финансови пасиви

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

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

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

ж) Компенсиране на финансови инструменти

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

з) Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

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

и) Основен капитал

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

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

й) Имоти, машини и съоръжения

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

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

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

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

к) Лизинг

Дружеството като лизингополучател

От 1 януари 2019 г. Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на Лизинг ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Ако се установи, че договорът съдържа лизинг, Дружеството признава като актив с право на ползване и съответно задължение към датата, на която лизинговият актив е достъпен за използване от Дружеството.

Повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг се прави единствено при промяна в реда и условията на договора. Активите и пасивите, произтичащи от лизинг, първоначално се оценяват на база настояща стойност.

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

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

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

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

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

- средна доходност на 10-годишни държавни облигации за последните 3 години;
- коригиран с финансовия „спред“ - заеми, отпуснати на нови предприятия, нефинансови предприятия в местна валута, за определяне на първоначалния първоначален лихвен процент за период от 3 години

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(за недвижими имоти) или среден лихвен процент по финансов лизинг към несвързани лица за последните 3 години (за транспортни средства);

- специфична корекция за лизинг, свързана със конкретния актив (по преценка за всеки отделен актив).

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

Лизинговите плащания се разпределят между главни и финансови разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през лизинговия период, така че да се получи постоянен периодичен процент на лихва върху остатъка от пасива за всеки период.

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

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

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

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

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

Дружеството като лизингодател

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

Приходите от оперативен лизинг, когато дружеството е лизингодател, се признават като доходи на линейна база през срока на лизинговия договор. Дружеството не се нуждаеше от корекции в отчитането на активи, държани като лизингодател в резултат от приемането на новия лизингов стандарт.

л) Разходи по заеми

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

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

м) Нематериални активи

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

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

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

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

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

н) Обезценка на нефинансови активи

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

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се 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.

о) 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.

п) 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

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

разходи. Когато ефектът от времеви 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.

3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

3.1 Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила тази година и са както следва:

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в индивидуалния отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

Активи по отсрочени данъци

Данъчна загуба

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

На база този подход и проявявайки висока доза консервативност, ръководството е преценило да не признае актив по отсрочени данъци за данъчни загуби за пренасяне в индивидуалния финансов отчет за 2019 година в размер на 308 хил. лв. Размерът на времената разлика, върху която не е признат данъчен актив е 3083 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 2154 хил. лв.).

Приблизителни оценки и предположения

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

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба.

Дружеството не е отчитало загуби от обезценка на инвестиции в дъщерни дружества през 2020 г. и 2019 г.

Обезценка на финансови активи

Към 31 декември 2020 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на вземания от свързани лица, вземания по предоставени заеми и търговски и други вземания възлиза на 92 хил. лв.

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Разходи за външни услуги

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Застраховки	12	11
Консултантски услуги	13	8
Други външни услуги	41	35
	66	54

5.2 Обезценка и възстановена обезценка на фин.активи, нето

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Начислени разходи за обезценка на финансови активи	(54)	-
Възстановени разходи за обезценка на финансови активи	27	32
Общо приходи / разходи от обезценка на финансови активи, нето	(27)	32

5.3 Финансови разходи

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми от банки и други привлечени средства	459	355
Разходи за лихви по облигационен заем	438	494
Разходи по операции с финансови активи	46	-
Разходи от преоценка на финансови активи	55	60
Други финансови разходи	4	4
	1 002	913

5.4 Финансови приходи

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от преоценка на финансови активи	2 480	-
Приходи от операции с финансови активи	730	-
Приходи от дивиденди	15	1
Приходи от лихви по предоставени заеми	2	5
	3 227	6

6. Инвестиции

6.1 Други дългосрочни инвестиции

	Дял в капитала %	31.12.2020	31.12.2019
Дружество		хил. лв.	хил. лв.
Айлърн Лимитид, Би Ви Ай	100	15 646	15 646
Бопар Експрес SRL - Румъния	99	1	1
		15 647	15 647

6.2 Други дългосрочни инвестиции

	Дял в капитала %	31.12.2020	31.12.2019
Дружество		хил. лв.	хил. лв.
ИНСА ЛТД	10.7	1 467	-
		1 467	-

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

7. Търговски и други вземания

7.1 Нетекущи вземания

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания по договор за продажба на дъщерни дружества - нетекуща част, брутно	-	85
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	-	(2)
Вземания по договор за продажба на дъщерни дружества - нетекуща част, нетно	-	83
	-	83

7.2 Текущи вземания

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания по договор за продажба на дъщерни дружества - текуща част, брутно	-	953
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	-	(22)
Вземания по договор за продажба на дъщерни дружества, нетно	-	931
Вземания по продажби на ценни книжа, брутно	1 643	-
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(49)	-
Вземания по продажби на ценни книжа, нетно	1 594	-
Вземания от свързани лица, брутно	2 286	2 281
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(19)	(14)
Вземания от свързани лица, нетно	2 267	2 267
Аванс за придобиване на акции*	782	684
Други вземания, брутно	23	32
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(22)	(23)
Други вземания, нетно	1	9
	4 644	3 891

*През отчетния период дружеството е сключило договор за придобиване на дял от капитала на чуждестранно дружество чрез увеличение на капитала му. Към 31.12.2020 г. са платени 400 хил. евро от общо договорените 1000 хил. евро.

Търговските вземания не са лихвоносни.

8. Финансови активи, държани за търгуване

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Закупени финансови активи, държани за търгуване	18 957	8 011
	18 957	8 011

Финансовите активи, държани за търгуване са преоценени по справедлива стойност към 31.12.2020 г. на основание борсов бюлетин.

9. Парични средства и краткосрочни депозити

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в брой	43	43
Парични средства в банкови сметки, брутно	733	20
<i>Очаквана кредитна загуба</i>	(2)	-
Парични средства в банкови сметки, нетно	731	20
	774	63

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2020 г. справедливата стойност на паричните средства по банкови сметки е 774 хил. лв. (2019 г. - 63 хил. лв.).

10. Основен капитал и резерви

10.1 Основен капитал

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
30 291 броя обикновени акции	15 145	15 145
с номинална стойност 500 лв. всяка	15 145	15 145

С решение на Общото събрание от 22.12.2020 е променена структурата на капитала на Астерион България АД като от 15 145 500 акции с номинал 1 лев всяка, се променя на 30 291 бр. акции с номинална стойност 500 лв всяка. Промяната е вписана в Агенция по вписванията на 04.01.2021 г.

10.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Астерион България АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. През 2009 г. Дружеството е разпределило една десета част от положителния финансов резултат от 2008г. в размер на 84 хил. лв. за законови резерви. През 2011 г. Дружеството е разпределило една десета част от положителния финансов резултат от 2010 г. в размер на 103 хил. лв. за законови резерви. През 2017 г. с решение на Общото събрание на акционерите разпределя годишния финансов резултат за 2016 г., както следва: съгласно чл. 246 от Търговския закон отделя 1/10 част от печалбата във фонд „Резервен“ на дружеството. Остатъкът от неразпределената печалба за 2016 г., неразпределената печалба от минали години и средствата от фонд „Резервен“ покриват непокритата загуба от минали години.

През 2020 няма заделени законови резерви тъй като резултата за 2019 г. е загуба.

11. Лихвоносни заеми и привлечени средства

11.1 Банкови и други заеми

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни		
Заеми от трети лица	4 587	-
	4 587	-

11.1 Банкови и други заеми

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни		
Заеми от трети лица	520	1 517
Лихвени задължения по облигационен заем	90	96
Банкови заеми	7 000	-
	7 610	1 613

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

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

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

11.2 Облигационни заеми

Първа по ред емисия с ISIN: BG2100006092	Ефектив ен лихвен процент	Падеж	31.12.2020	31.12.2019
			хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочна част	5.25%	2020 г.	587	587
Дългосрочна част	5.25%	2021-2024 г.	7 432	8 019

На общо събрание на облигационерите, редовно проведено на 05.11.2018 г., се взе решение за промяна на условията и параметрите по издадената от Астерион България АД емисия облигации, с ISIN код BG2100006092, както следва:

- удължаване срока на облигационния заем с 60 (шестдесет) месеца, а именно: от 14.04.2019 г. до 14.04.2024 г. (дата на окончателен падеж на емисията);
- изплащане на 1,500,000 евро (един милион и петстотин хиляди евро) от главницата до 14.10.2023г (включително) и едно последно плащане по главницата в размер на 3,200,000 евро (три милиона и двеста хиляди евро) на 14.04.2024г;
- за новия срок на облигационния заем, респективно от 14.04.2019г до 14.04.2024г, лихвеният купон се определя на 5.25 % (пет цяло и двадесет и пет на сто) на годишна база;

12. Търговски и други задължения

12.2 Текущи

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	16	17
Задължения по Репо сделки	5 433	5 392
Други задължения	1 430	1
	6 879	5 410

13. Оповестяване на свързани лица

Към 31.12.2020 г. свързани лица с Астерион България АД са:

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Астерион Кепитъл ЛЛС.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

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

Дъщерни предприятия

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

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Ай ЛърнЛимитед BVI, брутно	16	11
Астерион Кепитъл ЛЛС, брутно	2 270	2 270
Търговски и други вземания от свързани лица, брутно	2 286	2 281
Очаквана кредитна загуба	(19)	(14)
Търговски и други вземания от свързани лица, нетно	2 267	2 267

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

През 2020 г., както и през 2019 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

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

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

Ликвиден риск

Ликвидният риск е свързан с възможността Астерион България АД да не погаси в договорения размер и/или в срок свои задължения, когато те станат изискуеми. Наличието на добри финансови показатели за рентабилност и капитализация на дадено дружество не са гарант за безпроблемно посрещане на текущите плащания. Ликвиден риск може да възникне и при забавени плащания от контрагенти. Дружеството се стреми да минимизира този риск чрез оптимално управление на паричните потоци. Емитентът прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия.

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

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.
 31 декември 2020г.

В хиляди лева	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
АКТИВИ							
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-	-	-	-	-	-
Търговски и други вземания	-	-	4 644	-	-	-	4 644
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	18 957	-	-	-	18 957
Парични средства	774	-	-	-	-	-	774
ОБЩО АКТИВИ	774	-	23 601	-	-	-	24 375
ПАСИВИ							
Търговски и други задължения	16	-	6 863	-	-	-	6 879
Задължения по облигационен заем	-	-	587	7 432	-	-	8 019
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	7 610	4 587	-	-	12 197
ОБЩО ПАСИВИ	16	-	15 060	12 019	-	-	27 095

31 декември 2019 г.

В хиляди лева	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
АКТИВИ							
Вземания по предоставени търговски заеми	-	-	186	-	-	-	186
Търговски и други вземания	-	-	3 891	83	-	-	3 974
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	8 011	-	-	-	8 011
Парични средства	63	-	-	-	-	-	63
ОБЩО АКТИВИ	63	-	12 088	83	-	-	12 234
ПАСИВИ							
Търговски и други задължения	-	18	5 392	-	-	-	5 410
Задължения по облигационен заем	-	-	683	8 019	-	-	8 702
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	1 517	-	-	-	1 517
ОБЩО ПАСИВИ	-	18	7 592	8 019	-	-	15 629

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

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

Валутен риск

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

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

експозицията на Дружеството по трудностъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2020 г., както и през 2019 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Риск от коронавирус (COVID-19)

С решение на Народното събрание на Република България от 13 март 2020 г. бе въведено извънредно положение, което изтече на 13 май 2020 г. Подобни мерки бяха предприети от всички държави членки на Европейския съюз, както и от основните търговски партньори (извън Европейския съюз) на Република България.

През трето тримесечие на годината икономическата активност като цяло бе нормализирана, въпреки някои ограничения по отношение на пътуванията и международната търговия.

Месец октомври 2020 г. очерта втора вълна на епидемията, което доведе до нова Заповед на министъра на здравеопазването (от 27.10.2020г.) за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на Република България.

Следва да бъде отбелязано, че към датата на изготвянето на настоящите финансови отчети икономическата активност все още се характеризира със значителна несигурност поради наложената нова вълна от мерки през м. март 2021 г.

15. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

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

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

- *Ниво 1* - входящите данни на ниво 1 са котираните (некоригирани) цени на инструменти на активните пазари за идентични финансови инструменти;
- *Ниво 2* - входящите данни на ниво 2 са входящи данни за даден актив или пасив, различни от котираните цени, включени в ниво 1, които, пряко или косвено, са достъпни за наблюдение. Тази категория включва инструменти, оценявани използвайки: котиран цени на подобни активи или пасиви на активни пазари; котиран цени на идентични или подобни активи или пасиви на пазари, които не се

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

считат за активни; други техники за оценяване, където всички значими входящи данни са пряко или косвено достъпни за наблюдение, използвайки пазарни данни;

- **Ниво 3** -входящите данни на ниво 3 са ненаблюдаеми входящи данни за даден актив или пасив. Тази категория включва всички инструменти, при които техниката за оценяване не включва наблюдаеми входящи данни и ненаблюдаемите входящи данни имат значителен ефект върху оценката на инструмента. Тази категория включва инструменти, които се оценяват на базата на котирани цени на подобни инструменти, където значителни ненаблюдаеми корекции или предположения се изискват за да отразят разликите между инструментите;

Таблицата по-долу анализира справедливите стойности на финансови инструменти по ниво на йерархията, където се категоризира оценката по справедлива стойност:

31 декември 2020 г. в хил. лв.	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо справедлива стойност	Общо балансова стойност
Активи					
Парични средства и краткосрочни депозити	774			774	774
Финансови активи, държани за търгуване		18 957		18 957	18 957
Лихвоносни заеми			-	-	-
Търговски и други вземания			4 644	4 644	4 644
Общо активи	774	18 957	4 644	24 375	24 375
Пасиви					
Лихвоносни заеми и привлечени средства			12 197	12 197	12 197
Задължения по облигационен заем			8 019	8 019	8 019
Търговски и други задължения			6 879	6 879	6 879
Общо пасиви	-	-	27 095	27 095	27 095

31 декември 2019 г. в хил. лв.	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо справедлива стойност	Общо балансова стойност
Активи					
Парични средства и краткосрочни депозити	63			63	63
Финансови активи, държани за търгуване		8,011		8011	8011
Лихвоносни заеми			186	186	186
Търговски и други вземания			3,974	3,974	3,974
Общо активи	63	8,011	4,160	12,234	12,234
Пасиви					
Лихвоносни заеми и привлечени средства			1613	1613	1,613
Задължения по облигационен заем			8,606	8,606	8,606
Търговски и други задължения			5,410	5,410	5,410
Общо пасиви	-	-	15,629	15,629	15,629

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

Всяка финансова година ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Дружеството извърши годишния си тест за обезценка през март 2020 г. Дружеството взе предвид балансовата стойност на инвестициите и нетните им активи, наред с други фактори, при преглед за показатели за обезценка.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестицията в дъщерното дружество iLearn Limited са базирани на Приложен стандарт за стойността и е използван метода на "Нетна стойност на активите". Изчисленията са направени със съдействието на независим лицензиран оценител.

АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

В резултат от анализа се установи превишаване на възстановимата стойност над стойността на инвестицията и ръководството не установи необходимост от обезценка.

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

16. Събития след края на отчетния период

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

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

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

Няма други събития, освен оповестените, възникнали след датата на баланса, които да изискват допълнително оповестяване или корекции във финансовите отчети на Дружеството към 31 Декември 2020 г.

17. Възнаграждение за одит

Съгласно чл. 30 ал.1 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на индивидуален, междинен и консолидиран финансов отчет е общо в размер на 6 780.00 лв без ДДС.