Монбат Рисайклинг ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31.12.2023 г.

Монбат Рисайклинг ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.12.2023 година

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000 преизчислен
АКТИВИ		
I. Нетекущи активи		
1. Имоти, машини и оборудване	29 135	28 046
- земи	*3 151*	*2 240*
- сгради	*8 684*	*8 002*
- съоръжения	*7 779*	*8 359*
- машини и компютърна техника	*6 381*	*2 952*
- транспортни средства	*480*	*553*
- обзавеждане и инвентар	*324*	*242*
- имоти в процес на придобиване	*2 336*	*5 698*
2. Нематериални активи	210	136
- програмни продукти	*1*	*4*
- други	*209*	*132*
3. Активи с право на ползване	126	192
4. Нетекущи финансови активи	85 423	75 629
- участия в дъщерни предприятия	*81 389*	*71 595*
- участия в други предприятия	*4 034*	*4 034*
4. Дългосрочни вземания от свързани предприятия	602	602
Общо нетекущи активи	**115 496**	**104 605**
II. Текущи активи		
1. Материални запаси	13 328	14 983
- материали	*6 733*	*7 775*
- стоки	*264*	*250*
- продукция	*406*	*2 595*
- незавършено производство	*5 925*	*4 363*
2. Търговски вземания от **свързани** предприятия	67 724	66 177
- вземания по продажби	*34 520*	*24 194*
- предоставени аванси	*26 352*	*21 366*
- предоставени заеми	*5 162*	*14 762*
- други	*1 690*	*5 855*

3.	Търговски вземания от **несвързани** предприятия	8 276	3 929
	- вземания по продажби	*4 843*	*1 747*
	- предоставени аванси	*3 433*	*2 182*
4.	Данъци за възстановяване	101	530
	- корпоративен данък	*-*	*394*
	- други данъци	*101*	*136*
5.	Парични средства и парични еквиваленти	92	825
	- парични средства в брой	*8*	*13*
	- парични средства по банкови сметки	*84*	*812*
6.	Други търговски вземания	249	280
	- разходи за бъдещи периоди	*194*	*168*
	- други	*55*	*112*
	Общо текущи активи	**89 770**	**86 724**
	ОБЩО АКТИВИ	**205 266**	**191 329**

Съставил: Белниколов и партньори ООД – Петя Белниколова Управител

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов

Дата на изготвяне: 27.03.2024 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 25.04.2023

0409 Васил Калайджиев Регистриран одитор

		31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000 преизчислен
	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
1.	Основен капитал	50 829	50 829
2.	Резерви	5 070	5 070
3.	Натрупани печалби	70 080	66 435
4.	Текуща печалба	4 810	3 645
	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**130 789**	**125 979**
Б.	**ПАСИВИ**		
	Нетекущи пасиви		
1.	Нетекущи финансови пасиви	2 614	847
	- задължения по лизингови договори	*64*	*133*
	- задължения към финансови предприятия	*2 550*	*714*
2.	Пасиви по отсрочени данъци	203	63
3.	Провизии	117	117
	Общо нетекущи пасиви	**2 934**	**1 027**
	Текущи пасиви		
1.	Текущи финансови пасиви	11 614	8 863
	- задължения към финансови предприятия	*11 551*	*8 794*
	- задължения по лизингови договори	*63*	*69*
2.	Търговски задължения към **свързани** предприятия	55 229	48 272
	- задължения по доставки	*39 242*	*27 560*
	- получени аванси	*13 257*	*9 641*
	- дивиденти	*114*	*8 455*
	- други	*2 616*	*2 616*
3.	Търговски задължения към **несвързани** предприятия	1 957	2 762
	- задължения по доставки	*1 955*	*2 754*
	- получени аванси	*2*	*8*
4.	Задължения за данъци	1 069	2 164
	- ДДС	*938*	*2 155*
	- корпоративен данък	*75*	*-*
	- други данъци	*56*	*9*

5.	Задължения към персонала	294	312
6.	Задължения към социалното осигуряване	121	125
7.	Други краткосрочни задължения	181	618
	- приходи за бъдещи периоди	*-*	*432*
	- други	*181*	*186*
8.	Провизии	1 078	1 207
	Общо текущи пасиви	**71 543**	**64 323**
	ОБЩО ПАСИВИ	**74 477**	**65 350**
	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**205 266**	**191 329**

Съставил: Белниколов и партньори ООД – Петя Белниколова Управител

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов

Дата на изготвяне: 27.03.2024 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 25.04.2024

0409 Васил Калайджиев Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 01.01.2023 - 31.12.2023 година

Показатели	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Нетни приходи от продажби на:	**114 966**	**120 404**
1. Продукция	100 454	109 266
2. Услуги	610	688
3. Стоки	152	1 136
4. Други	13 750	9 314
Приходи от финансирания	-	34
Разходи за дейността:	**(109 041)**	**(120 403)**
1. Разходи за материали	(87 097)	(99 179)
2. Разходи за външни услуги	(2 081)	(1 360)
3. Разходи за амортизация	(2 181)	(1 864)
4. Разходи за заплати	(4 076)	(4 067)
5. Разходи за осигуровки	(783)	(840)
6. Други разходи за дейността	(613)	(1 121)
7. Провизия за рециклизация на сепаратор	-	503
8. Обезценка на нефинансови активи	819	-
9. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(228)	(3 028)
10. Балансова стойност на отписани активи:	(12 801)	(9 447)
- Стоки	*(140)*	*(1 130)*
- Материали	*(12 661)*	*(8 317)*
Печалба от оперативна дейност	**5 925**	**35**
Финансови приходи:	**572**	**4 842**
1. Приходи от лихви	432	519
2. Положителни курсови разлики	140	363
3. Приходи от дивиденти	-	3 960

Финансови разходи:	**(1 115)**	**(1 131)**
1. Разходи за лихви	(613)	(253)
2. Курсови разлики	(127)	(419)
3. Други финансови разходи	(375)	(459)
Резултат от продажба на ДМА	**3**	**1**
1. Приходи от продажба на ДМА	107	25
2. Балансова стойност на продадени ДМА	(104)	(24)
Печалба от дейността	**5 385**	**3 747**
Разход за данъци върху печалбата	**(575)**	**(102)**
- текущ данък	*(435)*	-
- изменения в АОД и ПОД	*(140)*	*(102)*
Печалба за годината	**4 810**	**3 645**
Общ всеобхватен доход	**4 810**	**3 645**

Съставил: Белниколов и партньори ООД – Петя Белниколова Управител

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов

Дата на изготвяне: 27.03.2024 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 28.04.2024

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 01.01.2023 - 31.12.2023 година

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	123 165	122 390
Плащания на доставчици	(95 856)	(98 065)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(4 796)	(4 787)
Платени положителни и отрицателни курсови разлики	10	11
Платени данъци (без корпоративен данък)	(16 292)	(13 152)
Платен корпоративен данък	83	(594)
Други парични потоци от оперативна дейност	(189)	(140)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**6 125**	**5 663**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(3 251)	(2 166)
Постъпления от предоставени заеми	-	782
Изплащане на предоставени заеми	(102)	(782)
Парични потоци от придобивания	-	(188)
Получени дивиденти от инвестиции	3 961	
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционна дейност	**608**	**(2 354)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	30 390	28 289
Изплащане на получени заеми	(28 844)	(30 672)
Плащания на лихви и комисионни по заеми	(527)	(233)
Изплатени дивиденти	(8 341)	
Плащания по лизингови договори	(80)	(521)
Други плащания	(64)	(78)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	**(7 466)**	**(3 215)**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(733)**	**94**
Парични средства и парични еквиваленти на 01.01.2023 година	825	731
Парични средства и парични еквиваленти на 31.12.2023 година	**92**	**825**

Съставил: Белниколов и партньори ООД – Петя Белниколова Управител

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов

Дата на изготвяне: 27.03.2024 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 27.03.2024

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2023 година

Приложения	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01.01.2022	**50 829**	**5 070**	**66 435**	**122 334**
Изменения в общия всеобхватен доход	**0**	**0**	**3 645**	**3 645**
1. Печалба за периода	-	-	3 645	3 645
Салдо на 31.12.2022	**50 829**	**5 070**	**70 080**	**125 979**
Салдо на 01.01.2023	**50 829**	**5 070**	**70 080**	**125 979**
Изменения в общия всеобхватен доход	**0**	**0**	**4 810**	**4 810**
1. Печалба за периода	-	-	4 810	4 810
Салдо на 31.12.2023	**50 829**	**5 070**	**74 890**	**130 789**

Съставил: Белниколов и партньори ООД – Петя Белниколова Управител

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов

Дата на изготвяне: 27.03.2024 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Капайджиев
Регистриран одитор
Дата: 25.04.2024

1.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Монбат Рисайклинг“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, учредено по законите на Република България на 30.07.2009 г. и е вписано в търговския регистър на 30.07.2009 с ЕИК 200801562
Седалище и адрес на управление:
Гр. София
Бул. Черни връх 32А

Предметът на дейност на „Монбат Рисайклинг“ ЕАД е рециклиране на акумулаторен и оловен скрап, оловни сплави, полиетилен и полипропилен; производство на олово, оловни сплави, полиетиленови и полипропиленови материали; външна и вътрешна търговия; инженерингова и развойно-внедрителска дейност, придобиване, оценка и продажба на патенти и лицензии; учредяване, придобиване и продажба на дружества; финансиране на собствени дружества; придобиване, управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества.

Капиталът на дружеството е в размер на 50 829 042 лв., разпределен на 50 829 042 броя поименни акции с номинал 1 лев всяка.

„Монбат Рисайклинг“ ЕАД притежава дъщерни дружества.

Дружеството има едностепенна форма на управление като членове на Съвета на директорите са:

Михайл Данчов Михайлов - Член на СД
Георги Николаев Тренчев – Член на СД
Милан Раджович – Член на СД
Разван-Раду Духча – Член на СД
Тодор Георгиев Гогов - Член на СД

Дружеството се управлява и представлява от Михайл Михайлов.

Дата на финансовия отчет
31.12.2023 г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

А) Съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Б) База за оценка

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

В) Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на Монбат Рисайклинг ЕАД е българският лев. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Г) Използване на оценки и преценки при съставяне на финансовите отчети

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които рефлектират върху сумите на активите, пасивите, приходите и разходите и оповестените условни активи и пасиви. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Преценките и основните предположения се разглеждат текущо. Промените в счетоводните преценки се отчитат в периода на промяна и в бъдещи периоди.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Представените по-долу счетоводни политики са приложени последователно във всички периоди, включени в този отчет.

3.1 Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството се изготвят в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Курсовите разлики, които биха възникнали при уреждането или преоценяването на парични позиции в чуждестранна валута в края на периода ще се отразяват в Отчета за всеобхватния доход.

3.2 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Ръководството е възприело да капитализира активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава 700 (седемстотин) лева. Придобитите активи под така определения стойностен праг, ще се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация. Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признава за актив само ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива, и цената на придобиване на актива може да бъде надеждно оценена.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по модела на историческата цена, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с определен актив от имотите, машините и съоръженията, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Капитализират се и разходи, свързани с подмяна на основни компоненти и основни ремонти. Балансовата стойност на подменения компонент се отписва.

Всички други последващи разходи се признават в Отчета за доходите за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Амортизация се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години	Стойност към 31.12.2023 г.
Сгради	25	8 684
Съоръжения	25	7 779
Машини	10	6 365
Компютърна техника	24	16
Транспортни средства	10	480
Обзавеждане и инвентар	6.67	324

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период е направена преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията трябва да се обезцени. Не са намерени индикации за обезценка. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

3.3 Нематериални активи

Нематериалните активи на дружеството се оценяват първоначално по цена на придобиване. При покупка тя е равна на покупната цена, увеличена с всички невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. Последващото оценяване на нематериалните активи се извършва по модела на историческата цена, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, които биха възникнали във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, ще се признават в отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да доведат до увеличаване на тяхната първоначално оценена ефективност и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се капитализират.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на отделните активи.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период е направена преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи трябва да се обезцени. Не са намерени индикации за обезценка. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

3.4 Материални запаси

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

3.5 Финансови активи

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които се отчитат по справедлива стойност през печалбата и загубата. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са такива активи, които са придобити главно с цел да бъдат продадени в близко бъдеще. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, предоставени заеми и други вземания от свързани лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

3.6 Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

3.7 Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити , съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

3.8 Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

- Основен капитал включващ: Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация. Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.
- Резерви включващи: Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на България и учредителния акт на предприятието.
- Финансов резултат включващ:
  - Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
  - Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
  - Печалба / загуба от периода.

3.9 Финансови пасиви – нетекущи и текущи

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други финансови задължения, задължения по договори за лизинг и конвертируеми облигационни заеми.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Приходи от/разходи по финансови инструменти"

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в индивидуалния отчет за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойности впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

3.10 Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

3.11 Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задълженията към персонала включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

3.12 Провизии

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

3.13 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен даньчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен даньчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява

обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

3.14 Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

3.15 Оперативни разходи, разходи за лихви и разходи по заеми

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

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

3.16 Приходи

Дейността на Дружеството е свързана с продажбата на продукция и материали.
За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като то контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходите от продажба на готова продукция се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на готовата продукция. Нормалният кредитен срок е от 30 до 90 дни от доставката.

Приходите от продажба на материали се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на материали. Нормалният кредитен срок е от 30 до 60 дни от доставката.

3.17 Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

ФОРСМАЖОРНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА

Влияние на макроикономически и геополитически фактори

Стартиралата на 24 февруари 2022 г. война между Русия и Украйна предизвика широк международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Продължаващите военни действия между Русия и Украйна, налагането на санкции и ограничения от страна на Европейския съюз, САЩ, Канада, Великобритания и други държави спрямо Русия, Руската централна банка, кредитни институции, компании, физически лица, предизвикваха значителни сътресения на финансовите пазари през 2022 г. В резултат на това, 2023 година донесе продължаващо геополитическо напрежение, рекалибриране на икономическия растеж, инфлация, нарастване на лихвени проценти в САЩ и Европа, както и повишаване на цените на стоките.

Монбат Рисайклинг ЕАД няма нетни инвестиции, дъщерни предприятия или активи в Русия, Беларус и Украйна, и не търгува с компании от тези държави.

Въпроси, свързани с климата

През тази година Дружеството представя информация по въпроси, свързани с климата, отчитайки това докладване като дългосрочен ангажимент, който да развива и задълбочава в бъдеще.

Законодателството, регулаторните органи, контрагентите на Дружеството и потребителите на нефинансова информация отделят голямо внимание на изменението на климата. Европейският съюз прие Европейската зелена сделка за преход към по-устойчива икономическа и финансова система, а през следващите години се очакват по-подробни оповестявания във връзка с устойчивостта като част от приетите Европейски стандарти за отчитане на устойчивостта.

Чрез производствения си процес Дружеството не отделя съществени преки и непреки емисии във въздуха. Тъй като Монбат Рисайклинг ЕАД не е голям емитер на въглероден диоксид, Дружеството не участва в схемата за търговия с емисии от парникови газове. Въпреки това, Ръководството осъзнава важната роля на Дружеството при смекчаване на последиците от изменението на климата и адаптацията към тях. Смекчаването е свързано с ограничаване на скоростта и на мащаба на изменението на климата, а неговата адаптация е свързана с процеса на приспособяване към реални или очаквани ефекти от изменението на климата.

Дружеството е в процес на анализ на ролята на бизнеса и извършваните дейности и степента им на въздействие, възможните рискове и начини за активно участие във вземането на решения, свързани с климатичните промени.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и комп. техника	Транспортни средства	Обзавеждане и инвентар	Капитали-зирани разходи	Активи с право на ползване	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2022	**2 240**	**11 129**	**13 520**	**8 514**	**2 533**	**970**	**4 839**	**335**	**44 080**
Постъпили	-	130	1 209	850	179	190	1 828	109	4 495
Излезли	-	-	-	(11)	(69)	-	(969)	-	(1 049)
Салдо към 01.01.2023	**2 240**	**11 259**	**14 729**	**9 353**	**2 643**	**1 160**	**5 698**	**444**	**47 526**
Постъпили	911	1 156	247	4 089	4	254	912	4	7 577
Излезли	-	-	-	(172)	-	-	(4 274)	-	(4 446)
Салдо към 31.12.2023	**3 151**	**12 415**	**14 976**	**13 270**	**2 647**	**1 414**	**2 336**	**448**	**50 657**
Амортизация									
Салдо към 01.01.2022	**-**	**(2 811)**	**(5 668)**	**(5 912)**	**(2 064)**	**(857)**	**-**	**(174)**	**(17 486)**
Начислена	-	(446)	(702)	(489)	(81)	(61)	-	(78)	(1 857)
Отписана	-	-	-	-	55	-	-	-	55
Салдо към 01.01.2023	**-**	**(3 257)**	**(6 370)**	**(6 401)**	**(2 090)**	**(918)**	**-**	**(252)**	**(19 288)**
Начислена	-	(474)	(827)	(556)	(77)	(172)	-	(70)	(2 176)
Отписана	-	-	-	68	-	-	-	-	68
Салдо към 31.12.2023	**-**	**(3 731)**	**(7 197)**	**(6 889)**	**(2 167)**	**(1 090)**	**-**	**(322)**	**(21 396)**
Балансова стойност към 31.12.2022	**2 240**	**8 002**	**8 359**	**2 952**	**553**	**242**	**5 698**	**192**	**28 238**
Балансова стойност към 31.12.2023	**3 151**	**8 684**	**7 779**	**6 381**	**480**	**324**	**2 336**	**126**	**29 261**

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. няма обезценени активи.

1.2. Материални запаси

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Материали	6 733	7 775
Стоки	264	250
Продукция	406	2 595
Незавършено производство	5 925	4 363
Общо	**13 328**	**14 983**

1.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от свързани предприятия	62 562	51 415
Вземания по предоставени търговски заеми от свързани лица	5 162	14 762
Вземания по продажби	4 843	1 747
Вземания по предоставени аванси	3 433	2 182
Други вземания	249	280
Общо	**76 249**	**70 386**

1.4. Парични средства

Паричните средства имат следната структура:

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Парични средства в брой	**8**	**13**
Парични средства в разплащателни сметки	**84**	**812**
в лева	15	707
във валута	69	105
Общо	**92**	**825**

1.5.1 Собствен капитал

Собственият капитал има следната структура:

Вид акции	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени	*50 829 042*	*50 829 042*	1	*50 829 042*	*50 829 042*	1
Общо:	*50 829 042*	*50 829 042*	1	*50 829 042*	*50 829 042*	1
Акционер	**31.12.2023 г.**			**31.12.2022**		
	Брой акции	**Стойност**	**% Дял**	**Брой акции**	**Стойност**	**% Дял**
Монбат АД	*50 829 042*	*50 829 042*	100 %	*50 829 042*	*50 829 042*	100 %
Общо:	*50 829 042*	*50 829 042*	100 %	*50 829 042*	*50 829 042*	100 %

1.5.2 Натрупани печалби

Натрупаните печалби към 31.12.2023 г. имат следната структура:

Финансов резултат	Стойност
Печалба 2010 г.	4 656
Печалба 2011 г.	8 967
Печалба 2012 г.	4 111
Печалба 2013 г.	4 309
Печалба 2014 г.	6 071
Печалба 2015 г.	7 089
Печалба 2016 г.	6 015
Печалба 2017 г.	9 482
Печалба 2018 г.	19 088
Разпределен дивидент	(7 500)
Отделени резерви	(5 070)
Печалба 2019 г.	5 890
Други корекции	(27)
Печалба 2020 г.	2 565
Разпределен дивидент	(8 455)
Печалба 2021 г.	11 767
Корекция мин. години	(2 523)
Печалба 2022 г.	3 645
Общо	**70 080**

С печалбата за 2022 г. в размер на 3 645 хил. лв. е увеличена неразпределената печалба към 31.12.2022 г..

1.6. Нетекущи финансови пасиви

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения по лизингови договори	64	133
Задължения към финансови предприятия	2 550	714
Провизия за реутилизация на сепаратор	117	117
Общо	**2 731**	**964**

1.7. Активи и Пасиви по отсрочени данъци

	Отчет за финансовото състояние	
	31.12.2023	**31.12.2022**
Отсрочени данъчни активи		
Неползван отпуск	2	5
Провизия за реутилизация на сепаратор	104	104
Обезценка на нефинансови активи	52	134
Обезценка на вземания	39	39
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	(400)	(345)
Нетно	**(203)**	**(63)**

Приложимата данъчна ставка е тази определена със Закона за корпоративно подоходно облагане, която за 2023 г. е в размер на 10%. Ефектите от промяна на данъчните пасиви е призната в Натрупани печалби загуби.

1.8. Текущи задължения

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към финансови предприятия	11 551	8 794
Задължения по лизингови договори	63	69
Други	181	186
Общо	**11 795**	**9 049**
Задължения към свързани лица в т.ч.:		
Задължения по доставки	39 242	27 560
Получени аванси	13 257	9 641
Дивиденти	114	8 455
Други	2 616	2 616
Общо	**55 229**	**48 272**
Задължения към трети лица в т.ч.:		
Задължения по доставки	1 955	2 754
Получени аванси	2	8
Общо	**1 957**	**2 762**

На 15.07.2015 Дружеството подписва договор за заем със ОББ АД.
Към 31.12.2023 г. условията по заема са както следва:

Кредитор	**ОББ АД**
Договорен размер на заема	3 000 000 EUR
Номинален остатък по заема	3 000 000 EUR, изцяло текущ
Лихвен процент	1 m EURIBOR+надбавка
Срок на погасяване	30.07.2024 г.
Обезпечение	Първи по ред особен залог върху вземания към банката Трети по ред особен залог върху инсталация Енджитек Първи по ред особен залог върху материални запаси
Цел на заема	Кредитна линия

На 30.08.2016 Дружеството подписва договор за заем с Юробанк България АД.
Към 31.12.2023 г. условията по кредита са:

Кредитор	**Юробанк България АД**
Договорен размер на заема	2 500 000 EUR
Номинален остатък по заема	2 404 405 EUR, изцяло текущ
Лихвен процент	3 m EURIBOR+надбавка
Срок на погасяване	30.06.2024 г.
Обезпечение	Първи по ред особен залог върху вземания от трети лица
Цел на заема	Кредитна линия
Текуща част	2 404 405 EUR

Дружеството има сключени договори за лизинг във връзка с продадени към ВФС България ЕООД и ОТП Лизинг ЕООД дълготрайни материални активи. Преценката на ръководството е, че критериите в МСФО 15 за признаване на приход във връзка с тези договори не са изпълнени, тъй като контролът върху продадените активи не е прехвърлен. В тази връзка сключените договори за лизинг са класифицирани като краткосрочни и дългосрочни заеми с погасителен план, който съответства на сключения договори за лизинг, и обезпечение продадените дълготрайни материални активи.

ВФС България ЕООД
Дог. 2705097
Дата на падеж: 16.06.2025 г.
Размер на кредита: 104 210 евро.
Вид на кредита: Кредитна линия
Лихви: фиксирана лихва
Обезпечение: Volvo L60H
Усвоена сума към 31.12.2023 г. в размер на 44 580 EUR или 87 192 лв.

ОТП Лизинг ЕООД
Дог. 21941360451
Дата на падеж: 05.06.2027 г.
Размер на кредита: 518 500 евро.
Вид на кредита: Кредитна линия
Лихви: фиксирана лихва
Обезпечение: Инсталация за предварително третиране чрез физични методи на PE сепаратор и производство на ABS млянка
Усвоена сума към 31.12.2023 г. в размер на 317 923 EUR или 621 802 лв

ОББ Интерлийз ЕАД
Дог. 17803
Дата на падеж: 31.07.2026 г.
Размер на кредита: 585 000 евро кредитна линия
Лихви: 3M EURIBOR + надбавка
Обезпечение: Кристализационна система
Усвоена сума към 31.12.2023 г. в размер на 524 849 EUR или 1 026 515 лв.

ОТП лизинг ЕООД
Дог. 23941384968/13.10.2023
Дата на падеж: 13.10 2028 г.
Размер на кредита: 852 541 евро кредитна линия
Лихви: 3M EURIBOR + надбавка
Обезпечение: Инсталация за производство на калай
Усвоена сума към 31 12.2023 г. в размер на 827 779 EUR или 1 618 995 лв.

ОББ Интерлийз ЕАД
Дог. 17803 D
Дата на падеж: 06.12.2026 г.
Размер на кредита: 100 000 евро кредитна линия
Лихви: 3M EURIBOR + надбавка
Обезпечение: Компресор за пара RBS
Усвоена сума към 31.12.2023 г. в размер на 90 000 EUR или 176 024 лв.

1.9. Данъчни задължения

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Данък върху добавената стойност	938	2 155
Корпоративен данък	75	-
Други	56	9
Общо	**1 069**	**2 164**

1.10. Задължение към персонала

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Задължение към персонал	294	312
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	67	89
Задължение към социално осигуряване	121	125
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	18	22
Общо	**415**	**437**

2. Отчет за всеобхватния доход

2.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2023	31.12.2022
Продажби на продукция	100 454	109 266
Продажба на услуги	610	688
Продажба на стоки	152	1 136
Продажба на други	13 750	9 314
Общо	**114 966**	**120 404**

Основна дейност на дружеството е рециклиране на акумулаторен и оловен скрап, оловни сплави, полиетилен и полипропилен; производство на олово, оловни сплави, полиетиленови и полипропиленови материали; външна и вътрешна търговия; инженерингова и развойно-внедрителска дейност.

2.2. Разходи за дейността

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	31.12.2023	31.12.2022
Основни материали	(83 136)	(93 327)
Горивни и смазочни материали	(2 561)	(4 128)
Електроенергия	(928)	(1 028)
Резервни части и окомплектовка	(148)	(221)
Опаковъчни и предпазни средства	(107)	(109)
Други	(217)	(366)
Общо	**(87 097)**	**(99 179)**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за депониране	(911)	118
Транспортни услуги	(341)	(318)
Такси	(168)	(146)
Наеми	(147)	(131)
Хонорари	(104)	(62)
Консултантски услуги	(49)	(204)
Застраховки	(46)	(61)
Съобщителни услуги	(35)	(28)
Разходи за поддръжка и ремонти	(23)	(232)
Други услуги	(257)	(296)
Общо	**(2 081)**	**(1 360)**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за амортизации на производствени активи в т.ч.		
Дълготрайни материални активи	(2 176)	(1 864)
Дълготрайни нематериални активи	(5)	-
Общо	**(2 181)**	**(1 864)**

2.2.4. Разходи за персонала

Вид разход	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за заплати	**(4 076)**	**(4 067)**
Разходи за осигуровки	**(783)**	**(840)**
Общо	**(4 859)**	**(4 907)**

2.3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2023	31.12.2022
Дивиденти	-	3 960
Приходи от лихви	432	519
Положителни курсови разлики	140	363
Общо	**572**	**4 842**

2.4. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за лихви в т.ч.	**(613)**	**(253)**
по заеми от финансови предприятия	(613)	(253)
Отрицателни курсови разлики	**(127)**	**(419)**
Други финансови разходи	**(375)**	**(459)**
Общо	**(1 115)**	**(1 131)**

2.5. Разходи за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. Разходите за данъци са формирани като се вземат в предвид действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата.

Вид разход	31.12.2023	31.12.2022
Корпоративен данък	(435)	-
Други	(140)	(102)
Общо	**(575)**	**(102)**

2.6. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите, а за знаменател е използван среднопретегленият брой акции на Дружеството.

	31.12.2023	31.12.2022
Печалба, подлежаща на разпределяне в лева	4 810 000	3 645 000
Среднопретеглен брой акции	50 829 042	50 829 042
Доход от акция	**0.09**	**0.07**

3. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват компанията-майка на Монбат АД (Приста Ойл Холдинг ЕАД), едноличния собственик (Монбат АД), дъщерните предприятия, предприятия под общ контрол, вкл. тези, които са част от Група Монбат, и ключовия управленски персонал.

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

„Монбат Рисайклинг" ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице „Монбат" АД, по силата на договор за покупко-продажба на продукция, материали, стоки, услуги и други.

„Монбат Рисайклинг" ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице „Старт" АД, по силата на сключен договор за покупко-продажба на материали, стоки, услуги и други.

„Монбат Рисайклинг" ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице „Приста Ойл Холдинг" АД за покупка и продажба на масла и продажба на услуги.

„Монбат Рисайклинг" ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице „Монбат Рисайклинг Румъния", по силата на договор за покупко-продажба на продукция, материали, услуги и други.

„Монбат Рисайклинг" ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице „Монбат ДОО" Сърбия, по силата на договор за покупко-продажба на продукция, услуги, ДМА и други.

„Монбат Рисайклинг" ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице Пиомбифера Италия, по силата на договор за покупка на материали.

„Монбат Рисайклинг“ ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице Монбат Спед ЕООД, по силата на договор за продажба на резервни части и услуги.

„Монбат Рисайклинг“ ЕАД е осъществило сделки със свързаното лице STC Srl. Италия по силата на договор за доставка на оборудване и резервни части.

Осъществените сделки, както и размера на задълженията, са представени по видове по-долу:

	Получени доставки от свързани лица		Текущи задължения	
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Монбат АД	26 927	26 362	34 909	39 694
Старт АД	2 620	3 261	2 621	-
Приста ойл Холдинг ЕАД	9	5	20	9
Монбат Рисайклинг Румъния	6 701	4 661	12 326	5 915
Монбат ДОО Сърбия	2 708	2 539	5 127	2 649
Пиомбифера Италия	15 773	28 576	-	-
STC Italy	20	36	-	-
Монбат Ню Пауър Германия	-	-	5	5
Монбат Спед ЕООД	423	385	221	-
Общо доставки	**55 181**	**65 825**	**55 229**	**48 272**

	Направени доставки към свързани лица		Текущи вземания	
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Монбат АД	81 617	82 594	-	-
Старт АД	3 954	4 674	11 511	6 766
Приста ойл Холдинг ЕАД	-	-	13 848	13 671
Монбат Рисайклинг Румъния	11 440	3 062	12 878	10 135
Монбат ДОО Сърбия	1 517	2 153	1 690	2 750
Пиомбифера Италия	-	47	26 570	21 583
Монбат Италия	-	-	-	9 907
Монбат Спед ЕООД	12	1 076	1 106	1 360
Блек Стар Интернешънъл АД	-	-	102	-
STC Italy	14	-	14	-
Георги Тренчев	-	-	5	5
Общо доставки	**98 554**	**93 606**	**67 724**	**66 177**

4. Съдебни дела

През юни 2020 г. Националната агенция по приходите („НАП“) стартира пълна данъчна ревизия на Дружеството за периода 2014 г.– 2019 г.

На 08.06.2022 г на Дружеството е издаден РА № Р-29002921005573-091-001 на обща стойност 3 233 хил. лв., който повтаря № Р-29002920003271-091-001 от 12.03.2021 г. във връзка с непризнаване правото на приспадане на данъчен кредит в размер на 1 140 хил. лв., и свързания с него разход по ЗКПО в размер на 939 хил. лв. по доставки на олово-съдържащи суровини от определени контрагенти, за които при направените насрещни проверки са били установени определени отклонения от органите по приходите и са начислени лихви за забава в размер на 1 154 хил. лв. Същият е потвърден от Директора на Дирекция „ОДОП“ – град София при ЦУ на НАП с Решение № 1884/02.12.2022 г.

Чрез своите адвокати "Монбат Рисайклинг" ЕАД обжалва издадения на дружеството РА пред Административен съд София – град. От страна на адвокатите на Групата е изготвена и входирана жалба срещу РА до АССГ на 20.12.2022 г. Към датата на изготвянето на този консолидиран финансов отчет са се провели няколко съдебни заседания, включващи разпити на свидетели, назначаване и разглеждане на съдебно-техническа и съдебно-счетоводни експертизи. Следващо заседание е насрочено за 8 май 2024 г. Очакванията на Дружеството са обжалваният ревизионен акт да бъде отменен.

5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния.

Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от управлението на дружеството, съгласно политиката определена от Управителния съвет, включваща адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява предимно в България и страни членки на ЕС и сделките му са предимно в лева и евра. Дружеството няма ангажименти в други валути, поради което валутният риск за него е несъществен.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск - риск от промяна в цените на суровините и материалите, необходими за производството, както и на крайната продукция. Прилага се гъвкава фирмена стратегия с цел поддържане на оптимално ниво на производствените разходи.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са парични средства в банкови сметки и търговски вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок. Тази информация се използва за контрол на кредитния риск.

Кредитният риск по отношение на парични средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки със стабилна репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

Допълнително кредитната експозиция в банки се следи текущо и анализира с цел ефективно използване на паричните средства.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежемесечно, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

Дружеството управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища, като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент, избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

31.12.2023	С фиксирана доходност	С плаващ лихвен %	Общо
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	92	-	92
Вземания	76 364	-	76 364
Общо	**76 456**	**-**	**76 456**
Финансови пасиви			
Банкови заеми	-	14 228	14 228
Общо	**-**	**14 228**	**14 228**

31.12.2022	С фиксирана доходност	С плаващ лихвен %	Общо
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	825	-	825
Вземания	70 916	-	70 916
Общо	**71 741**	**-**	**71 741**
Финансови пасиви			
Банкови заеми	-	9 710	9 710
Общо	**-**	**9 710**	**9 710**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата по долу:

	31.12.2023	31.12.2022
Общо дългов капитал	14 228	9 710
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(92)	(825)
Нетен дългов капитал	14 136	8 885
Общо капитал	130 789	125 979
Съотношение на задлъжнялост	**0.11**	**0.07**

Ръководството на дружеството счита, че представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

7. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които са от съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Съставител:

Белниколов и партньори ООД
Петя Белниколова – Управител

Изп. директор:

Михаил Михайлов