

Монбат Рисайкинг ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31.12.2022 г.

Монбат Рисайклинг ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.12.2022 година

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
АКТИВИ		
I. Нетекущи активи		
1. Имоти, машини и оборудване	28 046	26 433
- земи	2 240	2 240
- сгради	8 002	8 318
- съоръжения	8 359	7 852
- машини и компютърна техника	2 952	2 602
- транспортни средства	553	469
- обзавеждане и инвентар	242	113
- имоти в процес на придобиване	5 698	4 839
2. Нематериални активи	136	11
- програмни продукти	4	11
- други	132	-
3. Активи с право на ползване	192	161
4. Нетекущи финансови активи	75 629	75 441
- участия в дъщерни предприятия	71 595	71 595
- участия в други предприятия	4 034	3 846
4. Дългосрочни вземания от свързани предприятия	602	602
5. Активи по отсрочени данъци	-	39
Общо нетекущи активи	104 605	102 687
II. Текущи активи		
1. Материални запаси	16 044	20 294
- материали	8 836	10 114
- стоки	250	193
- продукция	2 595	749
- незавършено производство	4 363	9 236
2. Търговски вземания от свързани предприятия	67 639	57 172
- вземания по продажби	24 194	13 689
- предоставени аванси	21 366	25 378
- предоставени заеми	14 762	14 762

Монбат Ресайклинг ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.12.2022

- други	7 317	3 343
3 . Търговски вземания от неевързани предприятия	3 929	4 714
- вземания по продажба	1 747	2 688
- предоставени аванси	2 182	2 026
4 . Данъци за възстановяване	530	108
- корпоративен данък	394	-
- други данъци	136	108
5 . Парични средства и парични еквиваленти	825	731
- парични средства в брой	13	12
- парични средства по банкови сметки	812	719
6 . Други търговски вземания	280	241
- разходи за бъдещи периоди	168	187
- други	112	54
Общо текущи активи	89 247	83 260
ОБЩО АКТИВИ	193 852	185 947

Съставил: Беликолов и партньори ООД – Петя
Беликолова Управител

Дата на изготвяне: 27.03.2023 г.

Заверил съгласно одиторски доклад



Васил Келайджиев
Регистриран одитор
Дата: 31.03.2023

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов



СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

А . СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1 . Основен капитал	50 829	50 829
2 . Резерви	5 070	5 070
3 . Натрупани печалби	68 958	57 191
4 . Текуща печалба	3 645	11 767
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	128 502	124 857

Б . ПАСИВИ

Нетекущи пасиви

1 . Нетекущи финансови пасиви	847	149
- задължения по лизингови договори	133	10
- задължения към финансови предприятия	714	139
2 . Пасиви по отсрочени данъци	63	-
3 . Провизии	117	117
Общо нетекущи пасиви	1 027	266

Текущи пасиви

1 . Текущи финансови пасиви	8 863	10 974
- задължения към финансови предприятия	8 794	10 951
- задължения по лизингови договори	69	23
2 . Търговски задължения към свързани предприятия	48 272	42 485
- задължения по доставки	27 560	31 414
- получени аванси	9 641	-
- дивиденди	8 455	8 455
- други	2 616	2 616
3 . Търговски задължения към несвързани предприятия	2 762	3 110
- задължения по доставки	2 754	3 108
- получени аванси	8	2
4 . Задължения за данъци	2 164	1 598
- ДДС	2 155	1 392
- корпоративен данък	-	200
- други данъци	9	6
5 . Задължения към персонала	312	333



Монбат Ресайклинг ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2022

6 . Задължения към социалното осигуряване

125

127

7 . Други краткосрочни задължения

618

207

- приходи за бъдещи периоди

432

-

- други

186

207

8 . Провизии

1 207

1 990

Общо текущи пасиви

64 323

60 824

ОБЩО ПАСИВИ

65 350

61 090

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

193 852

185 947

Съставил: Белниколов и партньори ООД - Петя
Белниколова Управител

Дата на изготвяне: 27.03.2023 г.

Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 31.03.2023

0409 Васил
Калайджиев
Регистриран одитор

Изпълнителен директор: Михайл Михайлов



Монбат Рисайклинг ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 01.01.2022 - 31.12.2022 година

Показатели	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Нетни приходи от продажби на:	120404	111952
1 . Продукция	109266	101303
2 . Услуги	688	771
3 . Стоки	1136	3664
4 . Други	9314	6214
1 . Приходи от финансирання	34	-
Разходи за дейността:	(120403)	(103772)
1 . Разходи за материали	(99179)	(90340)
2 . Разходи за външни услуги	(1360)	(1600)
3 . Разходи за амортизация	(1864)	(2001)
4 . Разходи за заплати	(4067)	(3935)
5 . Разходи за осигуровки	(840)	(790)
6 . Други разходи за дейността	(1121)	(700)
7 . Провизия за реутилизация на сепаратор	503	(236)
7 . Обезценка на нефинансови активи	-	-
8 . Обезценка на финансови активи	-	-
9 . Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(3028)	5042
10 . Балансова стойност на отписани активи:	(9447)	(9212)
- Стоки	(1130)	(3597)
- Материали	(8317)	(5615)
Печалба (загуба) от оперативна дейност	35	8180
Финансови приходи:	4842	5084
1 . Приходи от лихви	519	610
2 . Положителни курсови разлики	363	199
3 . Приходи от дивиденди	3960	4275
Финансови разходи:	(1131)	(641)
1 . Разходи за лихви	(253)	(265)
2 . Курсови разлики	(419)	(294)
3 . Други финансови разходи	(459)	(82)

В.А.Т.

Резултат от продажба на ДМА

- 1 . Приходи от продажба на ДМА
- 2 . Балансова стойност на продадени ДМА

<u>1</u>	<u>53</u>
25	964
(24)	(911)

Печалба (загуба) от дейността

3747 12676

Разход за данъци върху печалбата

- текущ данък

- изменения в АОД и ПОД

(102)	(909)
-	(849)
(102)	(60)

Печалба (загуба) за годината

3645 11767

Общ всеобхватен доход

3645 11767

Съставил: Беланиколов и партньори ООД – Петя
Беланиколова Управител

Дата на изготвяне: 27.03.2023 г.

Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калейджиев

Регистриран одитор

Дата: 31.03.2023



Изпълнителен директор: Михайл Михайлов



Монбат Рисайклинг ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 01.01.2022 - 31.12.2022 година

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	122390	107605
Плащания на доставчици	(98065)	(86914)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(4787)	(4274)
Платени положителни и отрицателни курсови разлики	11	51
Платени данъци (без корпоративен данък)	(13152)	(15612)
Платен корпоративен данък	(594)	(723)
Други парични потоци от оперативна дейност	(140)	(129)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5663	4
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(2166)	(1561)
Постъпления от предоставени заеми	782	2686
Изплащане на предоставени заеми	(782)	(420)
Парични потоци от придобивания	(188)	(683)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(2354)	22
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	28289	28612
Изплащане на получени заеми	(30672)	(29449)
Плащания на лихви и комисионни по заеми, дивиденди, депозити	(233)	(257)
Плащания по лизингови договори	(521)	(47)
Други плащания	(78)	(82)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(3215)	(1223)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	94	(1197)
Парични средства и парични еквиваленти на 01.01.2022 година	731	1928
Парични средства и парични еквиваленти на 31.12.2022 година	825	731

Съставил: Беликолов и партньори ООД
Беликолова Управител

Дата на изготвяне: 27.03.2023 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 31.03.2023



Изпълнителен директор: Михайл Михайлов



Монбат Рисайклинг ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2022 година

Приложения	Основен капитал	Резерви	Надрупани печалби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01.01.2021	50829	5070	65646	121545
Изменения в общия всеобхватен доход	0	0	3312	3312
1. Печалба за периода	-	-	11767	11767
2. Дивиденди	-	-	(8455)	(8455)
Салдо на 31.12.2021	50829	5070	68958	124857
Салдо на 01.01.2022	50829	5070	68958	124857
Изменения в общия всеобхватен доход	0	0	3645	3645
1. Печалба за периода	-	-	3645	3645
Салдо на 31.12.2022	50829	5070	72603	128502

Съставил: Белниколов и партньори ЕООД
Белниколова Управител



Дата на изготвяне: 27.03.2023 г.
Заверил съгласно одиторски доклад

Васил Калайджиев
Регистриран одитор
Дата: 31.03.2023



Изпълнителен директор: Михайл Михайлов



ЛОБЩА 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 лицензи; 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:

Искрен Николов – Член на СД

Георги Николаев Тренчев – Член на СД

Милан Раджович – Член на СД

Разван-Раду Дуфча – Член на СД

Михайл Данчов Михайлов – Член на СД

Тодор Георгиев Гогов – Член на СД

Дружеството се управлява и представлява от:

Михайл Михайлов

Дата на финансовия отчет

31.12.2022 г.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

А) Съответствие

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност. Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несикурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги; б) за идентифициране дали дружеството е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги и в) при трансфера на лицензи.

Въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензи; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. подобни. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на стоки.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които

са уместни за неговата дейност. Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги; б) за идентифициране дали дружеството е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги и в) при трансфера на лицензи.

Въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензи; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. подобни. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за преходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на стоки.

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 изприело 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 актив, 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 престой 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	Остатъчна стойност
Сгради	25	8 002
Съоръжения	25	8 359
Машини	10	2 942
Компютърна техника	24	10
Транспортни средства	10	553
Обзавеждане и инвентар	6.67	242

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, вносите мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рибати 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 прехвърляло съществена 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 котира 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 матурирестът 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 матурирест 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 кредит 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 текущи 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 включващи:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер;
- Изкупени собствени акции - представени по стойността на платеното за обратното придобиване;

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.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обикновено включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нето от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

- Резерви включващи:

- Резерв от последващи цени – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премийни резерви - образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

- Финансов резултат включващи:

- 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

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие или да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието. Това може да бъде и договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е дериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал или дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - класифицирани като държани за търгуване- при първоначалното им признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност.
- Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансов пасив, който не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви:

- По справедлива стойност в печалбата и загубата

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети парични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Кредитите и търговските задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

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 наестия 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 използвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

3.12 Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Правно задължение е задължение, което произлиза от договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране), законодателство или друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности и като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

-има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащи икономически ползи;
-може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението;

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

3.13 Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

Отсрочен данъчен 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 намаляване 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 Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаляване на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаляване на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

3.16 Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били извършени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;

- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката и сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;

- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;

- дивидендите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

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.

3.18 Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

1. Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

2. Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

3. Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

ФОРСМАЖОРНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА

Продължаващо въздействие на Covid-19

COVID-19 оказва значително въздействие върху световната икономика. Предприятията се сблъскаха с пропуснати приходи и нарушени вериги за доставки. След периодите на локдаун, отпускането бе постепенно и в резултат на прекъсването на дейността на предприятията, милиони работници загубиха работата си. Пандемията доведе и до значителна нестабилност на финансовите и стоковите пазари в световен мащаб. Различните правителства приеха мерки за предоставяне на финансова и нефинансова помощ на засегнатите сектори от икономиката и предприятията.

Конфликтът между Русия и Украйна

В ранните часове на 24 февруари 2022 г., Русия предприе военни действия в съседна Украйна. Този конфликт бързо се разрасна и е считан за най-сериозната военна обстановка в Европа след края на Втората световна война, като оказва значително въздействие върху световната икономика по различни начини, свързани главно с цените на енергийните ресурси и волатилността на световните пазари, включително и в обменния курс на основните световни валути. В отговор на действията от страна на Руската Федерация, Европейският съюз и много други страни и организации наложиха санкции и ограничения върху бизнеса на и икономическото сътрудничество с руски и беларуски физически лица и предприятия.

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и комп. техника	Транспортни средства	Облавеждане и инвентар	Капитали- зирани разходи	Активи с право на ползване	Общо
нетна стойност									
АДО към 01.01.2021	2 240	11 067	13 495	7 856	2 233	863	4 687	931	43 3
КЪМ 01.01.2021	-	62	25	899	300	107	556	-	1 9
АДО към 01.01.2022	2 240	11 129	13 520	8 514	2 533	970	4 839	335	44 0
КЪМ 01.01.2022	-	130	1 209	850	179	190	1 828	109	4 4
АДО към 31.12.2021	2 240	11 259	14 729	9 353	2 643	1 160	5 698	444	47 5
КЪМ 31.12.2021	-	-	-	(11)	(69)	-	(969)	-	(1 0)
АДО към 01.01.2021	-	(2 368)	(5 019)	(5 462)	(1 723)	(838)	-	(116)	(15 5)
КЪМ 01.01.2021	-	(443)	(649)	(452)	(341)	(19)	-	(58)	(1 9)
АДО към 01.01.2022	-	(2 811)	(5 668)	(5 912)	(2 064)	(857)	-	(174)	(17 4)
КЪМ 01.01.2022	-	(446)	(702)	(489)	(81)	(61)	-	(78)	(1 8)
АДО към 31.12.2022	-	(3 257)	(6 370)	(6 401)	(2 090)	(918)	-	(252)	(19 2)
КЪМ 31.12.2022	2 240	8 318	7 852	2 602	469	113	4 839	161	26 5
АДО към 31.12.2022	2 240	8 002	8 359	2 952	553	242	5 698	192	28 2

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. няма обезценени активи.

2. Материални запаси

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Материали	8 836	10 114
Стоки	250	195
Продукция	2 595	749
Незавършено производство	4 363	9 236
Общо	16 044	20 294

3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Вземания от свързани предприятия	52 877	42 410
Вземания по предоставени търговски заеми от свързани лица	14 762	14 762
Вземания по продажби	1 747	2 688

Монбат Рисайклинг ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.12.2022

Вземания по предоставени аванси	2 182	2 026
Други вземания	280	241
Общо	71 848	62 127

1.4 Парични средства

Паричните средства имат следната структура:

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Парични средства в брой	13	12
Парични средства в разплащателни сметки	812	719
в лсва	707	89
във валута	105	630
Общо	825	731

1.5.1 Собствен капитал

Собственият капитал има следната структура:

Вид акции	31.12.2022 г.			31.12.2021 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	31.12.2022 г.			31.12.2021		
	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 31.12.2022 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
Общо	68 958

С печалбата за 2021 г. в размер на 11 767 хил. лв. е увеличена неразпределената печалба.

1.6 Нетекучи финансови пасиви

	31.12.2022	31.12.2021
Задължения по лизингови договори	133	10
Задължения към финансови предприятия	714	139
Провизия за реутилизация на сепаратор	117	117
Общо	964	266

1.7 Активи и Пасиви по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2022	данък 31.12.2022	временна разлика 31.12.2021	данък 31.12.2021
Неползван отпуск	(50)	(5)	55	6
Провизия за реутилизация на сепаратор	(503)	(50)	-	-
Обезценка на нефинансови активи	-	-	-	-
	(553)	(55)	55	6

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2022	Данък 31.12.2022	временна разлика 31.12.2021	Данък 31.12.2021
Имоти, машини и оборудване	(463)	(47)	(657)	(66)
Нетно	(1 016)	(102)	(602)	(60)

Приложимата данъчна ставка е тази определена със Закона за корпоративно подоходно облагане, която за 2022 г. е в размер на 10%. Ефектите от промяна на данъчните пасиви е призната в Натрупани печалби загуби.

1.8 Текущи задължения

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към финансови предприятия	8 794	10 951
Задължения по лизингови договори	69	23
Други	186	207
Общо	9 049	11 181

Задължения към свързани лица в т.число

Задължения по доставки	27 560	31 414
Получени аванси	9 641	-
Дивиденди	8 455	8 455
Други	2 616	2 616
Общо	48 272	42 485

Задължения към несвързани лица в т.число

Задължения по доставки към несвързани предприятия	2 754	3 108
Получени аванси	8	2
Общо	2 762	3 110

На 15.07.2015 Дружеството подписа договор със КВС Банк ЕАД.
Към 31.12.2022 г. условията по заема са както следва:

Кредитор	КВС Банк ЕАД
Договорен размер на заема	3 млн EUR
Балансова стойност на заема	3 млн EUR
Номинален остатък по заема	3 000 000 EUR
Лихвен процент	1 m EURIBOR+надбавка
Срок на погасяване	30.07.2023 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
Текуща част	3 000 000 EUR

На 30.08.2016 Дружеството подписа договор с Пиреос Банк.
Към 31.12.2022 г. условията по кредита са:

Кредитор	Юробанк България АД
Договорен размер на заема	2.5 млн EUR

Балансова стойност на заема	2.5 млн EUR
Номинален остатък по заема	1 392 158 EUR
Лихвен процент	3 m EURIBOR+надбавка
Срок на погасяване	30.09.2023 г.
Обезпечение	Първи по ред особен залог върху вземания от трети лица
Цел на заема	Кредитна линия
Текуща част	1 392 158 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 31.12.2022 г. в размер на 72 713 EUR или 138 028 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 РЕ сепаратор и производство на ABS маяка

Усвоена сума към 31.12.2022 г. в размер на 398 878 EUR или 780 139 лв.

1.9 Данъчни задължения

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Данък върху добавената стойност	2 155	1 392
Корпоративен данък	-	200
Други	9	6

Общо	2 164	1 598
-------------	--------------	--------------

1.10. Задължение към персонала

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Задължение към персонала	312	333
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	89	140
Задължение към социално осигуряване	125	127
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	22	23
Общо	437	460

2. Отчет за всеобхватния доход

2.1 Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2022	31.12.2021
Продажби на продукция	109 266	101 303
Продажба на услуги	688	771
Продажба на стоки	1 136	3 664
Продажба на други	9 314	6 214
Общо	120 404	111 952

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	31.12.2022	31.12.2021
Основни материали	(93 327)	(86 499)
Горивни и смазочни материали	(4 128)	(2 444)
Електроенергия	(1 028)	(872)
Резервни части и окомплектовка	(221)	(178)
Опаковачни и предпазни средства	(109)	(108)
Други	(366)	(239)
Общо	(99 179)	(90 340)

2.2.2 Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2022	31.12.2021
Разходи за поддръжка и ремонти	(232)	(176)
Застраховки	(61)	(83)
Транспортни услуги	(318)	(347)

Консултантски услуги	(204)	(123)
Съобщителни услуги	(28)	(25)
Хонорари	(62)	(25)
Наеми	(131)	(126)
Такси	(146)	(203)
Други услуги	(178)	(492)
Общо	(1 360)	(1 600)

2.2.3 Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2022	31.12.2021
Разходи за амортизации на производствени активи в т. ч. число		
Дълготрайни материални активи	(1 864)	(2 001)
Дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо	(1 864)	(2 001)

2.2.4 Разходи за заплати и осигуровки

Вид разход	31.12.2022	31.12.2021
Разходи за заплати	(4 067)	(3 935)
Общо	(4 067)	(3 935)
Разходи за осигуровки	(840)	(790)
Общо	(840)	(790)

2.3 Финансови приходи

Вид приход	31.12.2022	31.12.2021
Дивиденди	3 960	4 275
Приходи от лихви	519	610
Положителни курсови разлики	363	199
Общо	4 842	5 084

2.4 Финансови разходи

Вид разход	31.12.2022	31.12.2021
Разходи за лихви в т.ч.	(253)	(265)
по заеми от финансови предприятия	(253)	(265)
Отрицателни курсови разлики	(419)	(294)
Други финансови разходи	(459)	(82)
Общо	(1 131)	(641)

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	31.12.2022	31.12.2021
Корпоративен данък	-	(849)
Други	(102)	(60)
Общо	(102)	(909)

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Печалба, подлежаща на разпределение в лева	3 645 000	11 767 000
Среднопретеглен брой акции	50 829 042	50 829 042
Доход от акция	0.07	0.23

3. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват акционерите, дъщерни предприятия, предприятия под общ контрол, ключов управленски персонал.

Свързани лица	Вид на свързаност
Монбат АД	Предприятие майка
Старт АД	Свързано предприятие
Приста ойл Холдинг ЕАД	Свързано предприятие
Монбат Рисайклинг Румъния	Дъщерно предприятие
Монбат ДОО Сърбия	Дъщерно предприятие
Ю Монбат Сърбия	Свързано предприятие
Монбат Италия	Дъщерно предприятие
Пиомбифера Италия	Свързано предприятие
Монбат спед ЕООД	Свързано предприятие
Енерджи Батери	Свързано предприятие
Монбат Ню Пауър АД	Свързано предприятие
Монбат ООД Румъния	Свързано предприятие
Монбат Холдинг	Свързано предприятие
Монбат Ню Пауър Германия	Свързано предприятие
EAS Германия	Свързано предприятие
STC SRL Italy	Свързано предприятие
Monbat Imobilen	Свързано предприятие
ART Monbat	Свързано предприятие
Монбат Холдинг Тунис EV	Свързано предприятие
Monbat Batterien GmbH	Свързано предприятие
Monbat SA Proprietary Limited	Свързано предприятие
Monbat NBP EAD	Свързано предприятие

Към 31.12.2022 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 „Ю Монбат“ Сърбия, по силата на договор за покупка на материали.

„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 Спец ЕООД, по силата на договор за продажба на резервни части и услуги.

Осъщественияте сделки , както и размера на задълженията са представени по видове както следва:

	Получени доставки от свързани лица		Текущи задължения	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Монбат АД	26 362	30 591	39 694	38 665
Старт АД	3 261	3 450	-	-
Приста ойл Холдинг ЕАД	5	8	9	4
Монбат Рисайклинг Румъния	4 661	9 644	5 915	1 254
Монбат ДОО Сърбия	2 539	1 542	2 649	2 545
Пиомбифера Италия	28 576	15 255	-	-
STC Italy	36	47	-	12
Монбат Ню Пауър Германия	-	-	5	5
Монбат спец ЕООД	385	350	-	-
Общо доставки	65 825	60 887	48 272	42 485
	Направени доставки към свързани лица		Текущи вземания	
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Монбат АД	76 579	82 594	-	598
Старт АД	6 557	4 674	6 766	2 158
Приста ойл Холдинг ЕАД	-	-	13 671	13 496
Монбат Рисайклинг Румъния	10 872	3 062	10 135	-

Монбат ДОО Сърбия	2 991	2 153	2 750	2 190
Пиомбифера Италия	-	47	21 583	25 595
Монбат Италия	-	-	11 369	11 355
Монбат спед. ЕООД	27	1 076	1 360	1 775
Георги Тренчев	-	-	5	5
Общо доставки	97 026	93 606	67 639	57 172

4. Съдебни спорове:

Към 31.12.2022 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

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 РБългария и страни членки на ЕС и сделките му са предимно в лева и евра. Дружеството няма ангажменти 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 оценка на кредитния рейтинг, дори в условията на задълбочаващата се финансова криза.

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 матурирелитните 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 обикчайно 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

31.12.2022	безлихвени	плаващ лихвен %	Общо
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	825		825
Вземания	72 378		72 378
Общо	73 203		73 203
Финансови пасиви			
Банкови заеми		9 710	9 710
Общо		9 710	9 710

31.12.2021	безлихвени	плаващ лихвен %	Общо
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	731		731
Вземания	62 235		62 235
Общо	62 966		62 966
Финансови пасиви			
Банкови заеми		11 090	11 090
Общо		11 090	11 090

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Общо дългов капитал	9 710	11 123
Намаляе с: паричните средства и парични еквиваленти	(825)	(731)
Нетен дългов капитал	8 885	10 392
Общо капитал	128 502	124 857
Съотношение на задлъжнялост	0.07	0.09

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. . Възникнали са следните некоригиращи събития:

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

На 08.06.2022 г. на „Монбат рисайклинг“ЕАД 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 финансов отчет се е провело едно съдебно заседание и е назначена съдебно-техническа експертиза. Второ заседание е насрочено за 31 май 2023 г.

Съставител:



Белинколов и партньори ООД
Петя Белинколова – Управител

Изп. директор:



Михаил Михайлов