

Грант Торнтон ООД  
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София  
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна  
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44  
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33  
ел.поща: [office@bg.gt.com](mailto:office@bg.gt.com)  
уеб сайт: [www.granthornton.bg](http://www.granthornton.bg)

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на  
МОНБАТ АД  
Бул. Черни връх № 32А, гр. София

### Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

#### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на дружество Монбат АД и неговите дъщерни предприятия („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и консолидирания отчет за доходите и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики..

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2020 г., нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в пояснение 9.4 Инвестиционни имоти, съгласно възприетата счетоводна политика на Групата, инвестиционните имоти се оценяват след тяхното признаване по модела на цена на придобиване. Към 31 декември 2020 година и 31 декември 2019 година ръководството на Групата не е направило преглед за обезценка на инвестиционен имот с балансова стойност 32 892 хил. лв. към 31 декември 2020 г., както се изисква от МСС 36 „Обезценка на активи“, нито е оповестило справедливата му стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“. С оглед на уникалността на този имот и липсата на напълно съпоставими пазарни аналози, на нас не ни беше предоставена оценка, изготвена от специалист, на справедливата стойност на този имот, определена съобразно изискванията на МСФО към отчетната дата и ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в балансовата стойност на този имот и респективно, в степента на необходимата корекция за обезценка, на инвестиционния имот към 31 декември 2019 година и 31 декември 2020 година. Одиторското мнение върху консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключила на 31 декември 2019 година също е било квалифицирано във връзка с този въпрос.

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

#### Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение 41 Събития след края на отчетния период от консолидирания финансовия отчет, където е посочено, че в началото на март 2021 г. Групата Монбат АД и Министерството на околната среда и водите са подписали Меморандум за изпълнение на чл.7, ал.2 от Закона за управление

на отпадъците. С подписване на меморандума Групата се ангажира да съдейства чрез оперативната дейност на Монбат Рисайклинг ЕАД за регламентираното оползотворяването на полиетиленов сепаратор, който е бил предаден за третиране на конкретни лицензирани оператори през годините, с максимално количество до 3 590 MT, като същото съответства на предаденото количество от Монбат Рисайклинг ЕАД, SC MONBAT ROMANIA S.R.L. и MONBAT PLC DOO на лицензираните оператори на територията на Република България през изминалите отчетни периоди. Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, Монбат Рисайклинг ЕАД е започнало дейности по регламентираното оползотворяване на полиетиленов сепаратор, за които са издадени констативни протоколи от РИОСВ Монтана. Във връзка с меморандума Групата е отчела към 31.12.2020 г. провизия в размер на 1 540 хил. лв. за очакваните бъдещи разходи за обратно оползотворяване на 3 590 MT полиетиленов сепаратор. Провизията е изчислена на база най-добрата приблизителна оценка, която ръководството на Групата може да направи за очакваните бъдещи разходи към отчетната дата. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщаме внимание на пояснение 41 Събития след края на отчетния период от консолидирания финансов отчет, което описва възможните ефекти от стартирала пълна данъчна ревизия на дъщерното дружество Монбат Рисайклинг ЕАД за периода 2013 г. – 2019 г. В началото на 2021 г. е издаден данъчно ревизионен акт за сумата от 2,972 хил. лв. във връзка с непризнаване на правото на приспадане на данъчен кредит, непризнаване на данъчни разходи по ЗКПО за доставки на олово-съдържащи суровини и начислени лихви за забава. Дъщерното дружество Монбат Рисайклинг ЕАД е в процедура за спиране на изпълнението на данъчно ревизионния акт чрез обжалване пред съответния директор на дирекция "Обжалване и данъчно-осигурителна практика" (ОДОП) при ЦУ на НАП съгласно чл.152(1) от ДОПК. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщаме внимание на пояснение 41 Събития след края на отчетния период от консолидирания финансов отчет, което описва възможните ефекти от некоригиращи събития след отчетната дата. Това са възникнали обстоятелства във връзка с образувано наказателно производство от страна на специализираната прокуратура на Република България срещу няколко лица, между които крайните собственици на компанията майка. Същото не съдържа обвинения във връзка с причиняване на вреди на околната среда (чл. 353б от Наказателния Кодекс), както и обвинения за нередламентирано третиране и/или управление на отпадъци и опасни отпадъци (353в от Наказателния Кодекс). Доколкото дружества от Групата Монбат АД не са въввлечени във фазата на досъдебното производство срещу крайните собственици, образуваното наказателно производство няма юридическа възможност за въвличането им във фазата на наказателното дело или предприемане на потенциални наказателни действия срещу тях. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

#### Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разглеждани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение към въпроса, описан в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

#### Оценка на възстановимостта на заеми и вземания от Приста Ойл Холдинг ЕАД

Оловестяванията на Групата по отношение на оценката на възстановимостта на заеми и вземания от Приста Ойл Холдинг ЕАД са представени и в пояснения 35 и 36 от консолидирания финансов отчет.

##### Ключов одиторски въпрос

##### Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Дейността на Групата включва съществени сделки и разчети с „Приста Ойл Холдинг“ ЕАД, както е представено в пояснения 35 „Сделки със свързани лица“ и 36 „Разчети със свързани лица в края на годината“.

Към 31 декември 2020 година балансовата стойност на вземанията от и заемите предоставени на „Приста Ойл Холдинг“ ЕАД е 37 051 хил. лв. (или 8% от общите активи на Групата). МСФО 9 изисква към всяка отчетна дата, Групата да определи загубата от обезценка

В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включваха анализ на договорните споразумения на Групата със свързани лица, както и на конкретни факти и обстоятелства, с оглед идентифициране на същността на сделките и на техния ефект върху финансовото състояние и резултати от дейността на Групата. Ние получихме писма за потвърждение на салдата и сделките със свързани лица, както и изявления от ръководството, които анализирахме в контекста на наличната документация за тези

на своите финансови активи, на база на промяна, ако има такава, в кредитния риск на финансовия инструмент. Както е оповестено в пояснение 36 „Разчети със свързани лица в края на годината“, Групата е определила, че не е необходима загуба от обезценка на заемите и вземанията от „Приста Ойл Холдинг“ ЕАД, на база на извършена оценка на възстановимостта към 31 декември 2020 година. Тази оценка е свързана със сложен анализ и множество преценки, от страна на ръководството на Групата, относно очакваното време и размер на погасяванията от свързаното лице, на база на различни сценарии, както и съображения за наличието на допълнителни неоперативни източници на погасяване (например възможни продажби на бизнеси или активи, извън основната дейност). Анализът и преценките на ръководството са фокусирани върху сценарий за оценка на възстановимостта, който включва погасяване за определен период от време и е базиран на прогнозираните парични потоци на бизнеса за смазочни материали на Група „Приста Ойл“ за периода 2021 - 2025 година, както и на оценка на капацитета за разпределяне на дивиденди на Група „Монбат“, базирана на нейните прогнозираните парични потоци за същия петгодишен период.

Поради значимостта на салдата на заеми и вземания от „Приста Ойл Холдинг“ ЕАД, както и годишната оценка на тяхната възстановимост, включваща сложен анализ и множество преценки от страна на ръководството на Групата, ние сме определили тази област като ключов одиторски въпрос.

сделки. В допълнение, ние направихме анализ на определени от нас документи и регистри, с цел идентифициране на взаимоотношения и сделки със свързани лица, които не са били идентифицирани или оповестени от ръководството преди това.

Ние се фокусирахме върху оценката и представянето и оповестяването на сделките и салдата със свързани лица с оглед на тяхната последователност с придобитото от нас разбиране за бизнес модела на дейността на Групата, както и с резултатите от извършените от нас одиторски процедури в други релевантни области.

По отношение на направената от ръководството оценка на възстановимостта на заемите и вземанията от свързани лица извън Група „Монбат“, ние включихме наши вътрешни специалисти по бизнес моделиране и оценки в одит процедурите, които бяха фокусирани по-конкретно в:

- Придобиване на разбиране за различните сценарии, които са разгледани от ръководството в техния анализ за възстановимост и оценка на приложимостта на използваните методи, по-конкретно, дисконтирани парични потоци в сценария, който включва погасяване за определен период от време;

- Анализ на прогнозираните парични потоци за периода 2021 - 2025 година на бизнеса за смазочни материали на Група „Приста Ойл“ чрез преглед за разумност на ключови предположения като приходи, разходи, доходност на печалба преди лихви, данъци и амортизация спрямо исторически данни и данни от индустрията. Ние, също така, извършихме тест за релевантност на възстановимостта на заемите и вземанията от Група „Приста Ойл“, използвайки оценка на стойността на собствения капитал на Група „Приста Ойл“ посредством методите на пазарните аналози и на нетната стойност на активите, както и анализ на чувствителността на способността на Група „Приста Ойл“ за погасяване на дължимите суми спрямо допускания за неблагоприятни влияния върху оперативната ѝ дейност. Ние взехме предвид наличието на допълнителни неоперативни източници на погасяване (например възможни продажби на бизнеси или активи, извън основната дейност), които са включени като други съображения в анализа на възстановимост, извършен от ръководството.

- Оценка на капацитета за разпределяне на дивиденди на Група „Монбат“, базиран на прогнозираните парични потоци за периода

	<p>2021-2025 година, чрез анализ на разумността на ключови допускания като приходи, разходи, доходност на печалба преди лихви, данъци и амортизация спрямо исторически данни и данни от индустрията. Ние взехме предвид и историята на разпределените дивиденди и политиката за разпределяне на дивиденди на Група „Монбат“.</p> <p>Направихме оценка на адекватността на оповестяванията на Групата в приложения консолидиран финансов отчет относно свързаните лица, включително на оценката на възстановимостта на заемите и вземанията от тях.</p>
--	--

Ефект от пандемията от Ковид-19 върху консолидирания финансов отчет на Групата	
Оповестяванията на Групата по отношение на ефекта от пандемията от Ковид-19 са представени в пояснение 2 и пояснение 41 от консолидирания финансов отчет.	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>През март 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Ковид-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.</p> <p>Ковид-19 има влияние върху Групата, както в оперативен план, свързан с производството, износа на продукцията в чужбина, така и в управлението на паричните потоци, свързани с продажби, доставки и финансиране.</p> <p>Основните приходи на Групата са от износ на продукцията в чужбина и пандемията от Ковид-19 повлия на доставките извън пределите на Република България.</p> <p>Ковид-19 повлия на финансовите резултати на Групата за 2020 г. Както е представено в пояснения 27 и 28 от консолидирания финансов отчет, приходите през 2020 г. са спаднали с 27 317 хил. лв. а разходите за материали с 44 993 хил. лв. Печалбата за 2020 г. е 1 072 хил. лв. и отбелязва намаление с 10 324 хил. лв. спрямо 2019 г. Част от ефектите са в резултат от въздействието на пандемията от Ковид-19 върху бизнеса и веригата на доставки, които са смехчени от предприетите действия на ръководството за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- компенсиране на моментния спад в търговията през месеците от март до май 2020 г.;</li> <li>- обезпечаването на доставките на суровини и материали;</li> <li>- кандидатстване по програма 60/40 съгласно мерките предприети от българското правителство;</li> <li>- и други мерки, описани в пояснение 2.</li> </ul> <p>Ръководството на Групата е анализираща ефекта от пандемията върху стойността на нетекущите</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включваха:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проследяване на развитието на пандемията от Ковид-19 в световен мащаб и в България и анализиране как би могла да повлияе върху дейностите на Групата или да доведе до нарушения в нормалните бизнес дейности;</li> <li>• Формиране на изводи относно принципа-предположение за действащо предприятие и извършване на одиторски процедури, включващи: <ul style="list-style-type: none"> <li>- провеждане на проучващи запитвания към ръководството, за да разберем потенциалния и проявения ефект от пандемията от Ковид-19 върху финансовото състояние и финансовите резултати на Групата за годината;</li> <li>- проучване и анализ в исторически план на процесите за бюджетиране и прогнозиране, в т.ч. вземайки предвид анализите извършени при съставянето от ръководството на актуализиран Бизнес план за 2020 г. през май 2020 г. в резултат на пандемията от Ковид-19;</li> <li>- използване на нашия опит и знания за бизнеса, индустрията и данните за икономиката при извършването на преглед и критичен анализ на допусканията, използвани от ръководството, на базата на които са съставени прогнозираните парични потоци, Бизнес план за 5 г. и Стратегически</li> </ul> </li> </ul>

<p>активи с оглед на прилагането на МСС 36 „Обезценка на активи“ и очакваните кредитни загуби по отношение на търговските вземания от свързани и несвързани лица съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“.</p> <p>Предприети са мерки, които да противодействат на нестабилната икономическа обстановка и въпреки че пандемията от Ковид-19 ще продължи да влияе върху дейността през 2021 г., нейният ефект се очаква да не бъде толкова негативен, както и се очаква да бъдат реализирани бизнес плановете на ръководството, без да претърпят съществени изменения в резултат на непредвидени събития свързани с Ковид-19.</p>	<p>план, в които потенциалното влияние на Ковид-19 е взето предвид чрез разработване на сценарии, анализ на производствената работната програма и възможни промени в нея; извършване на процедури за проследяване на събитията след края на отчетния период и резултатите за първите месеци от 2021 г. и съпоставянето им с прогнозите, направени от ръководството.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглеждане и критичен анализ на източниците на финансиране, статуса на подновяване на периодичните банкови овърдрафти и спазване на заложените финансови показатели и ниво на обезпеченията по тях;</li> <li>- анализ и оценка на допусканията и изчисленията съгласно възприетите модели на Групата за тестване на стойността на нетекущите активи с оглед на прилагането на МСС 36 „Обезценка на активи“ и очакваните кредитни загуби по отношение на вземанията от свързани и несвързани лица съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“. В нашата работа бяха включени вътрешни експерти и оценители от одиторското дружество. Беше извършена проверка и преизчисление и сравнение със съпоставима пазарна информация или исторически данни, където е приложимо.</li> </ul> <p>На база на извършените процедури ние сме удовлетворени, че ефектът от пандемията е адекватно отразен в консолидирания финансов отчет на Групата и сме съгласни със заключенията и изводите на ръководството, че пандемията от Ковид-19 няма значителен негативен ефект върху оценката на предположението за действащо предприятие, извършена от ръководството.</p> <p>Наред с това, беше извършена оценка на адекватността на оповестяванията на Групата в приложения консолидиран финансов отчет относно ефекта от пандемията от Ковид-19.</p>
---	---

#### Параграф по други въпроси

Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, приключила на 31 декември 2019 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 16 септември 2020 г.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишния консолидиран доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и

консолидираната нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно посочения в този раздел въпрос. Съответно ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

#### **Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с „Международните счетоводни стандарти“ (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (МСФО, приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

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

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

#### **Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

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

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

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

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

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

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

- (а) информацията, включена в годишния консолидиран доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на отчета, върху

- който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“ по-горе;
- (б) годишният консолидиран доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в консолидирания доклад за дейността, с изключение на възможния ефект описан в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“;
- В консолидирания доклад за дейността на Групата не е включена изискваната информация за заеми и гаранции, предоставени на или получени от дружеството-майка на Монбат АД, съгласно т. 8 и т. 9 от Приложение 10 към Наредба 2/17.09.2003 г., във връзка с чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от ЗППЦК.
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (д) консолидираната нефинансова декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

**Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**  
На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, които са включени в декларацията за корпоративно управление на Групата, която е част от годишния консолидиран доклад за дейността.

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

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

- Грант Торнтон ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет на „Монбат“ АД за годината, завършила на 31 декември 2020 г. от общото събрание на акционерите, проведено на 07.12.2020 г., за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2020 г. на Групата представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит, извършен от нас.
- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен услуги за одит, ние не сме предоставяли други услуги на Монбат АД и контролираните от него предприятия.

Марий Апостолов  
Управител

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

29 април 2021 г.  
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Силвия Динова  
Регистриран одитор отговорен за одита

