

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен консолидиран финансов отчет

Монбат АД

31 декември 2019 г.

MONBAT[®]
GROUP

Съдържание

	Страница
Междинен консолидиран доклад за дейността	-
Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен консолидиран отчет за доходите	3
Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	4
Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци	6
Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет	7

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Други нематериални активи	6	7 307	1 834
Имоти, машини и съоръжения	7	173 494	166 304
Активи с право на ползване		1 388	-
Инвестиционни имоти	3	33 663	-
Вземания от свързани лица		49	12 420
Положителна репутация		237	237
Дългосрочни финансови активи	3	5 635	80
Активи по отсрочени данъци		2 294	1 377
Нетекущи активи		224 067	182 252
Текущи активи			
Материални запаси		95 046	85 104
Търговски вземания		66 814	65 377
Вземания от свързани лица	144	44 763	53 690
Вземания по търговски заеми		1 107	685
Данъчни вземания		8 828	10 210
Краткосрочни финансови активи		50	50
Други вземания		2 436	5 321
Пари и парични еквиваленти		24 241	37 308
Текущи активи		243 285	257 745
Активи държани за продажба	4	-	25 449
Общо активи		467 352	465 446

Съставил:
/Белниколов и партньори ООД – Хенри
Белниколов/

Изпълнителен директор:
/Атанас Бобоков/

Дата: 28.02.2020

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9	38 989	38 989
Премияен резерв		28 538	28 538
Общи резерви		69 056	69 056
Резерв от преизчисляване на чуждестранна валута		(2 063)	(2 636)
Неразпределена печалба		83 075	73 688
Резерв при капитализация на вземания на асоциирани предприятия в контролирани дружества		-	23 389
Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието майка		217 595	231 024
Неконтролиращо участие		439	(7 448)
Общо собствен капитал		218 034	223 576
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	10	17 955	6 021
Задължения по финансов лизинг		5 221	1 334
Задължения по оперативен лизинг		882	-
Задължения по облигационни заеми		50 495	49 127
Справедлива стойност на опция за конвертиране		6 454	6 454
Дългосрочни задължения към свързани лица	14	7	7
Финансирания		1 733	2 552
Отсрочени данъчни пасиви, нетно		7 471	7 355
Други		485	-
Нетекущи пасиви		90 703	72 850

Съставил:
/Белниколов и партньори ООД –
Хенри Белниколов/
Дата: 28.02.2020

Изпълнителен директор:
/Атанас Бобоков/

Текущи пасиви

Провизии за гаранции		461	590
Задължения към персонала		3 195	2 262
Краткосрочни заеми	10	111 042	114 981
Задължения по финансов лизинг		2 144	946
Задължения по оперативен лизинг		535	-
Търговски задължения		33 018	30 997
Краткосрочни задължения към свързани лица	144	18	410
Данъчни задължения		2 283	1 960
Финансирания		806	806
Други задължения		5 113	6 782
Текущи пасиви		158 615	159 734
Задължения, асоциирани към активи, държани за продажба	4	-	9 286
Общо текущи пасиви		158 615	169 020
Общо пасиви		249 318	241 870
Общо собствен капитал и пасиви		467 352	465 446

Съставил:

/Белниколов и партньори ООД – Хенри
Белниколов/

Дата: 28.02.2020

Изпълнителен директор:

/Атанас Бобоков/

Междинен съкратен консолидиран отчет за доходите

	Пояснение	За 12 месеца към 31 декември 2019 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 ‘000 лв.
Приходи от продажби		337 805	293 731
Други приходи		2 878	817
Разходи за материали		(232 858)	(203 741)
Разходи за външни услуги		(31 130)	(25 018)
Разходи за персонала		(35 185)	(30 224)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6,7	(17 605)	(15 152)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(12 931)	(10 334)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		12 903	7 238
Други разходи		(5 212)	(9 862)
Печалба/Загуба от продажба на нетекущи активи		1	(33)
Печалба от оперативна дейност		18 666	7 422
Финансови разходи		(7 155)	(6 900)
Финансови приходи		1 313	1 133
Други финансови позиции		(711)	(677)
Печалба преди данъци		12 113	978
Разходи за данъци върху дохода		(659)	(385)
Печалба за периода от продължаваща дейност		11 454	593
Резултат от преустановена дейност	4	1 943	(503)
Печалба за периода		13 397	90
Печалба за периода, отнасяща се до:			
Неконтролиращото участие		10	(210)
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка		13 387	300
Основен доход на акция от продължаваща дейност:	122.1	0.29	0.02
Основен доход на акция от продължаваща и преустановена дейност	122.1	0.34	0.01

Съставил:

/Белниколов и партньори ООД –
 Хенри Белниколов/
 Дата: 28.02.2020

Изпълнителен директор:
 /Атанас Бобоков/

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Нота	Акционерен капитал	Премиен резерв	Общи резерви	Резерв от преизчисля -ване на чуждестр. валута	Неразпреде лена печалба	Резерв при капитализация на вземания на асоциирани предприятия в контролирани дружества	Общо собствен капитал на собствениците на предприятието майка	Неконтрол и-рацо участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2019 г.		38 989	28 538	69 056	(2 636)	73 688	23 389	231 024	(7 448)	223 576
Дивиденди		-	-	-	-	(4 000)	-	(4 000)	-	(4 000)
Сделки със собствениците		-	-	-	-	(4 000)	-	(4 000)	-	(4 000)
Печалба за периода		-	-	-	-	13 387	-	13 387	10	13 397
Курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности		-	-	-	573	-	-	573	-	573
Продажба на инвестиция	4	-	-	-	-	-	(23 389)	(23 389)	7 877	(15 512)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	573	13 387	(23 389)	(9 429)	7 887	(1 542)
Салдо към 31 декември 2019 г.		38 989	28 538	69 056	(2 063)	83 075	-	217 595	439	218 034

Съставил:

/Белниколов и партньори ООД – Хенри

Белниколов/

Дата: 28.02.2020

Изпълнителен директор:

/Атанас Бобоков/

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционери н капитал	Премиен резерв	Общи резерви	Резерв от преизчисля- ване на чуждестр. валута	Неразпредел ена печалба	Резерв при капитализация на вземания на асоциирани предприятия в контролирани дружества	Общо собствен капитал на собствениците на предприятието майка	Неконтроли -ращо участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2018 г. преизчислен	38 989	28 538	63 887	(2 029)	86 057	-	215 442	(7 238)	208 204
Дивиденди	-	-	-	-	(7 500)	-	(7 500)	-	(7 500)
Сделки със собствениците	-	-	-	-	(7 500)	-	(7 500)	-	(7 500)
Печалба за периода	-	-	-	-	300	-	300	(210)	90
Курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности	-	-	-	(607)	-	-	(607)	-	(607)
Капитализация на вземания	-	-	-	-	-	23 389	23 389	-	23 389
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	(607)	-	23 389	23 082	(210)	22 872
Разпределение на печалба към резерви	-	-	5 169	-	(5 169)	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	38 989	28 538	69 056	(2 636)	73 688	23 389	231 024	(7 448)	223 576

Съставил:
 /Белниколов и партньори ООД –
 Хенри Белниколов/
 Дата: 28.02.2020

Изпълнителен директор:
 /Атанас Бобоков/

Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните ПОТОЦИ

Пояснение	За 12 месеца	За 12 месеца
	към 31 декември 2019 '000 лв.	към 31 декември 2018 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	340 254	286 324
Плащания към доставчици	(287 345)	(258 370)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(32 906)	(29 362)
Постъпление от / (плащане на) данъци	15 471	13 184
Други плащания за оперативната дейност	(2 147)	(1 456)
Нетен паричен поток от /използван за/ оперативна дейност	33 327	10 320
Инвестиционна дейност		
Придобиване / (продажба) на имоти, машини и съоръжения, нетно	(27 922)	(20 724)
Предоставени заеми	(14 015)	(4 225)
Постъпления от предоставени заеми	9 344	19
Покупка на инвестиции, нетно	(9 133)	-
Продажба на инвестиции	4 9	-
Нетен паричен поток използван за инвестиционна дейност	(41 717)	(24 930)
Финансова дейност		
Постъпление от емитиране на облигации	-	54 775
Парични потоци от допълнителни вноски	24	-
Получени заеми	99 693	78 172
Плащания по получени заеми	(91 831)	(72 263)
Плащания по финансов лизинг	(2 472)	(1 976)
Плащания на лихви	(4 925)	(3 772)
Плащания на дивиденди	(3 949)	(8 954)
Други плащания за финансовата дейност	(883)	(942)
Нетен паричен поток от /използван за/ финансова дейност	(4 343)	45 040
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(12 733)	30 430
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	37 396	7 622
Загуба от валутна преоценка	(422)	(656)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	24 241	37 396

Съставил:
/Белниколов и партньори ООД – Хенри
Белниколов/

Изпълнителен директор:
/Атанас Бобоков/

Дата: 28.02.2020

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Монбат АД и неговите дъщерни предприятия („Групата“) се състои в производство, сервиз и реализация на акумулатори; инженерингова и развойно-внедрителска дейност; производство и търговия на оборудване за изработване на акумулатори; външна и вътрешна търговия и изграждане на търговски мрежи; специализирани магазини и представителства, рециклиране на олово и оловосъдържащи сплави.

Предприятието-майка Монбат АД има същата основна дейност. Дружеството е регистрирано като акционерно дружество по ф.д. 4636/1999 г. на СГС. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, бул. „Черни връх“ N 32 А. Дружеството е регистрирано на Българска фондова борса на 22.12.2006 г.

Основното място на дейност е гр. Монтана ул. „Индустриална“ 76

Дружеството се управлява чрез едностепенна система на управление – Съвет на Директорите.

Членове на Съвета на директорите са:

1. Атанас Стоилов Бобоков - председател
2. Петър Николов Бозаджиев
3. Йордан Атанасов Карабинов
4. Пламен Стоилов Бобоков
5. Александър Виктор Чоушев
6. Николай Георгиев Тренчев
7. Стоян Живков Сталев
8. Евелина Славчева
9. Флориан Хют

Изпълнителен директор е Атанас Стоилов Бобоков

Крайният собственик на Групата е Приста Инвест 2016 АД.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от дванадесет месеца до 31 декември 2019 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани

от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният консолидиран съкратен финансов отчет е съставен в лева, които е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният консолидиран съкратен финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Групата Съветът на директорите очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** - приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции - прието от ЕС на 26 февруари 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти),
- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти - – прието от ЕС на 14 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на МСФО 1 и МСФО 28 вследствие на „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 7 февруари 2018 (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** – прието от ЕС на 28 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

През текущата година Групата е приложила МСФО 9 Финансови инструменти (преработен през юли 2014) и свързаните последващи изменения към други МСФО, които са в сила за годишния период, започващ на 1 януари 2018. Преходните разпоредби на МСФО 9 позволяват Групата да не преизчислява съпоставимите периоди. В съответствие с преходните разпоредби на МСФО 9 Групата не е преизчислила съпоставимите периоди на финансовия отчет.

В допълнение, Групата е приела последващите изменения към МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване*, които са приложени към оповестяванията за 2018 и сравнителния период.

МСФО 9 въведе нови изисквания по отношение на:

- 1) Класификацията и оценяването на финансовите активи и финансовите пасиви,
- 2) Обезценката на финансовите активи, и
- 3) Хеджирането.

Детайли по отношение на тези нови изисквания, както и техният ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата са представени по-долу:

(а) Класификация и измерване на финансовите активи

Датата на първоначалното прилагане (т.е. датата, на която Групата е направила оценка на финансовите си активи и финансовите си пасиви, съгласно изискванията на МСФО 9) е 1 януари 2018. Съответно, Групата е приложила изискванията на МСФО 9 по отношение на инструменти, които са признати към 1 януари 2018 и не е приложила изискванията по отношение на инструменти, които вече са били отписани към 1 януари 2018. Сравнителните данни във връзка с инструменти, които са признати към 1 януари 2018, са преизчислени където е било необходимо.

Всички признати финансови активи, които попадат в обхвата на МСФО 9, е необходимо впоследствие да бъдат оценени по амортизирана стойност или справедлива стойност въз основа на бизнес модела на предприятията в Групата за управление на финансовите активи и характеристиките на договорения паричен поток на финансовите активи.

По-конкретно:

- дълговите инструменти, държани в рамките на бизнес модел, чиято цел е да се съберат договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата, се оценяват впоследствие по амортизирана стойност

- дълговите инструменти, държани в рамките на бизнес модел, чиято цел е да както да се съберат договорните парични потоци, така и да се продадат дълговите инструменти, и които имат договорни парични потоци, които са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата, се оценяват впоследствие по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

- всички други дългови инвестиции и капиталови инвестиции се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Въпреки това, Групата може да направи следния неотменим избор/да определи при първоначално признаване на финансовия актив:

- Групата може да направи неотменим избор да представи последващи промени в справедливата стойност на капиталова инвестиция, която нито е държана за търгуване, нито представлява условно възнаграждение, признато от купувача в бизнес комбинация, в друг всеобхватен доход; и
- Групата може безусловно да определи дългова инвестиция, която отговаря на критериите за оценяване по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход като оценена по справедлива стойност в печалбата или загубата, ако това елиминира или значително намалява счетоводно несъответствие.

През текущата година, Групата не е определила никакви дългови инвестиции, които отговарят на критериите за оценяване по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, като оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Когато дългова инвестиция, отчетена по справедлива стойност през друг всеобхватен доход е отписана, натрупаната печалба или загуба, която е била призната преди това в друг всеобхватен доход се рекласифицира от собствен капитал в печалба или загуба като корекция от рекласификация. Когато капиталова инвестиция, определена като отчитана по справедлива стойност през друг всеобхватен доход е отписана, натрупаната печалба или загуба, която е била призната преди това в друг всеобхватен доход се прехвърля в неразпределената печалба.

Дълговите инвестиции, които се оценяват последващо по амортизирана стойност или справедлива стойност през друг всеобхватен доход, подлежат на обезценка.

Ръководството на Групата прегледа и оцени съществуващите финансови активи на Групата към 1 януари 2018 г. въз основа на фактите и обстоятелствата, съществуващи към тази дата, и стигна до заключението, че първоначалното прилагане на МСФО 9 не е оказало влияние върху финансовите активи на Групата по отношение на класификация и измерване:

(б) Обезценка на финансови активи

Във връзка с обезценката на финансовите активи, МСФО 9 изисква модел за очакваните кредитни загуби, за разлика от модела за възникналите кредитни загуби съгласно МСС 39. Моделът за очакваните кредитни загуби изисква Групата да отчита очакваните кредитни загуби и промените в очакваните кредитни загуби към всяка отчетна дата, отразяващи промените в кредитния риск от първоначалното признаване на финансовите активи. С други думи, вече не е необходимо настъпването на събитие водещо до загуба, преди да бъдат признати кредитните загуби.

По-специално, МСФО 9 изисква Групата да признае загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби върху:

- (1) дългови инвестиции оценени последващо по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- (2) лизингови вземания;
- (3) търговски вземания и договорни активи; и
- (4) договори за финансова гаранция, за които изискванията за обезценка на МСФО 9 са приложими.

МСФО 9 изисква Групата да оцени загубата от обезценка за финансовия инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка.

Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка), Групата следва да оцени загубата от обезценка за дадения финансов инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. МСФО 9 също изисква опростен подход за оценка на загубата от обезценка на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за търговски вземания, договорни активи и лизингови вземания при определени обстоятелства.

Групата е използвала опростения подход за измерване на загубата от обезценка по отношение на търговски вземания, чийто кредитен риск не се е увеличил значително.

Групата е оценила загубата от обезценка по отношение на вземанията от свързани лица, чийто кредитен риск не е нараснал на и в размер очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

Групата е оценила загубата от обезценки по отношение на определени търговски вземания и вземания от свързани лица, чийто кредитен риск се е увеличил значително, използвайки очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Ефектът от извършените оценки е обезценка в размер на 1,186 хил. лв. в Отчета за доходите към 31 декември 2018.

(в) Класификация и оценка на финансовите пасиви

Значителна промяна, въведена от МСФО 9 в класификацията и оценката на финансовите пасиви, се отнася до отчитането на промените в справедливата стойност на финансов пасив, определен като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, свързани с промени в кредитния риск на емитента.

По-специално, МСФО 9 изисква промените в справедливата стойност на финансовия пасив, които се дължат на промени в кредитния риск на този пасив, да бъдат представени в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефектите от промените в кредитния риск на пасива в другия всеобхватен доход би създавало или увеличило счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, свързани с кредитния риск на финансовия пасив, впоследствие не се рекласифицират в печалба или загуба, а се прехвърлят в неразпределена печалба, при отписване на финансовия пасив.

По-рано, съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, определен като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, беше представяна в печалбата или загубата.

Прилагането на МСФО 9 не е оказало влияние върху класификацията и оценката на финансовите пасиви на Групата.

(г) Общо отчитане на хеджиране

Новите изисквания за общо отчитане на хеджиране запазват трите вида отчитане на хеджиране. Въпреки това е въведена по-голяма гъвкавост по отношение на видовете сделки, които са допустими за отчитане на хеджирането, по-специално разширяване на видовете инструменти, които отговарят на условията за хеджиращи инструменти и видовете рискови компоненти на нефинансовите позиции, които са допустими за отчитане на хеджиране. В допълнение, тестът за ефективност е заменен от принципа за „икономическа връзка“. Ретроспективна оценка на ефективността на хеджирането вече не се изисква. Въведени са изисквания за подробно оповестяване на дейностите по управление на риска.

Прилагането на изискванията на МСФО 9 за отчитане на хеджиране не е оказало влияние върху резултатите и финансовото състояние на Групата за текущата и / или предходните години.

(д) Оповестявания по отношение на първоначално прилагане на МСФО 9

Няма финансови активи или пасиви, които Групата е била определила като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата според МСС 39, които да са били обект на рекласификация или които Групата е избрала да рекласифицира при прилагането на МСФО 9. Няма финансови активи или пасиви, които Групата е избрала да определи като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към датата на първоначално прилагане на МСФО 9.

Приложението на МСФО 9 няма ефект върху паричните потоци на Групата.

Приложението на МСФО 9 няма ефект върху основната печалба на акция и печалбата на акция с намалена стойност

През текущата година Групата прилага МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (изменен през април 2016), който е приложим за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2018. МСФО 15 въвежда модел за признаването на приходи, състоящ се от пет стъпки. По-детайлни насоки са добавени в МСФО 15 относно специфични сценарии. Информацията относно новите изисквания, както и техният ефект върху отчета на Групата, е оповестена по-долу.

Групата е приложила МСФО 15 в съответствие с метода на натрупване на ефектите, както следва: За договори, които са били модифицирани преди началото на най-ранния представен период, предприятието може да отразява съвкупния ефект от всички изменения, които са настъпили преди началото на най-ранния представен период, когато идентифицирането е изпълнено; За всички отчетни периоди, представени преди датата на първоначалното прилагане, не се изисква оповестяване на сумата на цената на сделката, разпределена върху останалите задължения за изпълнение, и обяснение кога тази сума се очаква да бъде призната като приходи и неудовлетворени задължения за изпълнение, като се определя цената на транзакцията и разпределението на цената на сделката към задълженията за изпълнение.

МСФО 15 използва термините „актив по договора“ и „пасив по договора“, за да опише това, което е по-известно като „начислен приход“ или „отсрочен приход“, но стандартът не забранява използването на алтернативни описания в отчета за финансовото състояние. Групата не е възприела терминологията, използвана в МСФО 15 за описване на такива баланси.

Счетоводната политика на Групата относно направленията, генериращи приходи е оповестена в бележка 3 по-долу. Освен предоставянето на по-подробни оповестявания за сделките, генериращи приходи на Групата, МСФО 15 няма съществен ефект върху финансовото състояние и/или резултата на Групата.

През текущата година Групата прилага редица изменения в МСФО и тълкуванията, издадени от СМСС, които са в сила за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2018.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 16 Лизинг** – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменение на МСФО 9 “Финансови инструменти”** – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **КРМСФО 23 “Несигурност при третирането на данъка върху доходите”** – прието от ЕС на 23 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Групата е избрала да не приема тези нови стандарти и измененията на съществуващите стандарти преди датата на влизането им в сила.

Групата очаква приемането на тези нови стандарти и измененията на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на приемането на МСФО 16 Лизинг.

Общо въздействие на прилагането на МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 предоставя цялостен модел за определяне на лизинговите споразумения и тяхното третиране във финансовите отчети както за лизингодателите, така и за лизингополучателите. МСФО 16 ще замени настоящите насоки за лизинга, включително МСС 17 лизинг и съответните тълкувания, когато влезе в сила за счетоводните периоди, започващи на или след 1 януари 2019. Датата на първоначалното прилагане на МСФО 16 за Групата ще бъде 1 януари 2019.

Групата прилага модифицирания ретроспективен подход. Правото на ползване на актива ще е признато към датата на първоначалното прилагане (1 януари 2019.). Групата няма да преизчислява сравнителна информация от предходни отчетни периоди (МСФО 16. С7). За разлика от счетоводното отчитане на лизингополучателя, МСФО 16 отговаря на счетоводните изисквания за наемодателите по МСС 17.

Въздействие на новото определение за лизингов договор

Оперативен лизинг

МСФО 16 промени начина, по който Групата отчита лизинговите договори, които преди това са били класифицирани като оперативен лизинг съгласно МСС 17, които се отчитат като задбалансови задължения.

При първоначалното прилагане на МСФО 16 за всички лизингови договори (с изключение на посочените по-долу), Групата :

-Призна активите с право на ползване и пасивите по лизинга в консолидирания отчет за финансово състояние, първоначално оценен по сегашната стойност на бъдещите лизингови плащания;

-Призна амортизацията на активите с право на ползване и лихвите по лизинговите задължения в консолидирания отчет за печалба или загуба;

-Раздели общата сума на изплатени парични средства в плащания по главница (представени като парични потоци от финансова дейност) и лихвите (представени като парични потоци от оперативна дейността) в консолидирания отчет за паричните потоци.

Стимулите за лизинг (например период без наем) ще бъдат признати като част от оценяването на активите с право на ползване и лизинговите пасиви, докато съгласно МСС 17 Групата трябва да признае общата полза от стимулите като намаление на разходите за наем през срока на лизинга на линейна база.

Съгласно МСФО 16 активите с право на ползване са тествани за обезценка в съответствие с МСС 36 обезценка на активи. Това замества предходното изискване за признаване на провизии за обременяващи договори за лизинг.

За краткосрочни лизингови договори (срок на лизинговия договор от 12 месеца или по-малко) и лизинг на активи с ниска стойност (като персонални компютри и офис мебели), Групата избра да признае разходите за лизинг по линеен начин, както е разрешено от МСФО 16.

Към 31 декември 2018. предварителната оценка показва, че Групата признава активи с право на ползване за 1 923 хил. лева и съответната пасив по лизинга от 1 923 хил. лева по отношение на всички тези лизингови договори към 01.01.2019. Въздействието върху печалбата или загубата в 2019 е намаление на „разходите за външни услуги“ с 571 хил. лева и увеличение на разхода за „амортизацията на нефинансовите активи“ с 537 хил. лева и увеличение на разхода за лихви с 57 хил. лева.

Съгласно МСС 17 всички лизингови плащания по оперативен лизинг се представят като част от паричните потоци от оперативната дейност. Въздействието на промените по МСФО 16 доведе до увеличение паричните средства, генерирани от оперативните дейности, и намаление нетните парични средства, използвани за финансова дейност.

Финансов лизинг

Основните разлики между МСФО 16 и МСС 17 по отношение на активи, държани преди това в рамките на финансов лизинг, са измерването на гаранциите за остатъчна стойност, предоставени от наемателя на наемодателя. МСФО 16 изисква Групата да признае като част от пасива по лизинга само сумата, която се очаква да бъде платима по гаранция за остатъчна стойност, а не максималната гарантирана сума, както се изисква по МСС 17. При първоначалното отчитане Групата ще представи оборудване, включено преди това в „имоти, машини и оборудване“ като част от активите с право на ползване и пасива по лизинга, който преди това е бил представен като заем, ще бъде представян на отделен ред за пасиви по лизинг.

Въз основа на анализ на финансовите лизингови договори на Групата към 31 декември 2018., фактите и обстоятелствата, които са съществували към тази дата, ръководството на Групата е преценило, че промяната няма да повлияе върху сумите, признати в консолидирания финансов отчет свързани със финансов лизинг.

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,
- **МСФО 17 “Застрахователни договори”** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021),
- Изменение на МСФО 3 **“Бизнес комбинации”** – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период),
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСС 1 “Представяне на финансови отчети” и МСС 8 “Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”** – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020),
- **Изменения на МСС 19 “Доходи на наети лица”** – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”** - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)”,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС

12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019), **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

2.1. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни съкратени консолидирани финансови отчети ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

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

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2018 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на провизията за разходи за данъци върху дохода.

2.2. Управление на риска относно финансови инструменти

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни консолидирани финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2018 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

3. Значими събития и сделки през периода

- Няма значителен спад, в приемането на по-мощни проекти. Освен това Групата има няколко дългосрочни договори с част от своите клиенти.
- Основните клиенти на Групата не са имали финансови затруднения. Оценката на събираемостта на търговските вземания към 31 декември 2019 г. е добра.
- На 22.03.2019 г. Монбат АД и Приста Ойл Холдинг ЕАД подписват договор за закупуване на 100% от капитала на „Левента“ ЕООД за обща покупка цена от 5,400 хил. лева. Съгласно подписания договор, на Монбат АД е предоставена пут опция за обратната продажба на акционерния капитал на Левента ЕООД, която е упражнима по всяко време за период от 2 години, считано от датата на подписване на договора. Съгласно подписаното споразумение Приста Ойл Холдинг ЕАД получава кол опция за закупуване на акционерния капитал на Левента ЕООД, която е упражнима по всяко време за период от 2 години, считано от датата на подписване на договора. Цената на упражняване на кол и пут опцията е равна на покупната цена на акция, определена в подписания договор. В този междинен съкратен консолидиран финансов отчет покупката на „Левента“ ЕООД е отразена на ред „Дългосрочни финансови активи“ в междинния съкратен отчет за финансовото състояние.
- На 09.07.2019 във връзка с разпоредбите на чл.6.2. от сключения между Приста Ойл Холдинг ЕАД и Монбат АД на 22.03.2019 г. договор за прехвърляне на дружествени дялове от капитала на Левента ЕООД, Монбат АД е упражнил уговорената в негова полза пут опция, изразяваща се в правото, но не и задължението Монбат АД да поиска обратна продажба на дяловете на Левента ЕООД. В резултат на упражненото право Приста Ойл Холдинг ЕАД се е задължил да придобие 54% от капитала на Левента ЕООД за 2,918 хил. лева. Към датата на изготвяне на този междинен консолидиран отчет цената по предявената пут опция е ефективно платена и дяловете са прехвърлени.
- През юли 2019 във връзка с разпоредбите на чл. 2.5. от Допълнително споразумение към договори за депозит, сключено на 01.02.2019 г. между Приста Ойл Холдинг ЕАД и Монбат АД, Монбат АД е предявило писмено искане към Приста Ойл Холдинг ЕАД за частично плащане на сумата по предоставените депозити на стойност от 1,955 хил. лева. През юли сумата от 1,955 хил. лева е ефективно платена.
- През Март 2019 година Монбат Холдинг Тунис Б.В. (дъщерно дружество на Монбат АД) закупува 51% от капитала на Monbat S.A., компания регистрирана в Република Южна Африка, за покупна цена в размер на хиляда евро. За целите на изготвяне на този съкратен междинен консолидиран отчет, Групата все още не е консолидирала резултатите на Monbat S.A.
- През май 2019 във връзка с предприети действия за събиране на падежирали вземания от Октагон Интернешънъл ООД и Окта Лайт България ЕАД, Монбат АД сключи меморандум за разбирателство с дружествата длъжници и трети страни, който меморандум има за цел да урегулира механизма за обслужване на вземанията. Като стъпка от сключения меморандум за разбирателство, дяловете, държани от Монбат АД в Октагон Интернешънъл ООД бяха прехвърлени на трета страна за 9 хил. лева, като Монбат АД получи опция за обратно изкупуване за цена от 9 хил. лева, валидна и

упражняема във всеки момент до обслужване на пълния размер на балансовата стойност на вземанията от Октагон Интернешпънъл ООД и Окта Лайт България ЕАД.

- През юли 2019 г. вземанията на Монбат от Октагон Интернешпънъл ООД и вземанията на Монбат от Окта Лайт България ЕАД (прехвърлени с договор за цесия към Октагон Интернешпънъл ООД) бяха погасени чрез прехвърлянето на акции на компанията Аурора Имотилен Австрия, собственост на инвеститор, проявил интерес да придобие участие в капитала на Окта Лайт България ЕАД. С погасяването на задълженията от страна на Октагон Интернешпънъл ООД, стъпките от меморандума за разбирателство (описани по-горе), по които Монбат е ответна страна, бяха приключени, с което излизането от инвестицията в лед осветителния бизнес сегмент на Групата Монбат е завършено. Ефектът от деконсолидацията на лед осветителния бизнес сегмент е оповестен в бележка 4.
- През юли 2019 г. Групата придоби 100 % от капитала на Аурора Имотилен Австрия (в последствие преименовано на Монбат Имотилен Австрия). За целите на изготвяне на този съкратен консолидиран финансов отчет сделката по прехвърляне на дяловете на Аурора Имотилен не е третирана като бизнес комбинация, а като сделка по прехвърляне на активи, като стойността на придобитите активи е посочена на ред „Инвестиционни имоти“ в междинния съкратен отчет за финансовото състояние.
- През юли 2019 г., Групата придоби 66.66% от капитала на италианската компания STC Srl. за цена от 1,576 хил. евро, като към датата на изготвяне на този междинен консолидиран финансов отчет 1,340 хил. евро са ефективно платени. За целите на изготвяне на този съкратен междинен консолидиран отчет Групата все още не е консолидирала резултатите на STC Srl. като платената покупна цена е отразена на ред „Дългосрочни финансови активи“ в междинния съкратен отчет за финансовото състояние.

Като цяло състоянието на Групата е стабилно и то разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

4. Активи и пасиви, държани за продажба

През декември 2017 година Групата Монбат реструктурира участието си в капитала на Окта Лайт България ЕАД.

Както е оповестено в бележка 3 през юли Групата прехвърли контрола върху активите и пасивите, асоциираните с тях резерви и неконтролиращо участие в капитала на Групата, свързани с лед осветителния бизнес сегмент срещу продажна цена от 9 хил. лева, като същите, резултата от преустановена дейност и ефекта на сделката са оповестени по-долу:

Активи	2019		2018
	30 юни	31 декември	
Други нематериални активи	2 932		2 773
Имоти, машини и съоръжения	9 046		8 611
Материални запаси	8 986		8 533
Вземания	5 290		5 441
Пари и парични еквиваленти	115		91
Общо активи	26 369		25 449

Пасиви	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към персонала	284	321
Заеми	5 513	5 951
Задължения по финансов лизинг	1 033	1 002
Търговски задължения	972	1 133
Други задължения към свързани лица	725	296
Данъчни задължения	126	116
Други задължения	439	467
Общо пасиви	9 092	9 286

	2019	2018
	31 декември	31 декември
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от продажби	2 020	7 677
Други приходи	6	142
Разходи за обичайна дейност	(2 282)	(7 931)
- в т.ч. разходи за амортизация на нефинансови активи	(705)	(1 403)
Резултат от оперативна дейност	(256)	(112)
Финансови разходи	(356)	(510)
- в т.ч. към свързани лица част от Групата Монбат	(34)	(66)
Финансови приходи	58	119
Загуба/Печалба от дейността	(554)	(503)

Ефект от продажба на преустановена дейност:

Продажна цена	(9)
Активи държани за продажба	(26 369)
Пасиви държани за продажба	9 092
Неконтролиращо участие	(7 877)
Резерв при капитализация на вземания на асоциирани предприятия в контролирани дружества	23 389
Задължение към Октагон Интернешпънъл	4 271
Резултат от продажба на преустановена дейност	2 497

5. Отчитане по сегменти

В сравнение с последния годишен консолидиран финансов отчет в базата за определяне на сегментите или оценяването на печалбата или загубата на сегментите не е настъпила промяна.

	Производство оловно-киселинни акумулаторни батерии	Производство литиево-йонни акумулаторни батерии	Рециклиране олова и сплавите им	Инвестиция в Италия	Общо декември 2019
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от:					
- външни клиенти	289 287	2 350	43 309	5 737	340 683
- междусегментни приходи	150 445	1 442	191 386	14 655	357 928
Приходи на сегмента	439 732	3 792	234 695	20 392	698 611

	Производство оловно-киселинни акумулаторни батерии	Производство литиево-йонни акумулаторни батерии	Рециклиране олова и сплавите им	Инвестиция в Италия	Общо декември 2018
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от:					
- външни клиенти	259 551	1 367	33 191	439	294 548
- междусегментни приходи	159 764	1 355	176 842	4 271	342 232
Приходи на сегмента	419 315	2 722	210 033	4 710	636 780

	31 декември 2019
Активи	'000 лв.
Общо активи на сегментите	860 049
Консолидация	(392 697)
Активи на Групата	467 352

	31 декември 2019
Пасиви	'000 лв.
Общо пасиви на сегментите	480 483
Консолидация	(231 165)
Пасиви на Групата	249 318

	Декември 2018 ‘000 лв.
Активи	
Общо активи на сегментите	775 839
Консолидация	(310 393)
Активи на Групата	465 446
	Декември 2018 ‘000 лв.
Пасиви	
Общо пасиви на сегментите	391 328
Консолидация	(149 458)
Пасиви на Групата	241 870

Общата сума на печалбата на отделните сегменти е равнена с печалбата на Групата преди данъци, представена в междинния съкратен консолидиран финансов отчет на Групата, както следва:

	За 12 месеца към 31 декември 2019 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 ‘000 лв.
Печалба		
Общо печалба на сегментите	18 693	8 829
Елиминиране на печалбата от сделки между сегментите	(27)	(1 407)
Оперативна печалба на Групата	18 666	7 422
Финансови разходи	(7 155)	(6 900)
Финансови приходи	1 313	1 133
Други финансови позиции	(711)	(677)
Печалба на Групата преди данъци	12 113	978

6. Други нематериални активи

Другите нематериални активи на Групата включват придобит софтуер, търговски марки и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

За периода към 31 декември 2019 г.	Софтуер	Търговски марки	Продукти от развойна дейност	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2019 г.	642	1 370	1 318	296	3 626
Новопридобити активи, закупени	22	60	1 305	4 242	5 629
Салдо към 31 декември 2019 г.	664	1 430	2 623	4 538	9 255
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2019 г.	(510)	(1 222)	-	(60)	(1 792)
Амортизация	(90)	(33)	-	(33)	(156)
Салдо към 31 декември 2019 г.	(600)	(1 255)	-	(93)	(1 948)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	64	175	2 623	4 445	7 307

За периода към 31 декември 2018 г.	Софтуер '000 лв.	Търговски марки '000 лв.	Продукти от развойна дейност	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
			'000 лв.		
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2018 г.	512	1 298	-	88	1 898
Новопридобити активи, закупени	130	72	1 318	211	1 731
Отписани активи	-	-	-	(3)	(3)
Салдо към 31 декември 2018 г.	642	1 370	1 318	296	3 626
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2018 г.	(480)	(1 187)	-	(47)	(1 714)
Амортизация	(30)	(35)	-	(13)	(78)
Салдо към 31 декември 2018 г.	(510)	(1 222)	-	(60)	(1 792)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	132	148	1 318	236	1 834

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват земи, сгради, машини и оборудване, съоръжения, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

За периода към 31 декември 2019 г.	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2019 г.	12 506	77 001	133 724	37 126	12 314	5 314	16 983	294 968
Новопридобити активи	920	2 730	3 118	2 466	1 026	228	21 655	32 143
Отписани активи	-	-	(762)	(206)	(53)	-	(7 520)	(8 541)
Прехвърляне на активи	103	3 363	11 324	858	12	48	(15 708)	-
Салдо към 31 декември 2019 г.	13 529	83 094	147 404	40 244	13 299	5 590	15 410	318 570
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(16 731)	(87 789)	(12 435)	(7 273)	(4 436)	-	(128 664)
Амортизация	-	(3 202)	(10 141)	(2 189)	(1 027)	(353)	-	(16 912)
Отписана	-	-	303	144	53	-	-	500
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	(19 933)	(97 627)	(14 480)	(8 247)	(4 789)	-	(145 076)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	13 529	63 161	49 777	25 764	5 052	801	15 410	173 494

За годината към 31 декември 2018 г.	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2018 г. преизчислен	11 439	67 101	128 109	35 869	11 345	4 989	13 903	272 755
Новопридобити активи	889	3 234	1 783	437	1 280	295	17 918	25 836
Отписани активи	(98)	(323)	(743)	(112)	(311)	-	(2 036)	(3 623)
Прехвърляне на активи	276	6 989	4 575	932	-	30	(12 802)	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	12 506	77 001	133 724	37 126	12 314	5 314	16 983	294 968
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	(14 152)	(79 140)	(10 514)	(6 511)	(4 113)	-	(114 430)
Амортизация	-	(2 589)	(9 277)	(1 941)	(944)	(323)	-	(15 074)
Отписана	-	10	628	20	182	-	-	840
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	(16 731)	(87 789)	(12 435)	(7 273)	(4 436)	-	(128 664)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	12 506	60 270	45 935	24 691	5 041	878	16 983	166 304

8. Сезонност и цикличност на междинните операции

Търсенето на акумулаторни батерии не е обект на сезонни колебания. Въпреки това, практиката показва, че търсенето достига най-високите си стойности през последното тримесечие на годината.

9. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Групата се състои от 39 000 000 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1.00 лв за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Групата.

Към 31.12.2019 г. 10 946 бр. акции са обратно изкупени.

Издадените и оторизирани акции за отчетните периоди могат да бъдат представени, както следва:

	За периода към 31 декември 2019 лв.	За периода към 31 декември 2018 лв.
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	38 989 054	38 989 054
Брой издадени и напълно платени акции	38 989 054	38 989 054
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	38 989 054	38 989 054

Списъкът на основните акционери на предприятието майка е представен, както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2019	31 декември 2018	31 декември 2018
	Брой акции	%	Брой акции	%
Приста ойл холдинг ЕАД	16 666 371	42.73	16 666 371	42.73
ПРИСТА ХОЛДКО				
КООПЕРАТИФ У.А	8 103 758	20.78	8 103 758	20.78
Монбат Трейдинг ООД	2 752 800	7.06	2 752 800	7.06
УПФ Доверие	2 553 813	6.55	2 553 813	6.55
ЗУПФ Алианц България	2 069 948	5.31	2 029 556	5.20
Други физически и юридически лица	6 853 310	17.57	6 893 702	17.68
	39 000 000	100	39 000 000	100
Изкупени собствени акции от други юрид. и физически лица	(10 946)	(0.03)	(10 946)	(0.03)
	38 989 054	99.97	38 989 054	99.97

10. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекучи	
	31 декември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Други банкови заеми	111 042	114 981	17 955	6 021
Общо балансова стойност	111 042	114 981	17 955	6 021

10.1. Заеми, отчитани по амортизирана стойност

Описание на договорите за банкови заеми:

1. Райфайзенбанк ЕАД

Договор от 25.02.2014

Дата на падеж: 15.02.2017

Размер на кредита: 3 200 000 EUR

Вид на кредита: Револювиращ

Лихви и комисионни: 1 М EURIBOR + надбавка

Обезпечения: Договорна ипотека на ПИ 48489.5.279 , ПИ 48489.5.281, ПИ 48489.5.396, ведно с построените върху тях сгради, находящи се в гр. Монтана, ул. Индустриална, собственост на Монбат АД и на Монбат Рисайклинг ЕАД.

С анекс от 30.6.2016 г. се увеличава размер на кредита до 4 200 000 EUR.

С анекс м.06.2017 г. се увеличава размера на кредита до 9 200 000 EUR.

Дата на падеж: 15.05.2020 г.

Залог върху МСО собственост на Монбат АД и Монбат Рисайклинг ЕАД.

Първи по ред особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания по сметки в банката.

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 9 199 891 EUR или 17 993 424 лв.

2. Юробанк България АД

Договор № 339/07.12.2004 г.

Дата на падеж: 01.09.2014 г.

Размер на кредита: 2 200 000 EUR

Вид на кредита: Кредитна линия

Лихви и комисионни: 3 М Sofibor + надбавка

Обезпечения: Особен залог на вещи и материални запаси, собственост на Монбат АД

С анекс от 16.06.2017г. се увеличава размерът на кредита до 18 971 401 лева и

Дата на падеж: 28.08.2020 г.

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 18 969 752 лв.

3. Юробанк България АД

Договор № 100-972 от 23.11.2010 г.

Дата на падеж: 29.08.2015 г.

Размер на кредита: 1 000 000 EUR

Вид на кредита: За оборотни средства

Лихви и комисионни: 3 м EURIBOR + надбавка

Обезпечения:

Имот 1:1/2 идеална част от поземлен имот с идентификационен №48489.282 по кадастрална карта на гр. Монтана, одобрена със Заповед № РД-18-19-/05.04.2006 на изпълнителния директор на АК.

Имот 2:1/2 идеална част от поземлен имот с идентификационен №48489.282 по кадастрална карта на гр. Монтана, одобрена със Заповед № РД-18-19-/05.04.2006 на изгълнителния директор на АК.
Особен залог:

Залог 1: Машини, съоръжения и автомобили, находящи се в производствената сграда на Монбат АД в гр. Монтана, ул. Индустриална №72.

Залог 2: Автокантар и портиерна със застроена площ от 102 кв.м., съгласно доказателствен документ за собственост и инвентарен номер 3000000003.

Залог 3: Разтоварище, със застроена площ от 1 980 кв.м., съгласно доказателствен документ за собственост и инвентарен номер 3000000004.

Особен залог вписан в ЦРОЗ- ДМА, машини и съоръжения, движими вещи.

С допълнително споразумение от 29.07.2014 г. кредитът се превалутира в лева

Дата на падеж: 28.08.2020 г.

Размер на кредита: 1 955 830 лева

Вид на кредита: Кредитна линия

Лихви и комисионни: 3 M Sofibor + надбавка

Обезпечения: Запис на заповед за 1,955,830 лева.

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 1 918 059 лв.

4. Хишо Ное Групе банк АГ

Договор за кредит от 16.05.2014 г.

Дата на падеж: 03.10.2018 г.

Размер на кредита: 10 000 000 EUR

Вид на кредита: Инвестиционен

Лихви и комисионни: 3 M EURIBOR + надбавка

Обезпечения: Особен залог върху съвкупност от притежаваните от Монбат АД акции на Монбат Рисайклинг ЕАД.

С допълнително споразумение от 21.07.2018 г. кредитът намалява размера си.

Дата на падеж 31.07.2020 г.

Размер на кредита: 8 000 000 EUR

Лихви и комисионни: 6 M EURIBOR + надбавка

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 8 000 000 евро или 15 646 640 лв.

Съгласно сключеното споразумение с Банката, Групата следва да поддържа ковенант във връзка с коефициент на консолидирания нетен дълг на Групата Монбат към EBITDA за финансовата 2018 г., който коефициент следва да е по-нисък от 2.5. Предварителните неаудитирани консолидирани финансови отчети на Групата показват, че Групата е в нарушение на този ковенант. С оглед нарушението на ковенанта заемът е класифициран като текущ.

5. Банка ДСК ЕАД

Дог.№1675/16.09.2015 г.

Дата на падеж: 09.10.2020 г.

Размер на кредита: 2 500 000 евро

Вид на кредита: за оборотни средства

Лихви: 1 M EURIBOR+надбавка

Обезпечение: Особен залог върху материални запаси.

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 2 500 000 евро или 4 889 575 лв.

6. Банка ДСК ЕАД

Дог.№1674/16.09.2015 г.

Дата на падеж: 09.10.2020 г.

Размер на кредита: 2 000 000 лева

Вид на кредита: за оборотни средства

Лихви: 1 M SOFIBOR+надбавка

С анекс от 13.11.2019 г. се увеличава размер на кредита до 9 000 0000 лв..

Първи по ред залог върху ДМА собственост на Монбат АД.

Следващ по ред особен залог върху вземания.

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 8 997 883 лева

7. Райфайзенбанк България ЕАД

Дог. от 09.11.2015 г.

Дата на падеж: 15.05.2020 г.

Размер на кредита: 490 000 лева

Вид на кредита: Овърдрафт

Лихви: 1 М SOFIBOR+надбавка

Обезпечение: Необезпечен

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 0 лева.

8. Хипо Ное Групе банк АГ

Дог. от 21.07.2016 г.

Дата на падеж: 21.07.2021 г.

Размер на кредита: 3 600 000 EUR

Вид на кредита: Инвестиционен

Лихви: 6 М EURIBOR+надбавка

Обезпечение: Втори особен залог върху съвкупност от притежаваните от Монбат АД акции на Монбат Рисайклинг ЕАД.

С допълнително споразумение от 21.07.2018 г. кредитът увеличава размера си.

Дата на падеж 31.07.2023 г.

Размер на кредита: 5 000 000 EUR

Вид на кредита: За оборотни средства

Лихви и комисионни: 6 М EURIBOR + надбавка

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 5 000 000 EUR или 9 779 150 лева.

Съгласно сключеното споразумение с Банката, Групата следва да поддържа ковенант във връзка с коефициент на консолидираният нетен дълг на Групата Монбат към EBITDA за финансовата 2018 г., който коефициент следва да е по-нисък от 2.5. Предварителните неаудитирани консолидирани финансови отчети на Групата показват, че Групата е в нарушение на този ковенант. С оглед на нарушението на ковенанта заемът е класифициран като текущ.

9. Юробанк България АД

Дог. от 05.10.2017 г.

Дата на падеж: 30.09.2020 г.

Размер на кредита: 2 556 459 евро.

Вид на кредита: Кредетна линия

Лихви: 3 М EURIBOR+надбавка

Обезпечение: Първи по ред особен залог върху съвкупност от вземания от трети лица.

Усвоена сума към 31.12.2019 г. в размер на 2 024 163 EUR или 3 958 919 лв.

10. Картови сметки с кредитен лимит от 100 хил. лв. и усвоени суми към 31.12.2019 г. в размер на 2 хил. лв.

11. ОББ АД

Дог. N 1317/18.03.2016

Дата на падеж: 19.01.2021

Размер на кредита: 4 500 000 евро.

Вид на кредита: За оборотни средства

Лихви : 3 М EURIBOR+надбавка

Обезпечения:

Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.300., в едно с построените върху него сгради.

Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.190., ведно с построените върху него сгради.

Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.191., ведно с построените върху него сгради.

Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.193., ведно с построените върху него сгради.
Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.196., ведно с построените върху него сгради.
Особен залог върху ДМА. Залог върху паричните по вземания в СИБанк.
Остатък към 31.12.2019 г. в размер на 4 499 699 EUR или 8 800 647 лв..

12. ОББ АД

Дог.1318/18.03.2016

Дата на падеж: 20.03.2021

Размер на кредита: 5 035 000 евро.

Вид на кредита: Инвестиционен кредит

Лихви : 3 М EURIBOR+надбавка

Обезпечения: Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.300., в едно с построените върху него сгради. Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.190., ведно с построените върху него сгради. Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.191., ведно с построените върху него сгради. Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.193., в едно с построените върху него сгради. Поземлен имот с идентификационен номер 72624.603.196., ведно с построените върху него сгради.

Особен залог върху ДМА. Залог върху паричните по вземания в СИБанк.

Остатък към 31.12.2019 г. в размер на 1 573 432 EUR или 3 077 365 лв.

13. Райфайзенбанк Румъния

Дог N 80046/IS/2017 г.

Дата на падеж: 15.06.2020 г.

Размер на кредита: 5 000 000 евро

Вид на кредита: Кредитна линия

Лихви и комисионни: 1 Week EURIBOR + надбавка

Обезпечения: Корпоративна гаранция от името на Приста Ойл Холдинг ЕАД, както и преработващо оборудване за рециклиране на отпадни акумулаторни батерии.

Залог на вземания и залог на материални запаси.

Остатък към 31.12.2019 г. в размер на 4 843 979 евро или 9 474 000 лв

14. Райфайзенбанк ЕАД

Дог. От 15.07.2015 г.

Дата на падеж: 30.09.2020 г.

Размер на кредита: 3 000 000 евро

Вид на кредита: Кредитна линия

Лихви и комисионни: 1 М EURIBOR + надбавка

Обезпечения: 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

Остатък към 31.12.2019 г. в размер на 2 999 250 евро или 5 866 023 лв.

15. Райфайзенбанк ЕАД

Дог. От 30.06.2016 г.

Дата на падеж: 25.05.2021 г.

Размер на кредита: 2 200 000 евро

Вид на кредита: Кредитна линия

Лихви и комисионни: 1 М EURIBOR + надбавка

Обезпечения: Първи по ред особен залог върху вземания към банката

Първи по ред особен залог върху инсталация Енджитек, кислородна горелка ВJ

Първи по ред особен залог върху машини купени със средства на кредита

Остатък към 31.12.2019 г. в размер на 1 477 088 евро или 2 888 933 лв.

16. Юробанк България АД

Договор N 196/2016 г.
Дата на падеж: 30.09.2020 г.
Размер на кредита 1 500 000 евро
Вид на кредита : за оборотни средства
Лихви 3 M EURIBOR +надбавка
С анекс от 27.09.2017 сумата на заема е увеличена на 2 500 000 евро
Погасяване: Погасяване текущо в зависимост от размера на свободните парични средства.
Обезпечение: Първи по ред особен залог върху вземания от трети лица.
Остатък към 31.12.2019 г. 2 318 018 евро или 4 533 648 лв.

17. Райфайзен Банк Сърбия

Договор от 15.04.2019 г.
Дата на падеж: 30.09.2020г.
Размер на кредита 3 000 000 EUR.
Вид на кредита : за оборотни средства
Лихви 1 M EURIBOR +надбавка
Обезпечение: Първи по ред особен залог върху материални запаси
Остатък към 31.12.2019 г. 3 000 000 евро или 5 867 490 лв.

18. MEDIOCREDITO ITALIANO S.P.A.

Договор от 30.04.2019 г.
Дата на падеж: 31.03.2029 .
Размер на кредита 3 500 000 EURO
Лихви : 3M EURIBOR+надбавка
Остатък към 31.12.2019 г. 3 238 011 евро или 6 333 000 лв

11. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък. Използваната средно претеглена годишна ставка на корпоративния данък за 2019 г. и 2018 г. е 10%

12. Доход на акция и дивиденди

12.1. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на предприятието майка.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2018
Печалба, подлежаща на разпределение, от продължаваща дейност (в лв.)	11 454 000	593 000
Средно претеглен брой акции	38 997 000	38 997 000
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,29	0.02

	31 декември 2019	31 декември 2018
Печалба, подлежаща на разпределение от продължаваща и преустановена дейност(в лв.)	13 387 000	300 000
Средно претеглен брой акции	38 997 000	38 997 000
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,34	0.01

12.2. Дивидененти

На ОСА, проведено 28.06.2019 г. е взето решение за разпределение на дивидент в размер на 4 000 000 лв., който е част от печалбата за 2018 г.

До 31.12.2019 г. дружеството е изплатило дивидент в размер на 3 948 639 лв.

На ОСА, проведено 25.06.2018 г. е взето решение за разпределение на дивидент в размер на 7 500 000 лв., който е част от печалбата за 2017 г. и част от печалбата за предходни години.

До 31.12.2018 г. дружеството е изплатило дивидент в размер на 8 954 337 лв.

13. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

13.1. Сделки със собствениците

	31 декември 2019	31 декември 2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Покупка на стоки и услуги		
-покупка на материали от „Приста ойл Холдинг” ЕАД	(22)	(48)
-покупка на услуги от „Приста ойл Холдинг“	(18)	-
-покупка на услуги от „Монбат Трейдинг” ООД	(991)	(982)
	(1 031)	(1 030)
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на „Приста ойл Холдинг” ЕАД	1 311	3 187
- продажба на услуги на „Приста ойл Холдинг” ЕАД	84	135
- продажба услуги на „Монбат Трейдинг” ООД	48	52
	1 443	3 374
Други сделки		
-Предоставен депозит на „Приста ойл Холдинг” ЕАД	(2 100)	
-Възстановен депозит „Приста ойл Холдинг” ЕАД	3 956	-
- начислена лихва по предоставен депозит на Приста Ойл Холдинг ЕАД	936	970
-предоставен заем Монбат Трейдинг ООД	(3000)	-
-начислена лихва Монбат Трейдинг ООД	5	-

13.2 Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на управителния съвет и надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31 декември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	4 396	4 288
Разходи за социални осигуровки	212	199
Служебни автомобили	95	97
Общо краткосрочни възнаграждения	4 703	4 584
Общо възнаграждения	4 703	4 584

14. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 декември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Нетекущи вземания:		
- Октагон Интернешънъл- договор за заместване в дълг (нето)	-	12 371
- Други– предоставени средства	49	49
	49	12 420

	Декември 2019 ‘000 лв.	Декември 2018 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- Атанас Бобоков – предоставени средства	3 536	3 700
- Атанас Бобоков – начислени лихви	215	95
- Приста ойл холдинг ЕАД – предоставени средства	24 356	23 225
- Приста ойл холдинг ЕАД – търговски вземания	8 480	8 631
- Приста ойл холдинг ЕАД – лихви	1 400	3 956
- Пламен Бобоков – предоставени средства	1 830	1 080
- Пламен Бобоков – начислени лихви	71	5
- Октагон Интернешънъл- договор за цесия	-	10 759
- Октагон Интернешънъл- лихви	-	66
- Георги Тренчев – предоставени средства	5	5
- Монбат Трейдинг ООД – търговски вземания	5	5
- Монбат Трейдинг ООД – предоставени средства	3 000	-
- Монбат Трейдинг ООД – начислени лихви	5	-

- Монбат Еко проджект – предоставени средства	222	222
- Монбат Еко проджект – лихви	29	20
- Левента ООД – предоставен аванс	-	1 911
- Приста Ойл Румъния–търговски вземания	2	8
- Приста Ойл Унгария–търговски вземания	-	2
- Монбат СА Проприетери лимитедс-предоставени средства	978	-
- Монбат СА Проприетери лимитедс-лихви	28	-
- Монбат Батериен – предоставени средства	196	-
- Монбат Батериен – лихви	2	-
- Монбат Батериен – търговски вземания	238	-
- Торлашка среща– предоставени средства	160	-
- Торлашка среща– лихви	5	-
	44 763	53 690

Нетекущи задължения към:

- Екобат АД – дивиденди	6	6
- Бат АД – дивиденди	1	1
	7	7

Текущи задължения към:

- Приста ойл холдинг ЕАД – задължения	16	410
- Приста Ойл Румъния–търговски задължения	2	-
	18	410

15. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на междинния съкратен финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

16. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 2 март 2020 г.