

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
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Монбат“ АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и индивидуалния отчет за доходите, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния 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 индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2020 г. дружеството „Монбат“ АД не е изготвило тест за обезценка на инвестицията в дъщерното предприятие Монбат Имотиен ГмбХ с балансова стойност 26 562 хил. лв. и вземания и заеми от него в размер на 7 749 хил. лв. към 31.12.2020 г. Ръководството счита, че тази инвестиция е напълно възстановима чрез справедливата стойност на основния актив - инвестиционен имот в Австрия. 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. Следователно, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно пълната възстановимост и респективно, в степента на необходимата корекция за обезценка, на инвестицията в дъщерното дружество Монбат Имотиен ГмбХ съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“ и на вземанията и заемите от него съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“ към 31 декември 2020 г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, 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 към индивидуалния финансов отчет, което описва възможните ефекти от некоригиращи събития след датата на баланса. 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, както и преглед на дейността на Дружеството и неговото дъщерно дружество Монбат Рисайклинг ЕАД, свързана с управление на отпадъци и съответствието с изискванията по опазване на околната среда при рециклирането на оловно-кисели батерии, включително общ преглед на рисковете, съпътстващи дейностите по управление на отпадъците. 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 финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния 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.

Свързани лица на „Монбат“ АД: оповестяване и оценка на възстановимостта на заеми и вземания	
Оповестяването на Дружеството по отношение на свързаните лица, както и на оценката на възстановимостта на заеми и вземания от тях са представени в пояснения 35 и 36 към индивидуалния финансов отчет.	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Дейността на Дружеството включва съществени сделки и разчети със свързани лица, както е представено в пояснения 35 и 36 от индивидуалния финансов отчет.</p> <p>Идентифицирането на взаимоотношенията и на същността на сделките са от основно значение за пълнотата и уместността на представянето и оповестяването на свързаните лица. Този процес изисква ръководството да анализира договорните споразумения, както и конкретни факти и обстоятелства, на базата на които да оцени финансовия ефект от сделките, разчетите и необходимите оповестявания.</p> <p>Към 31 декември 2020 г. балансовата стойност на вземанията и заемите на свързани лица е 74,066 хил. лв. (или 21% от общите активи на Дружеството). От тях 26,992 хил. лв. представляват заемите и вземанията от Група „Приста Ойл“ (групата на крайната компания-майка Приста Ойл Холдинг АД, която не обхваща Групата на „Монбат“ АД).</p> <p>МСФО 9 изисква към всяка отчетна дата, Дружеството да определи загубата от обезценка на своите финансови активи, на база на промяна, ако има такава, в кредитния риск на финансовия инструмент. Както е оповестено в пояснения 35 и 36 към индивидуалния финансов отчет, Дружеството е определило, че не е необходима загуба от обезценка на заемите и вземанията от свързани лица извън Групата на „Монбат“ АД, на</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включваха анализ на договорните споразумения на Дружеството 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 Дружеството. Ние, също така, получихме писма за потвърждение на салда и сделки със свързани лица, както и изявления от ръководството, които анализирахме в контекста на наличната документация за тези 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.</p> <p>Също така, ние се фокусирахме върху оценката на 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 Дружеството, както и с резултатите от извършените от нас одиторски процедури в други релевантни области.</p> <p>По отношение на направената от</p>



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 Дружеството, относно очакваното време и размер на погасяванията от свързани лица, 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 за 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 оповестяванията и на салдата на заеми и вземания от свързани лица, както и годишната оценка на тяхната възстановимост, включваща сложен анализ и множество преценки от страна на ръководството на Дружеството, ние сме определили тази област като ключов одиторски въпрос.

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 Приста Ойл Груп 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. Също така, 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 от ръководството.

- Оценка на капацитета за разпределяне на дивиденди на Група „Монбат“, базиран на прогнозираните парични потоци за периода 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, също така, взехме предвид историята на разпределените дивиденди и политиката за разпределяне на дивиденди на Група „Монбат“.

Наред с това, допълнително направихме оценка на адекватността на оповестяванията на Дружеството в приложения индивидуален финансов отчет относно свързаните лица, включително на оценката на възстановимостта на заемите и вземанията от тях.



Ефект от пандемията от Ковид-19 върху индивидуалния финансов отчет на Монбат АД	
Оповестяванията на Дружеството по отношение на ефекта от пандемията от Ковид-19 са представени в пояснение 2 към индивидуалния 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 Дружеството, 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 Дружеството 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 Дружеството за 2020 г. Както е представено в пояснения 25, 27 и 10 от индивидуалния финансов отчет, приходите през 2020 г. са спаднали със 17 601 хил. лв., разходите за материали с 13 560 хил. лв. и материалните запаси към 31.12.2020 г. са се увеличили с 7 894 хил. лв. Печалбата за 2020 г. е в размер на 5 356 и отбелязва намаление с 1 626 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 смекчени от предприетите действия на ръководството за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - компенсиране на моментния спад в търговията през месеците от март до май 2020 г.; - обезпечаването на доставките на суровини и материали; - кандидатстване по програма 60/40 съгласно мерките предприети от българското правителство; - и други мерки, описани в пояснения 2. <p>Ръководството на Дружеството е анализирано ефекта от пандемията върху стойността на инвестициите в дъщерни предприятия 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>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включваха:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проследяване на развитието на пандемията от Ковид-19 в световен мащаб и в България и анализиране как би могла да повлияе върху дейностите на Дружеството или да доведе до нарушения в нормалните бизнес дейности; • Формиране на изводи относно принципа-предположение за действащо предприятие и извършване на одиторски процедури, включващи: <ul style="list-style-type: none"> - провеждане на проучващи запитвания към ръководството, за да разберем потенциалния и проявения ефект от пандемията от Ковид-19 върху финансовото състояние и финансовото представяне през годината на Дружеството; - проучване и анализ в исторически план на процесите за бюджетирание 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; - 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., Стратегически 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

	<p>ръководството.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - анализ и оценка на допусканията и изчисленията съгласно възприетите модели на Дружеството за тестване на стойността на инвестициите в дъщерни предприятия 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“. 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. <p>На база на извършените процедури ние сме удовлетворени, че ефектът от пандемията е адекватно отразен в индивидуалния финансов отчет на Дружеството и сме съгласни със заключенията и изводите на ръководството, че пандемията от Ковид-19 няма значителен негативен ефект върху оценката на предложението за действащо предприятие, извършена от ръководството.</p> <p>Наред с това, беше извършена оценка на адекватността на оповестяванията на Дружеството в приложения индивидуален финансов отчет относно ефекта от пандемията от Ковид-19.</p>
--	---

Параграф по други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2019 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 14 май 2020 г.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишния индивидуален доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния 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“ по-горе, ние не получихме достатъчни и уместни доказателства, че първоначалната и последващата оценка на инвестицията в дъщерното дружество Монбат Имоти ГмбХ и заемите и вземанията от него са определени в съответствие с изискванията на МСФО, приети от ЕС. Съответно, ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради същата причина върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация, повлияна от инвестицията в дъщерното дружество Монбат Имоти ГмбХ и заемите и вземанията от него.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 необходимата за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължаци се на измама или грешка.

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

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

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължаци 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 дължаци се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

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

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

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

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

Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на годишния индивидуален доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, 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, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 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 индивидуален доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на отчета, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет“ по-горе;

- (б) годишният индивидуален доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в индивидуалния доклад за дейността с изключение на възможния ефект описан в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет“;
В индивидуалния доклад за дейността на Дружеството не е включена изискваната информация за заеми и гаранции, предоставени на или получени от дружеството майка, извън тези, предоставени 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) докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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 Дружеството и средата, в която то 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 Дружеството 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 Дружеството, която е част от годишния индивидуален доклад за дейността.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

- *Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в пояснителна бележка 35 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

- *Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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 финансовия 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 индивидуалния финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, 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 Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен услуги за одит, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия.

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

31 март 2021 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

