

# **ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

## **НА**

### **ПРОГРЕС АД – СТАРА ЗАГОРА**

#### **КЪМ 31.12.2012 ГОДИНА**

#### **Съдържание:**

|                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.Отчет за финансовото състояние                                           | 2-3  |
| 2.Отчет за всеобхватния доход за годината,завършваща на 31 декември 2012   | 4    |
| 3.Отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2012    | 5    |
| 4.Отчет за промените в капитала за годината,завършваща на 31 декември 2012 | 6    |
| 5.Приложения към финансовия отчет към 31 декември 2012 год.                | 7-42 |



„Прогрес“ АД Стара Загора  
Годишен финансов отчет  
Към 31 декември 2012 година

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

| Пояснение                              | Годината, завършваща<br>на 31.12.2012 год.<br>(в хил.лв) | Годината, завършваща<br>на 31.12.2011 год.<br>(в хил.лв) |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Активи</b>                          |                                                          |                                                          |
| <b>Нетекущи активи</b>                 |                                                          |                                                          |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 6                                                        | 4076                                                     |
| Нематериални активи                    | 7                                                        | 5                                                        |
| Активи по отсрочени данъци             | 10                                                       | 32                                                       |
|                                        | <b>4081</b>                                              | <b>4186</b>                                              |
| <b>Текущи активи</b>                   |                                                          |                                                          |
| Материални запаси                      | 11                                                       | 3113                                                     |
| Вземания и предоставени аванси         | 12                                                       | 3064                                                     |
| Парични средства и еквиваленти         | 13                                                       | 190                                                      |
|                                        | <b>6367</b>                                              | <b>7733</b>                                              |
| <b>Общо активи</b>                     | <b>10448</b>                                             | <b>11919</b>                                             |

Изготвил:

Дарина Ст. Драгнева

Дата на съставяне: 01.03.2013 год.

Дата на одобрение: 07.03.2013 год.

Заверил:

Мая Гецова-Дякова

Дата на заверка: 18.03.2013 год.

Изп. Директор:

Славин Д. Янакиев

Управител:

Мая Гецова – Дякова



## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

| Пояснение                                          | Годината, завършваща<br>на 31.12.2012 год.<br>(в хил.лв) | Годината, завършваща<br>на 31.12.2011 год.<br>(в хил.лв) |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Всички суми са в хиляди лева                       |                                                          |                                                          |
| <b>Капитал</b>                                     |                                                          |                                                          |
| Основен капитал                                    | 14.1                                                     | 116                                                      |
| Други резерви                                      | 14.2                                                     | 2044                                                     |
| Общ всеобхватен доход за периода                   |                                                          | 1946                                                     |
| <b>Общо капитал</b>                                | <b>4106</b>                                              | <b>3363</b>                                              |
| <b>Пасиви</b>                                      |                                                          |                                                          |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |                                                          |                                                          |
| Пасиви по отсрочени данъци                         | 10                                                       | 19                                                       |
| Провизии                                           | 15                                                       | 79                                                       |
|                                                    | <b>98</b>                                                | <b>86</b>                                                |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |                                                          |                                                          |
| Търговски задължения и получени аванси             | 16                                                       | 5842                                                     |
| Данъчни задължения                                 | 17                                                       | 112                                                      |
| Задължения към персонала и осигурителни институции | 18                                                       | 276                                                      |
|                                                    | <b>6230</b>                                              | <b>8470</b>                                              |
| <b>Общо пасиви</b>                                 | <b>6328</b>                                              | <b>8556</b>                                              |
| <b>Приходи за бъдещи периоди</b>                   |                                                          |                                                          |
| Финансиране                                        | 19                                                       | 14                                                       |
|                                                    |                                                          | -                                                        |
| <b>Общо капитал, пасиви и финансиране</b>          | <b>10448</b>                                             | <b>11919</b>                                             |

Изготвил:

Дарина Ст. Драгнева

Дата на съставяне: 01.03.2013 год.

Дата на одобрение: 07.03.2013 год.

Заверил:

Мая Гецова-Дякова

Дата на заверка: 18.03.2013 год.

Изп. Директор:

Славин Д. Янак

Управител:

Мая Гецова-Дякова





„Прогрес“ АД Стара Загора  
Годишен финансов отчет  
Към 31 декември 2012 година

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА  
31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

| Пояснение                                                                       | Годината, завършваща<br>на 31.12.2012 год.<br>(в хил.лв) | Годината, завършваща<br>на 31.12.2011 год.<br>(в хил.лв) |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Всички суми са в хиляди лева                                                    |                                                          |                                                          |
| <b>Продължаващи дейности</b>                                                    |                                                          |                                                          |
| Приходи от продажби                                                             | 20                                                       | 19713                                                    |
| Други приходи                                                                   | 21                                                       | 332                                                      |
| Капитализирани собствени разходи                                                | 26                                                       | 16                                                       |
| Разходи за материали                                                            | 22                                                       | (10759)                                                  |
| Разходи за външни услуги                                                        | 23                                                       | (3207)                                                   |
| Разходи за възнаграждения                                                       | 24                                                       | (3564)                                                   |
| Разходи за амортизация и обезценка                                              | 6, 7                                                     | (398)                                                    |
| Други разходи                                                                   | 25                                                       | (240)                                                    |
| Себестойност на продадените стоки<br>и активи                                   |                                                          | (450)                                                    |
| Промени в наличностите на готовата<br>продукция и незавършеното<br>производство |                                                          | (216)                                                    |
| Финансови приходи/разходи                                                       | 27                                                       | (343)                                                    |
| <b>Печалба/загуба преди данъчно<br/>облагане</b>                                |                                                          | <b>884</b>                                               |
| Разходи за текущи данъци върху<br>печалбата                                     | 28                                                       | (76)                                                     |
| Разходи/Приходи за отсрочени<br>данъци върху печалбата                          | 28                                                       | (50)                                                     |
| <b>Нетна печалба/загуба за периода</b>                                          |                                                          | <b>758</b>                                               |
| <b>Общ всеобхватен доход за<br/>периода</b>                                     | <b>758</b>                                               | <b>1035</b>                                              |

Изготвил:

Дарина Ст. Драгнева

Дата на съставяне: 01.03.2013 год.

Дата на одобрение: 07.03.2013 год.

Заверил:

Мая Генцова-Дякова

Дата на заверка: 18.03.2013 год.

Изп. Директор:

Славин Д. Янчев

Управител:

Мая Генцова-Дякова



„Прогрес“ АД Стара Загора  
Годишен финансов отчет  
Към 31 декември 2012 година

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД), ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

| Пояснение                                                 | Годината, завършваща<br>на 31.12.2012 год.<br>(в хил.лв) | Годината, завършваща<br>на 31.12.2011 год.<br>(в хил.лв) |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Оперативна дейност</b>                                 |                                                          |                                                          |
| Постъпления от клиенти и други дебитори                   | 22143                                                    | 24706                                                    |
| Плащания към доставчици                                   | (16050)                                                  | (21105)                                                  |
| Плащания към персонал и осигурителни институции           | (4291)                                                   | (4001)                                                   |
| Плащания и възстановени данъци                            | (3)                                                      | -                                                        |
| Други парични потоци от основната дейност                 | 10                                                       | (35)                                                     |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>          | <b>1809</b>                                              | <b>(435)</b>                                             |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                              |                                                          |                                                          |
| Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване     | 6 (307)                                                  | (115)                                                    |
| Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения      | 11                                                       | -                                                        |
| Предоставени заеми                                        | (1777)                                                   | (774)                                                    |
| Постъпления от предоставени заеми                         | 685                                                      | 5888                                                     |
| Получени лихви                                            | (307)                                                    | (182)                                                    |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>       | <b>(1695)</b>                                            | <b>4817</b>                                              |
| <b>Финансова дейност</b>                                  |                                                          |                                                          |
| Плащания по банкови заеми                                 | -                                                        | (4438)                                                   |
| Плащания на лихви                                         | -                                                        | (109)                                                    |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>           | <b>-</b>                                                 | <b>(4547)</b>                                            |
| Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства | 8                                                        | (9)                                                      |
| <b>Нетно увеличение/(намаление) на парични средства</b>   | <b>122</b>                                               | <b>(174)</b>                                             |
| <b>Парични средства в началото на периода</b>             | <b>68</b>                                                | <b>242</b>                                               |
| <b>Парични средства в края на периода</b>                 | <b>13</b>                                                | <b>68</b>                                                |

Изготвил:

Дарина Ст. Драгнева

Дата на съставяне: 01.03.2013 год.

Дата на одобрение: 07.03.2013 год.

Заверил:

Мая Гецова-Дякова

Дата на заверка: 18.03.2013 год.

Изп. Директор:

Славина Д. Янчева

Управител:

Мая Гецова-Дякова





„Прогрес“ АД Стара Загора  
Годишен финансов отчет  
Към 31 декември 2012 година

## ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ, ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

| Всички суми са в хиляди лева     | Пояснение | Регистриран капитал | Премиян резерв | Резерви от преценка | Други резерви | Печалба/загуба за периода | Общо капитал |
|----------------------------------|-----------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------------|--------------|
| Салдо към 1 януари 2011 г.       |           | 116                 |                |                     | 2044          | 206                       | 2366         |
| Корекции в предходни периоди     |           |                     |                |                     |               |                           |              |
| Пренесено салдо                  |           | 116                 |                |                     | 2044          | 206                       | 2366         |
| Общ всеобхватен доход за периода |           |                     |                |                     |               | 1035                      |              |
| Други промени                    |           |                     |                |                     |               | (38)                      |              |
| Салдо към 31 декември 2011 г.    |           | 116                 |                |                     | 2044          | 1203                      | 3363         |
| Общ всеобхватен доход за периода |           |                     |                |                     |               | 758                       |              |
| Други промени                    |           |                     |                |                     |               | (15)                      |              |
| Салдо към 31 декември 2012 г.    |           | 116                 |                |                     | 2044          | 1946                      | 4106         |

Изготвил:  
Дарина Ст. Драгнева

Дата на съставяне: 01.03.2013 год.

Дата на одобрение: 07.03.2013 год.

Заверил:  
Мая Гецова-Дякова

Дата на заверка: 18.03.2013 год.

Изп. Директор:

Славия Д. Янчев



Управител:

Мая Гецова-Дякова



# Пояснителни приложения към годишния финансов отчет към 31.12.2012 г.

## 1. Обща информация

„ПРОГРЕС” АД е регистрирано в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието с ЕИК 833067103, със седалище и адрес на управление гр.Стара Загора кв.”Индустриален”, с предходна регистрация в търговския регистър на Старозагорския окръжен съд, по фирмено дело № 4043/1991 година, партиден №33, том 1, стр.121; тел:042/605598, 042/605543, 042/605536; факс 042/605661, e-mail: contact@progress-sz.com.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на българската фондова борса. Към датата на изготвяне на отчета на дружеството няма разкрити клонове в страната и чужбина и няма изменения в наименованието. Дружеството е учредено без срок.

Системата на управление е едностепенна. Органът на управление е Съвет на директорите, състоящ се от трима членове, един измежду които изпълнява и длъжността изпълнителен директор.

Дружеството се ръководи от изпълнителния директор Славин Димитров Янакиев и председателя на съвета на директорите Антон Стоянов Андронов – заедно и поотделно, и члена на съвета на директорите – Ирина Василевна Динева.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2012 г. е 386 човека

Основната дейност на Дружеството е в съгласие с обявения предмет на дейност: Производство на детайли и изделия от сив, модифициран и сферографитен чугун; производство на леярски материали и екипировка за чугунолеене.

От 2007 година са обособени още три звена : звено „огневи работи” за заваръчни, пробивни и монтажни работи, свързани с реализирането на част от произведените чугунени отливки и за рязане и подготовка на стоманения и чугунен скрап за леене; звено „строителни работи” за извършване на вътрешно заводски и вътрешно холдингови строителни работи, свързани основно с реализирането на инвестиционните обекти в холдинговите дружества; и звено „алуминиева дограма и ПДЧ” за подмяна на остарялата дървена дограма на производствените помещения в холдинговите дружества и изработка на офис оборудване за вътрешно ползване. От 2011 година на звеното за „КИП и А” се възлагат и задачи за проектиране и изработка или възстановяване на машини и инсталации по поръчка на външни клиенти.

Дружеството е част от групата на Холдинг Загора, с предприятие – майка Холдинг Загора ООД.

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2011 г.) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 07.03.2013 год.

## **2. Общи характеристики и съответствие при изготвянето**

### **2.1. База за съставяне на финансовия отчет**

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз. Към 31.12.2012 МСС включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО(КРМСФО), одобрени от Съвета по МСС, приети от Комисията на Европейския съюз. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите счетоводни стандарти, които предстои да влязат в сила от следващата отчетна година, и е в процес на оценка относно евентуално необходимите промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Дружеството не прилага стандарти с по-ранна дата от датата на одобрението им в ЕС: МСФО 9, МСФО 7, МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСФО 13, МСС 27 (ревизиран), МСС 28 (ревизиран) – всички в сила от м.01.2013 г. и МСС 12 (ревизиран) – в сила от 01.2012 г. Изменени са и други стандарти, но тези изменения не са значителни. Те обхващат актуализиране и изясняване на понятия, които са приети с нови и/или изменени стандарти.

### **2.2. Консолидиран отчет и индивидуален отчет**

„Прогрес“ АД е част от „Холдинг Загора“ ООД, което притежава 76,47% от капитала на дружеството и съставя консолидиран финансов отчет на група. Копия от консолидирания финансов отчет могат да бъдат получени от предприятието майка „Холдинг Загора“ ООД с ЕИК 123090869 на адрес гр.Стара Загора бул.”П.Евтимий”23.

### **2.3. Основни предположения (принципи)**

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

#### **Текущо начисляване**

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

#### **Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на „действащо предприятие“, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.



Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да реструктурира, ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подобен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и други.

## **2.4. Приблизителни оценки**

Представянето на финансовия отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

## **2.5. Същественост, обобщаване и последователност на представянето**

Съществените статии от несходен характер или функция във финансовия отчет са представени отделно. Несъществените статии са представени заедно, като се обобщават суми със сходен характер и функция. Когато са достатъчно съществени, след обобщаването се представят отделно в пояснителните приложения. Представянето и класификацията на статиите се запазват и в следващите отчетни периоди, освен ако промяната им не води до по-подходящо представяне.

## **2.6. Сравнителни данни**

В този финансов отчет, Предприятието представя сравнителна информация за една предходна година в Отчета за финансово състояние, в Отчета за всеобхватния доход, в Отчета за промените в собствения капитал и в Отчета за паричните потоци.

При прилагането на МСФО 1 предприятието е преизчислило и рекласифицирало сравнителните данни.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2012 и 2011 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

## **2.7. Сделки в чуждестранна валута**

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 за 1 EUR по силата на въведения валутен борд в България на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ).

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил.лв. при представянето им във финансовия отчет и приложението.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката или операцията, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, се отразяват в Отчета за всеобхватния доход.

### **3. Счетоводни политики**

#### **3.1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

#### **3.2. Приходи и разходи, признаване**

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на отчета за финансовото състояние.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

### **3.3. Инвестиции в дъщерни дружества**

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат ползи в резултат на дейността му. В индивидуалните (самостоятелните) финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по следния начин:

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, т.е. по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Инвестициите подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход към „Финансови приходи/разходи”.

### **3.4. Финансови активи**

Всички новопридобити финансови активи с изключение на паричните средства се класифицират и отнасят към една от четири категории: Инвестиции, държани до падеж, кредити и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период от ръководството.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансов актив се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За последващо оценяване на финансовите активи и пасиви се използват три вида оценки: Справедлива стойност за финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държаните за търгуване – разликите от преоценките се отчитат във финансовия резултат и финансови активи на разположение за продажба – разликите от преоценките се отчитат в преоценъчен резерв; Амортизирана стойност за инвестиции, държани до падеж, кредити и вземания с фиксиран падеж и финансови пасиви, недържани за търгуване и неотчитани по справедлива стойност; Цена на

придобиване(себестойност) за кредити и вземания без фиксиран падеж и инвестиции на разположение за продажба, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена.

Към датата на изготвяне на отчета за финансово състояние се извършва проверка (тестове) за обезценка за всички групи активи с изключение на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не се обезценяват.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени и задължението е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за всеобхватния доход при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

### ***Не-деривативни финансови активи***

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени.

***Инвестиции, държани до падеж***, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Държаните до падеж финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване финансовите активи държани до падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за всеобхватния доход. Отчита се само прихода от лихви за периода до падежа.

Всяка продажба или рекласификация на повече от незначителна сума от държаните до падеж инвестиции на дата, която не е близо до техния падеж, би довела до рекласификация на всички инвестиции държани до падеж като такива на разположение за продажба и би довела до забрана за Дружеството да класифицира инвестиции като държани до падеж за текущата и следващите две финансови години.

***Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата***, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Категорията се дели на две подкатегории: финансови активи, отчитани по справ.стойност в печ.или загуб. – определени като такива (обикновено дългосрочни) и финансови активи, държани за

търгуване (обикновено краткосрочни). Финансови активи се определят като такива отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби ако Дружеството управлява такива инвестиции и взима решения за покупка и продажба на базата на тяхната справедлива стойност, според документираната стратегия за управление на риска или за инвестициите на Дружеството.

Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Всеки резултат от преоценката, печалби и загуба се отчита в Отчета за всеобхватния доход към приходи/разходи от операции с инвестиции. Нетният доход от тези активи съдържа и дивидента или лихвата, получени от тях.

Не се разрешава прекласифициране на финансови инструменти от и към тази група.

#### **Финансови активи на разположение за продажба**

Финансови активи на разположение за продажба са не-деривативни финансови активи които са предназначени като такива на разположение за продажба и не са класифицирани в никоя от предходните категории. Инвестиции на Дружеството в капиталови- акции, недържани за търгуване в краткосрочен период и някои дългови ценни книги, които не се държат до падеж се класифицират като финансови активи на разположение за продажба. След първоначално признаване те се оценяват по справедлива стойност и промените в тази стойност, различни от загуби за обезценка и валутни курсови разлики от капиталови инструменти на разположение за продажба, се отчитат в друг всеобхватен доход и се представят в резерв за справедлива стойност в собствения капитал, нетно от данъци. Когато една инвестиция се отпише, натрупаните печалби и загуби в друг всеобхватен доход се прекласифицират в печалби и загуби.

Обикновено това са акции, недържани за търгуване в краткосрочен период под 20% участие в чужди капитали, без да осигуряват контрол, съвместен контрол или значително влияние, предоставени заеми или вземане, ако има риск да не се възстанови в значителна степен цялата първоначална инвестиция. и др. Първоначално се оценяват по цена на придобиване.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в Отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

#### **Кредити (заеми) и вземания**

Заеми и вземания са възникнали първоначално в Дружеството финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Финансовите активи са с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирувани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като

се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние, се класифицира като текущи задължения, а частта, дължима след 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние, се представя като нетекущи задължения.

Заемите и вземанията обичайни за дружеството са: вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания с договорен характер, последващо се оценяват в Отчета за финансовото състояние по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за всеобхватния доход за периода. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се представя в Отчета за всеобхватния доход (ОВА) за периода към „финансови приходи/разходи нетно“.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

Кредити и вземания, които предприятието възнамерява да продаде в близко бъдеще или незабавно се прекласифицират като държани за търгуване.

### 3.5. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по цена на придобиване (себестойност). В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за дохода за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за дохода в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

|         |             |
|---------|-------------|
| софтуер | 2 години    |
| други   | 6.67 години |

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Отчета за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

### 3.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (нетекущи материални активи) се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Придобит от дружеството актив се признава в тази група, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството за период по-дълъг от една година.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване – историческата стойност съгласно МСС 16, намалена с натрупаните амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за дохода за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява за срока на очаквания полезен живот по линейният метод на отделните групи активи, както следва:

|                      | 2012        | 2011        |
|----------------------|-------------|-------------|
| Сгради               | 25 години   | 25 години   |
| Машини               | 3.3 години  | 3.3 години  |
| Транспортни средства | 10 години   | 10 години   |
| Стопански инвентар   | 6.67 години | 6.67 години |
| Компютри             | 2 години    | 2 години    |
| Други                | 6.67 години | 6.67 години |

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираат като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното плащане по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния квалифициран актив, само ако отговорят на изискванията за подобна капитализация съгласно МСС 23 (изменен, в сила след 01.01.2009 г.) Във всички останали случаи те се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

Имоти, които се изграждат за бъдещо използване като инвестиционни имоти, се отчитат като инвестиционни имоти в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

### **3.7. Отчитане на лизинговите договори**

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Активът се завежда в отчета за финансово състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В отчета за финансово състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.



Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38 на базата на полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за всеобхватния доход към момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, продължават да се признават в отчета за финансово състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от МСС 16 и МСС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава по прекия линеен метод, директно като приход в Отчета за всеобхватния доход за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансово състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в Отчета за всеобхватния доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

### **3.8. Обезценка на активите на Дружеството**

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на Отчета за финансово състояние с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход.

### **3.9. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, като включва и съответната част от общозаводските разходи на дружеството, разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производство.

### **3.10. Данъци върху дохода**

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за всеобхватния доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за всеобхватния доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такава като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

### **3.11. Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни(които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в - паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

### **3.12. Капитал и резерви**

ПРОГРЕС АД е създадено като акционерно дружество. Основният капитал на Дружеството се отчита по номиналната стойност на емитираните и регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и законов резерв „фонд Резервен”.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат, определен от Отчета за всеобхватния доход и натрупаните печалби и непокрити загуби.

### **3.13. Не-деривативни финансови пасиви**

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми, банков овърдрафт, и търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

#### **3.13.1. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

#### **3.13.3. Задължения по лихвени заеми**

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третира получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 г. Разходите по заеми, свързани със строителни проекти, стартирали преди 1 януари 2009 г. продължават да се отчитат като разходи за периода.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на отчета за финансово състояние.

### **3.14. Пенсионни и други задължения към персонала**

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за всеобхватния доход за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи. Планове за дефинирани вноски – Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати, социални доплащания и придобивки и вноски по социални и здравни осигуровки.

Дефинирани доходи при пенсиониране - В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Настоящата стойност на задължението по плана е изчислено на основата на актюерска оценка от независими специалисти в тази област.

### **3.15. Други провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Разходите за провизии се представят в отчета за доходите нетно от сумата на възстановените разходи.

#### **4. Определяне на справедливите стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат приизнаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

*Имоти, машини и съоръжения*

Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване е базирана на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на котиран пазарни цени за сходни позиции когато са налични и стойност на подмяна когато е подходящо. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, за която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо проучване и съзнателно действие от страните.

*Инвестиции в капиталови и дългови ценни книжа*

Справедливите стойности на финансовите активи определени за отчитане по справедлива стойност в печалби и загуби, държаните до падеж инвестиции и финансовите активи, държани за търгуване и на разположение за продажба се определят на базата на котирана цена купува към датата на отчета. Справедливата цена на държаните до падеж инвестиции се определя само за целите на оповестяването

*Търговски и други вземания*

Справедливите стойности на търговски и други вземания, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета за финансовото състояние. Това се прави само за целите на оповестяването.

*Не-деривативни финансови задължения*

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

#### **5. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност**

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

##### **5.1. Полезен живот на дълготрайните активи**

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите.

## **5.2. Данъци върху дохода**

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

## **5.3. Актюерски изчисления**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

## **5.4. Разходи при производство под нормален капацитет**

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва: Дружеството приема като разходи при производството под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производството под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

## **5.5. Обезценка на имоти, машини и оборудване**

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването, транспортните средства и разходите за придобиване на активи на дружеството. Ръководството прави преглед за обезценка, в резултат на който преценява дали да бъдат обезценявани или не посочените активи.

## **5.6. Обезценка на вземания**

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се извършва, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – 31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

### 6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

| Всички суми са в хиляди лева           | Земя       | Сгради     | Машини,<br>съоръже<br>ния | Транспорт<br>ни<br>средства | Други      | Активи<br>в процес на<br>изграждане | Общо        |
|----------------------------------------|------------|------------|---------------------------|-----------------------------|------------|-------------------------------------|-------------|
| А                                      | 1          | 2          | 3                         | 4                           | 5          | 6                                   | 7           |
| Към 1 януари 2011 г.                   |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Отчетна стойност                       | 214        | 1913       | 5263                      | 240                         | 264        | 1935                                | 9829        |
| Натрупана амортизация                  |            | 1117       | 4095                      | 77                          | 94         |                                     | 5383        |
| <b>Балансова стойност</b>              | <b>214</b> | <b>796</b> | <b>1168</b>               | <b>163</b>                  | <b>170</b> | <b>1935</b>                         | <b>4446</b> |
| За 2011 г.                             |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Начално салдо балансова стойност       | 214        | 796        | 1168                      | 163                         | 170        | 1935                                | 4446        |
| Преоценка                              |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Новопридобити активи                   |            |            | 84                        |                             | 47         | 115                                 | 246         |
| Отписани                               |            |            |                           |                             |            | 130                                 | 130         |
| Начислена амортизация за периода       |            | 76         | 287                       | 21                          | 33         |                                     | 417         |
| <b>Крайно салдо балансова стойност</b> | <b>214</b> | <b>720</b> | <b>965</b>                | <b>142</b>                  | <b>184</b> | <b>1920</b>                         | <b>4145</b> |
| Към 31 декември 2011 г.                |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Отчетна                                | 214        | 1913       | 5328                      | 240                         | 305        | 1920                                | 9920        |
| Натрупана амортизация                  |            | 1193       | 4363                      | 98                          | 121        |                                     | 5775        |
| <b>Балансова стойност</b>              | <b>214</b> | <b>720</b> | <b>965</b>                | <b>142</b>                  | <b>184</b> | <b>1920</b>                         | <b>4145</b> |
| За 2012 г.                             |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Начално салдо балансова стойност       | 214        | 720        | 965                       | 142                         | 184        | 1920                                | 4145        |
| Придобиване на дъщерно дружество       |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Новопридобити активи                   | 10         | 47         | 534                       |                             | 43         | 307                                 | 941         |
| Отписани                               | 10         |            | 20                        |                             | 6          | 606                                 | 642         |
| Начислена амортизация за периода       |            | 76         | 261                       | 21                          | 36         |                                     | 394         |
| Отписана амортизация за периода        |            |            | 20                        |                             | 6          |                                     | 26          |
| <b>Крайно салдо балансова стойност</b> | <b>214</b> | <b>691</b> | <b>1238</b>               | <b>121</b>                  | <b>191</b> | <b>1621</b>                         | <b>4076</b> |
| Към 31 декември 2012 г.                |            |            |                           |                             |            |                                     |             |
| Отчетна                                | 214        | 1960       | 5842                      | 240                         | 342        | 1621                                | 10219       |
| Натрупана амортизация                  |            | 1269       | 4604                      | 119                         | 151        |                                     | 6143        |
| <b>Балансова стойност</b>              | <b>214</b> | <b>691</b> | <b>1238</b>               | <b>121</b>                  | <b>191</b> | <b>1621</b>                         | <b>4076</b> |



Цялото търговско предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, по смисъла на чл.15 от ТЗ, както и върху всички активи в това число поземлен имот с площ 73 хил.кв.м , заедно с попадащите в имота сгради ; всички движими вещи, представляващи машини, съоръжения и транспортни средства; всички видове материали, готова продукция и незавършено производство, както и настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от сключени договори, споразумения, поръчки, фактури за продажба на продукция на клиенти на обща стойност не по-малко от EUR 6000 хил евро и други активи са заложени по договор за особен залог на търговското предприятие от 21.04.2011 год към договор за револвиращ кредит № LLINE-STZ-00340/21.04.2011 година с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД София с кредитополучател „Холдинг Загора”ООД. Срока на погасяване на кредита е 15.04.2016 година.

По кредита „Прогрес” АД е солидарен длъжник с „Наталия” АД, „Хранинвест ХМК” АД и „Пресков” АД.

Към 31.12.2012 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 1621 хил.лв.

В тях са включени: нова чупачка за 6 хил.лв, смесоподготовка към новия конвейр за 143 хил лв, трафопост за 26 хил.лв кислородна станция, 41 х.лв. и нов тежък участък за леене на стойност 1405 хил.лв. В този обект са включени разходите за проектирането, изграждането на фундаменти, лентови пътища за отработената формовъчна смес, естакади за транспортни ленти, трелеен път, хидроагрегати, ел телфери, хидравлична станция и газификация. Линията е завършена на 90 %, но поради липсата на достатъчни по количество поръчки не бе въведена в експлоатация. Довършването и въвеждането ѝ предстои през следващите отчетни периоди поетапно в зависимост от нуждите и натоварването на производственото оборудване.

Към 31.12.2011 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 1920 хил.лв.

В тях са включени:аванс за придобиване на фреза 18 х.лв, разходи за формовъчни машини 3 х.лв, нова чупачка за 6 хил.лв, конвейр тежък участък за 227 хил лв, смесоподготовка към новия конвейр за 143 хил лв, трафопост за 26 хил.лв и нов тежък участък за леене на стойност 1497 хил.лв.

Отчетните стойности на напълно амортизираните активи, които все още са в употреба по групи са както следва:

Сграда -10 х.лв

Машини и съоръжения -3806 хил. лв.

Транспортни средства – 31 хил. лв.

Други – 138 хил. лв.

Към 31.12.2012 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и дружеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка.

## 7. Нематериални дълготрайни активи

| Всички суми са в хиляди лева | Програмни продукти | Патенти лицензии | Общо |
|------------------------------|--------------------|------------------|------|
| Към 1 януари 2011 г.         |                    |                  |      |
| Отчетна стойност             | 26                 | 21               | 47   |

|                                   |          |           |           |
|-----------------------------------|----------|-----------|-----------|
| Натрупана амортизация и обезценка | 26       | 8         | 34        |
| <b>Балансова стойност</b>         | <b>0</b> | <b>13</b> | <b>13</b> |

За 2011 г.

|                                             |          |          |          |
|---------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Начално салдо балансова стойност            | 0        | 13       | 13       |
| Новопридобита                               |          |          |          |
| Амортизации                                 |          | 4        | 4        |
| <b>Крайно салдо на балансовата стойност</b> | <b>0</b> | <b>9</b> | <b>9</b> |

Към 31 декември 2011 г.

|                                   |          |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| Отчетна стойност                  | 26       | 21       | 47       |
| Натрупана амортизация и обезценка | 26       | 12       | 38       |
| <b>Балансова стойност</b>         | <b>0</b> | <b>9</b> | <b>9</b> |

За 2012 г.

|                                             |          |          |          |
|---------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Начално салдо на балансовата стойност       | 0        | 9        | 9        |
| Новопридобита                               |          |          |          |
| Амортизация                                 |          | 4        | 4        |
| <b>Крайно салдо на балансовата стойност</b> | <b>0</b> | <b>5</b> | <b>5</b> |

Към 31 Декември 2012

|                                   |          |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| Отчетна стойност                  | 26       | 21       | 47       |
| Натрупана амортизация и обезценка | 26       | 16       | 42       |
| <b>Балансова стойност</b>         | <b>0</b> | <b>5</b> | <b>5</b> |

Към 31.12.2012 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

Отчетните стойности на напълно амортизираните активи, които все още са в употреба по групи са както следва:

Програмни продукти – 26 хил. лв.

Патенти, лицензи – 7 хил. лв.

## 8. Лизинг

### 8.1. Оперативен лизинг

Бъдещите минимални плащания по оперативния неотменяем лизинг на Дружеството са както следва:

| Всички суми са в хиляди лева   | До 1 година<br>‘000 лв |
|--------------------------------|------------------------|
| Към 31 декември 2012 г.        | 38                     |
| <b>Към 31 декември 2012 г.</b> | <b>38</b>              |

Договорът за оперативен лизинг не съдържа клаузи за условни плащания. Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за подновяване или последващо закупуване.

Дружеството е наемател съгласно договор за наем с Хранинвест-ХМК АД от 2008 година за наем на „ремонтно-механичен цех” на 1 етаж, в който са обособени дейностите по оказване на услуги, срещу наемна цена от 1626 евра месечно за срок от една година с клауза за автоматично подновяване.

Дружеството е наемодател по три договора за наем: с Хранинвест-ХМК АД- за временно и възмездно ползване на помещение 98 кв.м от цех моделен –за разкрой и изработка на опаковки за нуждите на ХМК и цех за мех.обработка на детайли с площ 442 кв.м ; със Загора истейт ЕООД за отдадена площ на работнически стол със столова и кухня и ЕТ Бладерус – Д.Чернакова за барче, с обща годишна стойност 24 хил. лв.

От месец декември 2012 година 300 кв.м. от цеха за механична обработка на детайли е отдаден под наем на КХС Загора АД с наемна цена 900 евра на месец

## 9. Инвестиции

Към датата на изготвяне на финансовия отчет „Прогрес” АД притежава 50% от капитала на „Еврокерн” ООД. За отчетната 2012, за предходната 2011 година, както и за предходните няколко години „Еврокерн” ООД не осъществява дейност. Поради тази причина „Прогрес” АД обезценява изцяло финансовия си актив през 2011 година.

## 10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2013 10% ( 2012 10%), могат да бъдат представени като:

|                                        | 2012                     | 2012                     | 2011                     | 2011                     |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                        | Отсрочени данъчни активи | Отсрочени данъчни пасиви | Отсрочени данъчни активи | Отсрочени данъчни пасиви |
| Всички суми са в хиляди лева           | ‘000 лв                  | ‘000 лв                  | ‘000 лв                  | ‘000 лв                  |
| <b>Дълготрайни активи</b>              |                          |                          |                          |                          |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване |                          | 44                       |                          | 3                        |
| <b>Краткотрайни активи</b>             |                          |                          |                          |                          |
| Вземания - обезценка                   | 15                       |                          | 17                       |                          |
| <b>Дългосрочни пасиви</b>              |                          |                          |                          |                          |
| Пенсионни задължения към персонала     | 8                        |                          | 9                        |                          |
| <b>Текущи пасиви</b>                   |                          |                          |                          |                          |
| Доходи на физически лица               |                          |                          | 1                        |                          |
| От резервирани отпуски на персонала    | 2                        |                          | 8                        |                          |
| <b>Неизползвани данъчни загуби</b>     |                          |                          |                          |                          |
|                                        | 25                       | 44                       | 35                       | 3                        |

Виж пояснение 28 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

## 11. Материални запаси

| Всички суми са в хиляди лева | 2012        | 2011        |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Материали                    | 2037        | 2201        |
| Незавършено производство     | 1076        | 1430        |
|                              | <b>3113</b> | <b>3631</b> |

Материалите към 31.12.2012 г. включват основни материали за 1443 хил. лв, резервни части за 122 хил. лв., горива за 5 хил. лв., амбалаж за 20 хил.лв., химически материали за 1 хил. лв и други материали за 446 хил. лв. Материалите към 31.12.2011 г. включват основни материали за 1643 хил. лв, резервни части за 125 хил. лв., горива за 5 хил. лв., амбалаж за 20 хил.лв., химически материали за 2 хил. лв и други материали за 406 хил. лв

Незавършеното производство е оценено по себестойност. Води се по тонаж, клиенти, марка чугун и по вид отливка. Към 31.12.2012 година стойността му е 1076 хил.лв., а към 31.12.2011 година стойността му е 1430 хил.лв.

Всички материалните запаси са заложили като обезпечения по задължения на Дружеството, като съдължник по кредитна линия на предприятието майка . ( Виж пояснение 6)

## 12. Вземания и предоставени аванси

| Всички суми са в хиляди лева      | 2012        | 2011        |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Търговски вземания                | 3064        | 4034        |
| <b>Търговски вземания, в т.ч.</b> | <b>3064</b> | <b>4034</b> |
| Вземания от клиенти в страната    | 1556        | 1698        |
| Вземания от клиенти в чужбина     | 931         | 1409        |
| Вземания от свързани лица         | 352         | 419         |
| Предоставени аванси на доставчици | 54          | 34          |
| Съдебни и присъдени вземания      | 155         | 72          |
| Данъци за възстановяване          | 9           | 238         |
| Други вземания                    | 7           | 164         |

Търговските вземания са дължими в срок от 30 до 60 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Към 31.12.2012 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици във връзка с доставка на материали за производство и резервни части на обща стойност 12 хил. лв, разходи за застраховки и абонаменти за следващата година на стойност 6 хил. лв., разходи за такси с период на действие до полугодieto на 2013 година 13 хил. лв. и разходи за превозване и третиране на опасни акумулаторни батерии на стойност 23 хил. лева.

Към 31.12.2011 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици от последното тримесечие на 2011 г. във връзка с доставка на материали за производство и резервни части на обща стойност 5 хил. лв. и разходи за застраховки и абонаменти за следващата

година на стойност 5 хил. лв., разходи за услуги 1 хил. лева и 23 хил. лв. за третиране на вредни отпадъци- акумулаторни батерии.

Към 31.12.2012 г. Дружеството има присъдени вземания по 4 изпълнителни дела против своите длъжници „Пламдек” ООД „Еконет”ООД „Инфрасис”ООД и „Бамекс” АД на обща стойност 131 х.лв и води дело против „Кейбилд” ООД и „Руен интернешънъл” Македония за доставена отливка на обща стойност 24 х.лв.

Към 31.12.2011 г. Дружеството има присъдени вземания по 4 изпълнителни дела против своите длъжници „Пламдек” ООД, ЕТ”Кичера-Васил Джутанов” и ЕТ”Даниела Димитрова” и „Еконет”ООД на обща стойност 36 х.лв и води дело против „Инфрасис” ООД и CGE Интернешънъл Сървисиз ООД Италия.

След внимателно направена преценка и вземайки предвид юридическото становище относно събираемостта на вземането от ЕТ„Даниела-Даниела Димитрова”, дружеството го отписа като несъбираемо, въпреки предприетите изпълнителни действия, защото длъжника не притежава секвестрируемо имущество, към което да бъде насочено принудителното изпълнение за събиране на вземането, както и не осъществява стопанска дейност (от 2005 год. насам), в резултат на която за бъдеще да е възможно да придобие имущество.

Делата против CGF Интернешънъл Сървисиз ООД от Италия и „В и К” ЕООД приключиха със спогодби и претенциите са задоволени.

| Данъци за възстановяване     | 2012 | 2011 |
|------------------------------|------|------|
| Всички суми са в хиляди лева |      |      |
| Вземания от НАП за ДДС       | 9    | 238  |
|                              | 9    | 238  |

| Други вземания               | 2012 | 2011 |
|------------------------------|------|------|
| Всички суми са в хиляди лева |      |      |
| Други вземания по цесии      |      | 143  |
| Други вземания               | 7    | 21   |
|                              | 7    | 164  |

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2012 г. за щат. долар - 1,48360 лв; брит.паунд - 2,39406 лв.; швейц.франк -1,61906 лв. Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 31 към приложението.

### 13. Парични средства

| Всички суми са в хиляди лева | 2012 | 2011 |
|------------------------------|------|------|
| Парични средства в банки     | 183  | 61   |
| Парични средства в брой      | 7    | 7    |
|                              | 190  | 68   |

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 30.12.2012г./31.12.2011г.

## 14. Капитал

### 14.1. Регистриран капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 116 хил.лв.

Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на един лев за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

| Капитал                                           | 2012       | 2011       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Всички суми са в хиляди лева                      |            |            |
| Брой акции напълно платени                        | 116        | 116        |
| - в началото на годината                          | 116        | 116        |
| <b>Брой акции напълно платени към 31 декември</b> | <b>116</b> | <b>116</b> |

Списъкът на основните акционери на Дружеството по извлечение от акционерната книга е представен както следва:

| Акционер                  | 2012          | 2012       | 2011          | 2011       |
|---------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| Име                       | Брой акции    | %          | Брой акции    | %          |
| „Холдинг Загора” ООД      | 88592         | 76,47      | 81983         | 70,77      |
| ЕП Комерс-Евгения Попеску | 7711          | 6,66       | 7711          | 6,66       |
| „Дива-90” ООД             | 7904          | 6,82       | 7904          | 6,82       |
| М+С Хидравлик” АД         | 4259          | 3,67       | 4259          | 3,67       |
| Физически лица 379 чов.   | 7386          | 6,38       | 13995         | 12,08      |
|                           | <b>115852</b> | <b>100</b> | <b>115852</b> | <b>100</b> |

Извлечението е от емисия BG11PRSTAT14 при Централен депозитар от 17.12.2012 година

### 14.2. Резерви

Резервите са както следва:

|                                  | 2012        | 2011        |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Всички суми са в хиляди лева     |             |             |
| Законови резерви по чл.246 от ТЗ | 12          | 12          |
| Други резерви                    | 2032        | 2032        |
|                                  | <b>2044</b> | <b>2044</b> |

## 15. Провизии

Към 31.12.2012 г., респективно 31.12.2011 г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране и провизии за гаранции както следва:

|                                          | 2012      | 2011      |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| Всички суми са в хиляди лева             |           |           |
| Провизия за обезщетения при пенсиониране | 79        | 86        |
|                                          | <b>79</b> | <b>86</b> |

Провизиите за обезщетения при пенсиониране отразени в отчета за финансовото състояние се считат за дългосрочни задължения.

Изчисленията на сегашната стойност на обезщетенията към датата на отчета и размера на тези задължения, коригирани с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби е направено от актюери на дружеството-майка.

| Всички суми са в хиляди лева                  | други     | общо      |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Балансова стойност 1 януари 2012 г.           | 86        | 86        |
| Новоначислени провизии                        | 31        | 31        |
| Усвоени провизии                              | (38)      | (38)      |
| <b>Балансова стойност 31 декември 2012 г.</b> | <b>79</b> | <b>79</b> |

#### 16. Търговски задължения и получени аванси

| Всички суми са в хиляди лева        | 2012        | 2011        |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Търговски задължения, в т.ч.        | 892         | 2098        |
| към доставчици от чужбина           | 133         | 147         |
| към доставчици от страната          | 759         | 1951        |
| Задължения към свързани предприятия | 4666        | 5657        |
| Получени аванси от клиенти          | 263         | 214         |
| от клиенти в чужбина                | 96          | 170         |
| от клиенти в страната               | 167         | 44          |
| Други задължения                    | 21          | 167         |
|                                     | <b>5842</b> | <b>8136</b> |

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в отчета за финансовото състояние, отразяват тяхната справедлива стойност.

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 31 към приложението.

Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирало продукция/стоки/услуги във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно МСС18.

**Другите задължения са както следва:**

| Всички суми са в хиляди лева | 2012      | 2011       |
|------------------------------|-----------|------------|
| Задължения по цесия          | -         | 143        |
| Други задължения             | 21        | 24         |
|                              | <b>21</b> | <b>167</b> |

#### 17. Данъчни задължения

| Всички суми са в хиляди лева | 2012       | 2011      |
|------------------------------|------------|-----------|
| ДОД                          | 39         | 30        |
| Данък върху печалбата        | 72         | 1         |
| Данъци върху разходите       | 1          | 2         |
|                              | <b>112</b> | <b>33</b> |

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършени ревизии и проверки, от външни ревизиращи органи. Последната данъчна ревизия е от 2008 година.

Ревизирани са следните задължения на дружеството по периоди:

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| Корпоративен данък             | - до 31.12.2007 год. |
| Данък по чл.34,35 и 36 от ЗКПО | - до 31.12.2006 год. |
| Данък по чл.194 и 204 от ЗКПО  | - до 31.12.2007 год. |
| Данък по чл.19,38 от ЗКПО      | - до 31.12.2006 год. |
| Данък по чл.24,42 от ЗКПО      | - до 31.03.2008 год. |
| По ЗДДС                        | - до 29.02.2008 год. |

#### 18. Задължения към персонала и осигурителни институции

| Всички суми са в хиляди лева                                                      | 2012       | 2011       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Задължения за заплати към персонала                                               | 164        | 145        |
| Задължения за възнаграждения и осигуровки по<br>неизползвани отпуски на персонала | 21         | 83         |
| Задължения за социални осигуровки                                                 | 91         | 73         |
|                                                                                   | <b>276</b> | <b>301</b> |

#### 19 Финансирания

|                                      | 2012      | 2011     |
|--------------------------------------|-----------|----------|
| По договор ОП"РЧР" ESF 2302-09-12006 | 14        | -        |
|                                      | <b>14</b> | <b>-</b> |

През 2012 година дружеството се включи в проект „Безопасен труд, здрави служители висока производителност” и сключи договор по ОП"РЧР" ESF 2302-09-12006 на стойност 121 хил.лева. Изпълнението на проекта започна на 01.10.2012 година и ще продължи 12 месеца – до 30.09.2013 година. Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на ОП „РЧР”, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз с 80% от разходите.

#### 20. Нетни приходи от продажби

Приходите включват:

| Всички суми са в хиляди лева                   | 2012         | 2011         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Продажби на готова продукция                   | 18974        | 22637        |
| Продажба на стоки                              | 293          | 269          |
| <u>Балансова стойност на продадените стоки</u> | <u>(225)</u> | <u>(250)</u> |
| Нетна стойност на продадените стоки            | 68           | 19           |
| Предоставени услуги                            | 446          | 125          |
|                                                | <b>19713</b> | <b>23031</b> |

#### 21. Други приходи

Приходите включват:

| Всички суми са в хиляди лева         | 2012 | 2011 |
|--------------------------------------|------|------|
| Продажба на текущи и нетекущи активи | 226  | 139  |



|                                                         |            |            |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| <u>Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.</u> | (225)      | (128)      |
| Стоково-материални запаси                               | (214)      | (128)      |
| Приходи нетно                                           | 1          | 11         |
| От финансираня                                          | 5          | 62         |
| Други                                                   | 101        | 93         |
|                                                         | <b>332</b> | <b>294</b> |

През 2010 година „Прогрес” се включи в проект „Професионална квалификация на заети лица по професия „леяр” и сключи за това договор по ОП „РЧР” ESF 2102-09-12007 на стойност 139 хил. лева. Изпълнението на проекта започна през м.11.2010 и завърши м.април 2011 година. Деветдесет и три хиляди лева от разходите по програмата са от европейски фондове.

През 2012 година дружеството се включи в проект „Безопасен труд, здрави служители висока производителност” и сключи договор по ОП”РЧР” ESF 2302-09-12006 на стойност 121 хил. лева. Изпълнението на проекта започна на 01.10.2012 година и ще продължи 12 месеца – до 30.09.2013 година. Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на ОП „РЧР”, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз с 80% от разходите.

През 2012 година „Прогрес” АД се включи и в проект „Инвестиции в „Зелена индустрия” за „Внедряване на индукционна система за топене на чугун и инсталация за рециклиране на отработени леярски формовъчни и сърцевидни смеси” по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013 . Сключен е договор BG161PO003-2.3.01-004-C001 със срок на изпълнение 16 месеца от 09.08.2012 година . Стойността на проекта е 2625790,00 лева и 49,95% съфинансиране от Европейския фонд за регионално развитие. По този проект няма отчетени разходи за 2012 година.

Към 31.12.2012 г. в позицията Други са включени: възстановен акциз за електрическа енергия, ползвана за металургичното производство - 37 хил. лв., отписани задължения с изтекъл давностен срок – 1 хил. лв, излишъци – 7 хил. лв и други – 56 хил. лв. Най-съществен дял от другите приходи през 2012 година са приходите от придобиването на два апартамента на стойност 48 х.лв. Към 31.12.2011 г. в позицията Други са включени: възстановен акциз - 50 хил. лв., отписани задължения – 14 хил. лв и други – 29 хил. лв.

## 22. Разходи за материали

Разходите включват:

|                                                      |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Всички суми са в хиляди лева                         | <b>2012</b>  | <b>2011</b>  |
| Разходи за електроенергия                            | 1978         | 2088         |
| Разходи за топлоенергия                              | 133          | 116          |
| Разходи за горива и смазочни материали               | 27           | 82           |
| Разходи за основни материали                         | 7148         | 9967         |
| Разходи за спомагателни материали                    | 1251         | 1618         |
| Разходи за резервни части                            | 173          | 150          |
| Разходи за вода                                      | 23           | 20           |
| Разходи за канцеларски и офис материали              | 22           | 23           |
| Разходи за санитарно-хигиенни материали              | 4            | 5            |
| Други разходи: за ОП „РЧР” по дог. ESF 2102-09-12007 | -            | 83           |
|                                                      | <b>10759</b> | <b>14152</b> |

## 23. Разходи за външни услуги

Разходите включват:

|                                               | 2012        | 2011        |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Всички суми са в хиляди лева                  |             |             |
| Разходи за транспорт                          | 339         | 480         |
| Разходи за реклама                            | 1           | 2           |
| Телефони, пощенски и други подобни            | 30          | 36          |
| Консултански услуги                           | 6           | 2           |
| Одиторски услуги                              | 3           | 3           |
| Разходи по текущ ремонт и поддръжка           | 15          | 4           |
| Разходи за еднократни данъци и такси          | 29          | 35          |
| Застраховки                                   | 17          | 23          |
| Охрана                                        | 53          | 48          |
| Държавни и съдебни такси                      | 32          | 50          |
| Абонаментно поддържане                        | 13          | 11          |
| Прахово боядисване                            | 281         | 266         |
| Механична обработка на детайли и поцинковане  | 266         | 305         |
| Комисионни възнаграждения                     | 383         | 459         |
| Обслужване на ел.съоръжения                   | 83          | 83          |
| Кооперация по изработка на моделна екипировка | 209         | 196         |
| Депониране на отпадъци                        | 38          | 68          |
| Други                                         | 1409        | 1358        |
|                                               | <b>3207</b> | <b>3429</b> |

## 24. Разходи за възнаграждения

Разходите включват:

|                                       | 2012        | 2011        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Всички суми са в хиляди лева          |             |             |
| Разходи за заплати                    | 2466        | 2376        |
| Разходи за социални осигуровки        | 575         | 562         |
| Начисления за други социални разходи  | 474         | 459         |
| Начисления за доходи при пенсиониране | 31          | 26          |
| Начисления за неизползвани отпуски    | 18          | 26          |
|                                       | <b>3564</b> | <b>3449</b> |

## 25. Други разходи

Разходите включват:

|                                            | 2012       | 2011       |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Всички суми са в хиляди лева               |            |            |
| Разходи за командировки                    | 15         | 16         |
| Разходи за представителни цели             | 10         | 7          |
| Разходи за еднократни данъци               | 21         | 18         |
| Отписани вземания с изтекъл давностен срок | 2          | 154        |
| Обезценка на вземания                      | -          | 84         |
| Разходи за брак                            | 151        | 98         |
| Други разходи                              | 41         | 33         |
|                                            | <b>240</b> | <b>410</b> |

## 26 Капитализирани разходи

В капитализираните разходи за 2012 г. са включени разходи за възнаграждения и осигуровки 3 хил.лв., материали 11 хил.лв. и други разходи за 2 хил. лв. във връзка с придобиване на ДМА „машина за консервиране на отливка” за нанасяне на покритие върху отливката с цел запазване на повърхността от корозия.

## 27. Финансови приходи/разходи

| Всички суми са в хиляди лева                  | 2012         | 2011         |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Приходи от лихви по банкови сметки            | 1            | 1            |
| Разходи за лихви по получени заеми            | (295)        | (323)        |
| Разходи за банкови такси и комисионни         | (41)         | (27)         |
| Разходи от обезценка на финансови активи      |              | (3)          |
| Приходи/разходи от промяна на валутни курсове | (8)          | (15)         |
| <b>Общо</b>                                   | <b>(343)</b> | <b>(367)</b> |

## 28. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2012 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за всеобхватния доход могат да бъдат равнени както следва:

| Всички суми са в хиляди лева                               | 2012            |                              | 2011            |                              |
|------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Печалба/(загуба) за периода преди данъци                   | 884             |                              | 1147            |                              |
| Данъчна ставка                                             | 10%             |                              | 10 %            |                              |
| <b>Очакван разход за данък</b>                             | <b>88</b>       |                              | <b>115</b>      |                              |
| Всички суми са в хиляди лева                               | Базисна<br>сума | Данъчен<br>ефект<br>при 10 % | Базисна<br>сума | Данъчен<br>ефект<br>при 10 % |
| Корекции в увеличение и намаление по данъчна декларация    |                 |                              |                 |                              |
| Корекции в намаление                                       | (586)           | (58)                         | (1703)          | (170)                        |
| Корекции в увеличение                                      | 464             | 46                           | 583             | 58                           |
| <b>Текущ разход за данък</b>                               | <b>762</b>      | <b>(76)</b>                  | <b>27</b>       | <b>(3)</b>                   |
| <b>Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:</b>    |                 |                              |                 |                              |
| - възникнали отсрочени данъчни активи                      | -               | -                            | 70              | 7                            |
| - обратно проявление на отсрочени данъчни активи           | (94)            | (9)                          | (1160)          | (116)                        |
| - възникнали отсрочени данъчни пасиви                      | (407)           | (41)                         | -               | -                            |
| <b>Разходи/приходи по отсрочени данъци върху печалбата</b> |                 | <b>(50)</b>                  |                 | <b>(109)</b>                 |
| <b>Действителен разход за данък върху печалбата</b>        |                 | <b>(126)</b>                 |                 | <b>(112)</b>                 |

Вижте пояснение 10 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

## 29. Доходи на акция и дивиденди

Основният доход на акция и доходът на акция с намалена стойност са изчислени като за числител е използвана величината – нетна печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции.

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

| Всички суми са в хиляди лева                       | 2012 | 2011 |
|----------------------------------------------------|------|------|
| Нетна печалба/(загуба), подлежаща на разпределение | 758  | 1035 |
| Среднопретеглен брой акции                         | 116  | 116  |
| основен доход на акция ( лева за акция)            | 6,53 | 8,92 |

## 30. Дивиденди

Общото събрание на акционерите е взело решение нетната печалба от 2011 година в размер на 1135 хил. лв. да бъде капитализирана.

Съветът на директорите е взел решение да предложи на Общото събрание на акционерите за 2012 година нетната печалба за периода в размер на 758 хил.лв да бъде капитализирана.

## 31. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове/ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2012 и 2011 г. дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, ДМА, предоставяне и получаване на услуги, получени гаранции.

### 31.1 Сделки със собственици

| Всички суми са в хиляди лева                         | 2012 | 2011 |
|------------------------------------------------------|------|------|
| <b>Продажба на стоки и услуги</b>                    |      |      |
| -изплатен заем на Холдинг Загора ООД                 | 1777 | 774  |
| -изплатени лихви по търг.кредит с Холдинг загора ООД | 307  | 182  |
| <b>Покупки на стоки и услуги</b>                     |      |      |
| - покупки на стоки и услуги от Холдинг Загора ООД    | 92   | 110  |
| -получени заеми от Холдинг Загора ООД                | 685  | 5888 |
| -начислени лихви по търг.кредит с Холдинг Загора ООД | 294  | 213  |

### 31.2. Сделки с предприятия в група

| Всички суми са в хиляди лева                               | 2012 | 2011 |
|------------------------------------------------------------|------|------|
| <b>Продажба на стоки и услуги</b>                          |      |      |
| - продажба на стоки на Хранинвест ХМК АД                   | 1189 | 932  |
| - продажба на стоки на Пресков АД                          | 10   | 17   |
| - продажба на стоки на Наталия АД                          |      | 4    |
| - продажба на стоки на Загора мобилООД                     |      |      |
| - продажба на стоки на ЦИЕС ЕООД                           |      |      |
| - продажба на стоки на Загора Истейт ЕООД                  | 30   | 16   |
| - продажба на стоки на Загора енерджи ЕООД                 |      |      |
| - продажба на стоки на Бриз 2АД                            |      |      |
| - продажба на стоки на Загора сити ЕАД                     |      |      |
| - продажба на стоки на Строителна компания Загора ЕАД      | 204  | 97   |
| - продажба на стоки на Холдинг Загора ООД                  |      |      |
| <b>Покупки на стоки и услуги</b>                           |      |      |
| - покупки на стоки и услуги от Хранинвест ХМК АД           | 384  | 625  |
| - покупки на стоки от Пресков АД                           | 2858 | 2660 |
| В т.ч. ел.енергия                                          | 2855 | 2174 |
| - покупки на стоки от Наталия АД                           |      |      |
| - покупки на стоки и услуги от Загора мобил ЕООД           | 441  | 582  |
| - покупки на услуги от Охранителна компания ООД            | 31   |      |
| - покупки на стоки от Загора Истейт ЕООД                   | 184  | 186  |
| - покупки на стоки и услуги от Строит. компания Загора ЕАД | 109  | 43   |
| - покупки на стоки от Загора сити ЕАД                      | 25   | 24   |
| - покупки на услуги от Загора енерджи ЕООД                 | 83   | 82   |
| - покупки на услуги от Загора медикъл ЕООД                 | 14   | 5    |

### 31.3. Сделки с други свързани лица

| Всички суми са в хиляди лева                  | 2012 | 2011 |
|-----------------------------------------------|------|------|
| <b>Продажба на стоки и услуги</b>             |      |      |
| - продажба на стоки и услуги на Дива агро ООД | 43   |      |
| - продажба на услуги на Дива 90 ООД           |      | 1    |
| - продажба на стоки и услуги на ЦИЕС ЕООД     |      | 2    |
| - продажба на стоки и услуги на КХС-Загора АД | 2    |      |
| <b>Покупки на стоки и услуги</b>              |      |      |
| - покупки на услуги от Холдинг Център АД      | 3    | 1    |
| - покупки на услуги от Прогрес трейд ЕООД     | 11   | 20   |
| - покупки на стоки от Дива 90 ООД             | 42   |      |
| - покупки на услуги от ЦИЕС ЕООД              |      | 11   |

### 31.4. Сделки с ключов управленски персонал

| Всички суми са в хиляди лева                        | 2012 | 2011 |
|-----------------------------------------------------|------|------|
| <b>Краткосрочни възнаграждения</b>                  | 1163 | 1117 |
| - заплати                                           | 79   | 110  |
| - разходи за социални осигуровки                    | 11   | 4    |
| <b>Салдо по задължение към управленски персонал</b> | 4    | 10   |

### 31.5. Салда към края на годината

| Всички суми са в хиляди лева     | 2012        | 2011        |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Вземания от:</b>              | <b>352</b>  | <b>419</b>  |
| - други свързани лица, в т.ч.    | 58          | 6           |
| • Холдинг център АД              | 7           | 6           |
| • Дива агро ООД                  | 51          |             |
| - предприятия от групата, в т.ч. | 294         | 413         |
| • Хранинвест-ХМК АД              | 102         | 164         |
| • Пресков АД                     | 28          | 48          |
| • Наталия АД                     | 99          | 156         |
| • Загора сити ЕАД                | 35          | 45          |
| • Строителна компания Загора     | 30          |             |
| <b>Задължения към:</b>           | <b>4666</b> | <b>5657</b> |
| - други свързани лица, в т.ч.    | 43          | 9           |
| • Прогрес трейд                  | 2           | 5           |
| • Холдинг център АД              | -           | 1           |
| • Дива 90 ООД                    | 41          |             |
| - предприятия от групата         | 4623        | 5648        |
| • Пресков АД                     | 354         | 127         |
| • Холдинг Загора ООД             | 4171        | 5299        |
| • Загора мобил ЕООД              | 27          | 48          |
| • Загора истейт ЕООД             | 13          | 37          |
| • Строителна компания Загора ЕАД | 50          | 92          |
| • Загора сити ЕАД                |             | 1           |
| • Загора енерджи ЕООД            | 8           | 42          |
| • Загора медикъл ЕООД            |             | 1           |
| • Хранинвест-ХМК АД              | -           | 1           |
| - управленски персонал           | 4           | 10          |

### 32 Условни активи и условни пасиви

От април 2011 година „Прогрес“ АД е съдължник с „Холдинг Загора“ ООД по получен от него кредит в размер на 6000 хил.евро от УниКредит Булбанк АД по договор Lline-STZ-00340-A/21.04.2011. Обезпечението по всички вземания на банката е залог на цялото предприятие „Прогрес“ с индивидуализация на активи и вземания, включени в него. Освен това „Прогрес“ АД е съдължник и по получен кредит от Холдинг Загора ООД от SG Експресбанк АД. Обезпечението е от „Загора сити“ ЕООД.

### 33 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на различни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен, лихвен и ценови риск; кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции ще бъдат засегнати. Кредитният риск

е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Общото събрание на Контролиращото дружество, като оперативното изпълнение на възприетите политики и реализирането на процесите по управление на рисковете се извършва от съвета на директорите на „Прогрес“ АД. Ръководството на Дружеството текущо идентифицира, измерва и наблюдава с различни контролни механизми финансовите рискове, за да може да определи адекватни цени на предлаганите стоки и услуги, цената на привлечените средства и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

### 33.1. Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

### 33.2. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, като евро, щатски долари и др.

Дейността на дружеството се осъществява в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в евро и български левове, чийто курс е обвързан с курса на еврото.

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран в лева.

За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс дружеството определя цените на продукцията към основните си контрагенти от чужбона в евро. Дружеството се стреми да заменя чуждестранните доставчици с местни, където това е възможно, без да оказва влияние на качеството на закупуваните суровини и материали.

|                                     | Към 31.12.2012 г. | Към 31.12.2011г. |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Всички суми са в хиляди лева        | В евро            | В евро           |
| Търговски вземания във валута       | 931               | 720              |
| <b>Всичко вземания във валута</b>   | <b>931</b>        | <b>720</b>       |
| Търговски задължения във валута     | 229               | 162              |
| <b>Всичко задължения във валута</b> | <b>229</b>        | <b>162</b>       |
| Приходи от продажби във валута      | 9390              | 5869             |

### 33.3. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя лихвите по заемите си да бъдат с фиксирана лихва. Лихвените заеми, както са описани в пояснение 14, включват получени заеми с плаващ

лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск. Дружеството е предоставило заем по фиксиран лихвен процент.

### 33.4. Ценови риск

Това е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени.

Цените на продукцията, стоките и услугите, които дружеството предоставя, са изцяло съобразени с пазарните условия и отразяват финансово-икономическите промени.

### 33.5. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба при положение, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в отчета за финансовото състояние на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност, отразена в отчета за финансовото състояние.

Търговските, кредитните и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск. Кредитната политика предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия за доставка и плащания.

За намаляване на кредитния риск дружеството изисква частично авансово плащане при приемане за изпълнение на всяка поръчка от нов клиент

Към 31.12.2012 г. максималната експозиция към кредитен риск (преди да се приспадне заложеното обезпечение или други кредитни ангажменти) е както следва:

| В хиляди л.в.                      | Към<br>31.12.2012 | Към<br>31.12.2011 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Инвестиции                         |                   |                   |
| Търговски вземания                 | 2712              | 3615              |
| Вземания от свързани лица          | 352               | 419               |
| Пари и парични еквиваленти в банки | 190               | 68                |
| Предоставени финансови гаранции    | 0                 | 0                 |

### 33.6. Ликвиден риск

Рискът, че дружеството ще срещне трудности при изпълнение на задълженията си по отношение на финансови пасиви, които се уреждат чрез предоставяне на парични средства или други финансови активи, когато станат изискуеми.

Ръководството на дружеството осигурява достатъчно свободни парични наличности за постигане на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията си в договорените срокове. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като анализира падежа на финансовите активи и внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни периоди от време – ежедневно и ежеседмично,



както и на базата на 30 дневни прогнози. При определени случаи дружеството осигуряването достъп до уместни кредитни ангажименти –като револвиращи кредитни линии.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на базата на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви. Към 31.12.2012 г.падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

| 31.12.2012г.                                                                                        | Балансова<br>стойност | Договорени парични<br>потоци- главница +лихва | Краткосрочни<br>до 1 година |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| Задължение по търговски<br>кредит получен от Холдинг<br>Загора ООД по спора<br>зумение от м.04.2011 | 4167                  | 4411                                          | 4411                        |
| Търговски задължения                                                                                | 1176                  | 1176                                          | 1176                        |
| Задължения към свързани<br>лица                                                                     | 499                   | 499                                           | 499                         |
| <b>Общо:</b>                                                                                        | <b>5842</b>           | <b>6086</b>                                   | <b>6086</b>                 |

| 31.12.2011 г.                                                                                       | Балансова<br>стойност | Договорени парични<br>потоци- главница +лихва | Краткосрочни<br>до 1 година |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| Задължение по търговски<br>кредит получен от Холдинг<br>Загора ООД по спора<br>зумение от м.04.2011 | 5241                  | 5600                                          | 5600                        |
| Търговски задължения                                                                                | 2479                  | 2479                                          | 2479                        |
| Задължения към свързани<br>лица                                                                     | 416                   | 416                                           | 416                         |
| <b>Общо:</b>                                                                                        | <b>8136</b>           | <b>8495</b>                                   | <b>8495</b>                 |

### 33.7. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала.

### 34. Събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние

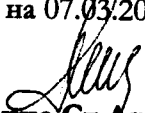
За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

### 35. Други оповестявания

- Интегрирана система за управление – В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2008, която включва Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2008 ; Система за управление на околната среда ISO 14001:2004; Система за управление на здравословните и безопасни условия на труд, съгласно OHSAS 18001:2007

Настоящият финансов отчет на „ПРОГРЕС“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 07.03.2013 г. и е подписан от:

Изготвил:

  
Дарина Ст. Драгнева

Дата на съставяне: 01.03.2013 год.

Дата на одобрение: 07.03.2013 год.

Изп. директор:

  
Славчо Иванов

