



Приложение към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано в на Старозагорския окръжен съд, фирмено дело № 4043/1991 година, партиден №33, том 1, стр.121. Също така дружеството е вписано като акционерно дружество в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието с ЕИК 833067103.

Седалище и адрес на управление на „Прогрес“ АД е гр.Стара Загора кв. „Индустриален“, тел:042/605697, 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. Органи на управление на Дружеството са:

- Тричленен съвет на директорите в състав:
 - Антон Стоянов Андронов, Стара загора
 - Ирина Василевна Динева, Стара Загора
 - Славин Димитров Янакиев, Стара Загора
- Изпълнителен директор – Славин Димитров Янакиев

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Славин Димитров Янакиев и председателя на съвета на директорите Антон Стоянов Андронов – заедно и поотделно.

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

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2018 г. е 492 души, като не са включени 3 лица по ДУК.

	2018	2017
Ръководни служители	12	13
Аналитични специалисти	35	34
Приложни специалисти	31	30
Помощен персонал	10	9
Квалифицирани произв. работници	358	366
Оператори на машини	32	35
Нискоквалифицирани работници	14	13
	492	500



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

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2017 г.) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 15.03.2019 година.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2016 година. За нерешените въпроси в НСС се прилага счетоводната политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти, като този факт се оповестява.

3. Счетоводна политика

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 и в съответствие с принципа на текущо начисляване и на действащо предприятие. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишен одитиран финансов отчет за 2016 г. 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 2017 и 2016 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.



Към 31.12.2018 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

Всички данни за 2018 г. и 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Чуждестранна валута е всяка друга валута, различна от отчетната.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Монетарните отчетни обекти в чуждестранна валута се отчитат по отчетна валута към 31 декември, като се прилага заключителния обменен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Немонетарните отчетни обекти в чуждестранна валута се отчитат в отчетната валута, като се прилага историческия обменен курс към датата на сделката и не се преоценяват по заключителен курс в последствие.

Ефектите от курсови разлики, които възникват при уреждането на сделки в чуждестранна валута и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода по заключителния курс, се отразяват в Отчета за приходи и разходи, като се третира като „други финансови разходи“ и/или „други финансови приходи“.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

На 31.12.2018 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар е в съотношение 1USD = 1,70815 лв., швейцарски франк 1CHF - 1,73558 лв., а спрямо английската лира в съотношение 1GBP = 2,18643 лв.

Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контрол е властта, която едно предприятие (контролиращо) има над финансовата и оперативната политика на друго предприятие (контролирано). Контролът се материализира чрез мнозинството на притежаваните акции или дялове в капитала, респективно на гласовете в общото събрание на собствениците.



В индивидуалните (самостоятелните) финансови отчети на Дружеството дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни предприятия се представят във финансовите отчети 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 приходи и разходи към Други приходи или Други разходи.

Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Инвестициите в асоциирани дружества се признават първоначално по себестойност (цена на придобиване). Същите подлежат на проверка за условия за обезценка.

Впоследствие инвестициите се отчитат по себестойностен метод - цена на придобиване/себестойност/, намалена с натрупаните загуби от обезценка. При условие, че инвестицията е придобита чрез прехвърляне на активи различни от пари, себестойността ѝ се определя въз основа на справедливата стойност на прехвърлените активи към датата на придобиване на инвестицията.

Дружеството отчита като приход получения дял от натрупаната печалба на предприятието, като този приход се признава за текущ и се представя в Отчета за приходи и разходи към статия „Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия“.

Смесено предприятие е договорно или взаимоотношение по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. В индивидуалните финансови отчети съвместно контролиращият участник съдружник отчита своето дялово участие в: съвместно контролирани дейности; съвместно контролирани активи или съвместно контролирани стопански единици, които отговарят на определението за смесено предприятие.

Ако инвеститорът не притежава съвместен контрол, но притежава 20% или повече от правата на глас, отчита дяловото участие в смесеното предприятие като финансов инструмент. Когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.



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. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи 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 отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА.

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

	2018	2017
	години	години
• софтуер	2	2
• други	4-6,67	4-6,67

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 баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни 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. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

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.



Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи 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, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

	2018	2017
	години	години
• Сгради	25	25
• Машини	3,33	3,33
• Транспортни средства	10	10
• Стопански инвентар	6,67	6,67
• Компютри	2	2
• Съоръжения	25	25
• Други	6,67	6,67

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират 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 третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

Печалби и загуби при отписване на ДМА се отчитат като се сравняват нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчния резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.



Балансовата стойност на ДМА подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 - Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При лизингополучателя

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16, СС 38 и СС 4.

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 приходи и разходи към момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в баланса на Дружеството като вземане, равно на определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансов приход за бъдещи периоди.

Отписва отдадения актив и дохода от продажбата се включва в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява вземането по договора с получените през срока на договора плащания.



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

Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

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 баланса, 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 на активи /сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.



Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени 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.

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 финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

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. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

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

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. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. 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 пазари 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.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар 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.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, (обичайни за дружеството са: вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания с договорен характер, предоставени срочни парични депозити в банки и др. предприятия) са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември. 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. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. Възстановяването на загуби от обезценка се извършва през отчета за приходи и разходи и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция, 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 предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на 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 други текущи приходи.

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

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

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.

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 баланса. 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 приходи и разходи.

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. 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 приходи и разходи 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 (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

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 СС 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.

Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции и в съответствие със съдебната му регистрация.

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

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрита загуба, неразпределени към текущия период.

Пенсионни и други задължения към персонала

Краткосрочните доходи на наети лица са тези, които се очаква да бъдат изцяло уредени до 12 месеца след края на годишния отчетен период, в който наетите лица са положили



съответния труд. Задълженията към персонала включват надници, заплати, бонуси, социални доплащания, придобивки и вноски по социални и здравни осигуровки.

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 плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани 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.

Дефинирани доходи при пенсиониране - планове за доходи след приключване на трудовите правоотношения, различни от плановете с дефинирани вноски. В съответствие с изискванията на чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството изплаща еднократно 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 – дългосрочно задължение. Настоящата стойност на задължението по плана е изчислено на основата на актюерска оценка от независими специалисти в тази област. Разходите за трудов стаж се признават в Отчета за приходите и разходите и включват разходите за текущ трудов стаж, разходите за минал трудов стаж и всяка печалба или загуба при уреждане.

Актюерските печалби и загуби е корекцията на актюерските предположения и ефекта от предположенията, т.е. изменението в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи.

Преоценката на задължението се признава също в Отчета за приходи и разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване - тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.



След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват по амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Банкови заеми се вземат с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицира като текущи задължения, частта, дължима след 12 месеца се представя като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

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 баланса. 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 баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит. (Само в случаите когато дружеството поема гаранции за продадени активи).

Дружеството не признава условни активи и условни задължения.

Безвъзмездни средства, предоставени от правителството и други дарения

Дружеството признава безвъзмездни средства (дарения), предоставени от държавата тогава, когато има достатъчна сигурност, че ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Съгласно НСС 20 правителствените дарения се отчитат като финансиране, когато то е свързано с амортизируеми активи. Признават се като приход пропорционално на начислените амортизации на активите, придобити от дарението, за текущия период.

Подлежащите на възстановяване безвъзмездни средства, поради неспазване на условията по договора, се отчитат като задължение, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Когато задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита в увеличение на балансовата стойност на актива, придобит чрез дарението или като друг разход.

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, т.е. при спазване на принцип за съпоставимост на разходите и приходите и едновременно или комбинираното им признаване, когато те са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Приходите се признават до степента, до която дружеството черпи стопанските изгоди, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. 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 работи, направени от Дружеството.

При размяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. При размяна на несходни активи приходът се оценява по



справедливата цена на получените, а когато не е надеждна, се прилага справедливата стойност на предадените.

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

- значителните рискове и изгоди от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено от продавача 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.

Оперативните разходи се признават в момента на тяхното възникване в Отчета за приходи и разходи на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите непосредствено свързани с договори, които ще се изпълняват в следващи периоди, се признават като текущ разходи за периода, през който се изпълняват договорите, за които се отнасят. Тази разходи се отразяват в Баланса като „Разходи за бъдещи периоди“. 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. Лихвата се признава на времева пропорционална база по метода на ефективната лихва.

Финансовите приходи се представят отделно в Отчета за приходи и разходи и се състоят от: приходи от лихви по разплащателни сметки, по предоставени заеми и депозити, положителни курсови разлики от преоценка на обекти в чуждестранна валута.

Финансовите разходи се представят отделно в Отчета за приходи и разходи и се състоят от: разходите за лихви по получени заеми, за банкови такси по разплащателни сметки, отрицателни курсови разлики от преоценка на обекти в чуждестранна валута.



4. Оповестявания

4.1. Консолидиран финансов отчет

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

Дружеството е част от местна група предприятия с наименование „Холдинг Загора“ ООД със седалище на предприятието майка гр. Стара Загора, бул. „Патриарх Евтимий“ 23. Копия от консолидираните отчети могат да се намерят на посочения адрес.

Други предприятия от групата, в която „Прогрес“ АД е включено са: „Хранинвест-ХМК“ АД, „Пресков“ АД, „Наталия“ АД, „Загора Мобил“ ЕООД, „Загора Истейт“ ЕООД, „Строителна компания Загора“ АД, „Загора Сити“ АД, „Загора Енерджи“ ЕООД, „Загора Био“ ЕООД, „Охранителна компания Загора“ ЕООД, „Загора Медикъл“ ЕООД, „Бриз 2“ АД и „Стройкомбинат М“ АД.

4.2. Дълготрайни активи

4.2.1 Дълготрайни материални активи

Дружеството използва всички ДМА, с които разполага и няма такива, които временно са извадени от употреба.

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Отч. стойност на напълно амортизирани ДМА, в т.ч.:	5 574	5 363
Стради	115	114
Машини и оборудване	5 084	5 065
Транспортни средства	240	59
Компютри	61	60
Съоръжения и други ДМА	74	65
Отч. стойност на отписаните през годината ДМА, в т.ч.:	18	442
Машини и оборудване	16	438
Компютри	1	2
Съоръжения и други ДМА	1	2
Предоставени авансови плащания и ДМА в процес на изграждане	719	322

Към 31.12.2018 година предоставените аванси в размер на 332 хил. лв и платените разходи за ДМА в процес на изграждане в размер на 387 хил. лв включват разходи за покупка на:

	Сума хил. лв.
• Хидравличен леярски клин	21
• Производствено хале за механична обработка	291
• Универсална машина за опън	4



• Магнитен сепаратор	14
• Шлайф-отредни машини	2
• Климатици	48
• Бързо нагъваща се врата	7
• Индукционна пещ	232
• Хоризонтален струг	95
• Уред за изп. на формовъчна смес	5

Към 31.12.2017 година разходите за придобиване на ДМА са включени разходи на обща стойност 244 хил.лв. и платени аванси на стойност 78 хил.лв. за доставка на хоризонтален струг, уред за изпитване на формовъчна смес, елеватор за складовото стопанство, автоматична врата, прекъсвачи и други. От разходите за придобиване 206 хил.лв. са за ново склад за моделна екипировка, 21 хил.лв. леярски клин, 13 хил.лв. за магнитен сепаратор и 4 хил.лв. за машина за опън.

През 2017 г. е направена прекласификация в справката за нетекущите активи от ДМА на ДНМА на подобрене на нает актив в размер 148 хил. лв отчетна стойност и натрупано изхабяване 133 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на ДМА. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

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 поземлени имоти с обща площ 74 051 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 заложили по договор за особен залог на търговското предприятие от 21.04.2011 год към договор за револвиращ кредит № LINE-STZ-00340/21.04.2011 година с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД София с кредитополучател „Холдинг Загора“ООД. По кредита „Прогрес“ АД е солидарен длъжник с „Наталия“ АД, „Хранинвест ХМК“ АД и „Пресков“ АД.

4.2.2 Дълготрайни нематериални активи

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Отчетна стойност на напълно амортизираните НДМА, в т.ч.:	218	202
Патенти и лицензии	34	22
Програмни продукти	36	32
Други ДНМА	148	148
Предоставени авансови плащания и ДНМА в процес на изграждане	92	57

Към 31.12.2018 година предоставените аванси и платените разходи за ДНМА в процес на изграждане включват разходи за изграждане на система за мониторинг на



производствения процес. В същите разходи за 2017 година са включени разходи в размер на 57 хил. лв за същата система за мониторинг на производствения процес в дружеството.

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на НДМА. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. НДМА представени в счетоводния баланс се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

4.3 Финансов лизинг

Към 31 декември 2018 г. Дружеството има задължения по шест договора за финансов лизинг, сключени през 2013, 2014, 2017 и 2018 година. Лизинговите обекти са движимо имущество с нетна преносима стойност 2 283 хил.лв (2017- 1 774 хил. лв). Активите са включени в групата на „Машини и съоръжения“.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2018 г. са както следва:

	До 1 година '000 лв	От 1 до 5 год. '000 лв	Общо '000 лв
Лизингови плащания	360	988	1 348
Дисконтиране	(21)	(26)	(47)
Нетна настояща стойност	339	962	1 301

Минималните лизингови плащания към 31 декември 2017 г. са както следва:

	До 1 година '000 лв	От 1 до 5 год. '000 лв	Общо '000 лв
Лизингови плащания	375	955	1 330
Дисконтиране	(21)	(32)	(53)
Нетна настояща стойност	354	923	1 277

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на годината от срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения.

Лизинговите обекти по договор за финансов лизинг с Уникредит лизинг 113839/15.07.2014 година са два хоризонтални струга с ЦПУ марка Liouy Hsing , Модел LA 450 CNC серийни номера 88433 и 88434. Обектите се ползват по предназначение. Крайният срок за изплащане е 16.07.2019 година.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг със Сожелис България ЕООД 171143921560/26.01.2017 година е вертикален струг DOOSAN PUMA V8300. Крайният срок за изплащане е 25.01.2022 година. Машината се ползва по предназначение.



Лизинговият обект по договор за финансов лизинг със Сожелис България ЕООД 171143923217/02.05.2017 година е вертикален струг DOOSAN PUMA V8300. Крайният срок за изплащане е 05.05.2022 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг със Сожелис България ЕООД 171143927140/09.11.2017 година е пещ DUAL TRAK PLUS. Крайният срок за изплащане е 15.11.2022 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг със Сожелис България ЕООД 171143927269/16.11.2017 година са 2 броя вертикален струг DOOSAN LYNX 2100B, 2 броя стружков транспортър LNS EUROPE, 1 брой прътоподаващо устройство LNS EUROPE. Крайният срок за изплащане е 15.11.2022 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг със Сожелис България ЕООД 181143930367/19.04.2018 година е четири хоризонтални струга DOOSAN LYNX 300 с еднаква стойност. Крайният срок за изплащане е 15.04.2023 година. Машината се ползва по предназначение.

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

	До 1 година '000 лв
Към 31 декември 2018 г.	44
Към 31 декември 2017г.	44

Договорът за оперативен лизинг не съдържа клаузи за условни плащания. Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за 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 евро месечно за срок от една година с клауза за автоматично подновяване.

Дружеството е наемател и на резервоар за втечнен газ с месечен наем 480 лв от „Месер“ ООД Сливен.

Дружеството е наемодател по договор за наем: с „Хранинвест-ХМК“ за временно и възмездно ползване на помещение 98 кв.м. от цех моделен – за разкрой и изработка на опаковки за нуждите на ХМК и със „Загора Истейт“ ЕООД за отделна площ на работнически стол със столова и кухня с площ 379 кв.м.

4.4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2018 – 10% (2017 – 10%), могат да бъдат представени като:



	2018 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2018 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв	2017 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2017 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	466	-	309
Краткотрайни активи				
Вземания - обезценка	5	-	5	-
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	24	-	22	-
Текущи пасиви				
От резервирани отпуски на персонала	28	-	22	-
Задължения за неизплатени доходи към персонала	21	-	18	-
Неизползвани данъчни загуби	80			
Общо	158	466	67	309
Общо отср. дан. вр. р-ки нето		308		242

Виж бележка 4.25 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

4.5. Материални запаси

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Материали – нетно	3 309	3 174
Незавършено производство	1 610	1 401
Готова продукция	682	605
Предоставени аванси за покупка на материали и стоки	81	95
Материали – нето:	5 682	5 275

Материалите към 31.12.2018 година включват основни и спомагателни материали за 2 752 хил.лв., резервни части за 186 хил.лв., горива и смазочни материали за 5 хил.лв., амбалаж за 94 хил.лв., химически материали и реактиви – 1 хил.лв. и други материали 271 х.лв.

Към 31.12.2017 г. същите са съответно: основни и спомагателни материали за 2 621 хил.лв., резервни части за 178 хил.лв., горива и смазочни материали за 4 хил.лв., амбалаж за 95 хил.лв., химически материали и реактиви – 1 хил.лв. и други материали 275 хил.лв.

Материалите са оценени по цена на придобиване.



Готовата продукция към 31.12.2018 година включва основно механично обработена отливка за Danffos на стойност 331 хил. лв и полуфабрикати на стойност 351 хил. лв. Към 31.12.2017 година е съответно 292 хил.лв за същия клиент и полуфабрикати – 313 хил. лв.

Незавършеното производство е оценено по себестойност. Води се по тонаж, клиенти, марка чугун и по видове отливка. Към 31.12.2018 година стойността му е 1 610 хил.лв, а към 31.12.2017 година стойността му е 1 401 хил.лв.

Към 31.12.2018 и 31.12.2017 г. ръководството е преценило, че няма необходимост от обезценка на материални запаси. Тяхната отчетна стойност е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

Предоставени аванси към края на годината са за материали на стойност 81 хил. лева, които ще бъдат доставени през 2019 г. А към 31.12.2017 г. предоставените аванси са 95 хил. лв.

Всички материалните запаси са заложили като обезпечения по задължения на Дружеството, като съдължник по кредитна линия на предприятието майка .

4.6. Вземания

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Търговски вземания, нето	6 969	5 483
Вземания от клиенти в страната	2 724	2 151
Вземания от клиенти в чужбина в евро	4 165	3 295
Предоставени аванси на доставчици в страната	80	37
Вземания от предприятия в група-търговски	503	365
Други вземания, в т.ч.	340	689
Съдебни и присъдени вземания	18	18
Данъци за възстановяване	315	408
Други вземания	7	263

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.

Търговски вземания, които са с падеж изтекъл преди по-малко от 3 месеца не се обезценяват. Към 31.12.2018 г. търговските вземания в размер на 755 хил.лв. са с изтекъл падеж, но не и с влошена събираемост. Тези вземания се отнасят към определени независими клиенти, за които няма исторически случаи на неплатежоспособност.



Възрастовият анализ на тези търговски вземания е както следва:

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Просрочени до 3 месеца	598	713
Просрочени от 3 до 6 месеца	12	29
Просрочени от 6 до 9 месеца	7	49
Просрочени над 9 месеца	138	131
	755	922
Вземания в срок	6 134	4 524

Търговските вземания с просрочие над 9 месеца са от юридически лица изпаднали в затруднена икономическа ситуация или такива с които има неуточнени спорове по качеството на отливката. Те потвърждават задълженията си. Преценено е, че тези вземания ще се съберат, затова не са обезценени.

Кредитното качество на финансовите активи, които са просрочени, но не са обезценени може да са оценени на базата на историческа информация за рейтинга на платежоспособност на контрагентите:

В хил.лв.	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Стари клиенти (повече от 6 месеца) без случаи на неплатежоспособност в миналото	755	922

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2018 година. Няма установени индикации за обезценка на вземанията.

Вземания по съдебни спорове присъдени вземания, в т.ч.	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Кейлбилд ЕАД	11	11
Софтстрой АД	7	7
	18	18

Други вземания към 31.12.2018 г. са : Съдебни и присъдени вземания по 3 изпълнителни дела против своите длъжници "Инфрасис"ООД, „Софтстрой“ АД и „Кейлбилд“ ЕАД на обща стойност 51 хил.лв. главници и лихви. Делата са спечелени и сумите присъдени, но спрямо 2 от длъжниците е открито производство по несъстоятелност, а вземанията на Прогрес АД са приети за удовлетворяване от масата на несъстоятелността. Вземанията от Инфрасис ООД са обезценени. Същите са присъдените вземания и към 31.12.2017 година.;

Към 31.12.2018 г. има корпоративен данък за възстановяване 5 хил.лв, ДДС за възстановяване е размер на 310 хил. лв, и 7 хил.лв. други вземания. Към 31.12.2017 г.



надвнесения корпоративен данък е 36 хил.лв, ДДС – 373 хил.лв и други вземания за 262 хил.лв.

Към 31.12.2018 г. търговски вземания от контрагенти в размер на 12 хил.лв., от които 10 хил.лв. с изтекъл 5 год.срок са с влошена събираемост и обезценени. Размерът на обезценката е 100%. Отделните търговски вземания, които са обезценени се отнасят до производител, изпаднал в затрудняващо финансово състояние. Преценено е, че част от вземанията ще се съберат.

Към 31.12.2018 г. движенията на размера на обезценката на търговските вземания е както следва:

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Към януари	53	36
Вземания отписани през годината като несъбираеми	2	17
Към декември	55	53

Създаването и освобождаването на разходи за обезценка на несъбираемите вземания се включва в статията „други разходи“ в отчета за приходи и разходи.

Другите класове в категорията търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Към 31.12.2018 година дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 80 хил. лв, като към 31.12.2017 г. отчетените авансови плащания са 37 хил. лв.

Предоставени аванси на доставчици, в т.ч.	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Финкомекс Одитинг ООД	3	3
ЦЕРБ ЕАД	77	34
	80	37

Отчетените авансови плащания за 2018 година са свързани с извършване на независим финансов одит – 3 хил. и 77 хил. лв за извършване на ремонт на трансформатор. През 2017 година – одит за 3 хил.лв и 34 хил. лв. за извършване на ремонт на трансформатор.

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 5 към приложението.

4.7. Парични средства

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Парични средства в банки	651	343
Парични средства в брой	14	12
	665	355

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2018 г., респ. към 31.12.2017 г.



4.8. Разходи за бъдещи периоди

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Дългосрочни, в т.ч.	26	32
Лихви за лизингов договор 21560	1	3
Лихви за лизингов договор 23217	2	4
Лихви за лизингов договор 27140	11	20
Лихви за лизингов договор 27269	3	5
Лихви за лизингов договор 30367	9	-
Краткосрочни, в т.ч.	48	43
Лихви за лизингов договор 111255	-	1
Лихви за лизингов договор 113839	-	2
Лихви за лизингов договор 21560	2	2
Лихви за лизингов договор 23217	2	2
Лихви за лизингов договор 27140	9	11
Лихви за лизингов договор 27269	2	3
Лихви за лизингов договор 30367	6	-
Абонаменти	14	16
Застраховки	13	6
Общо	74	75

4.9. Капитал

4.9.1. Акционерен

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 1 лв за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Капитал	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Брой акции напълно платени	116	116
- в началото на годината	116	116
Брой акции напълно платени към 31 декември	116	116

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

Акционер име	2018 Брой акции	2018 %	2017 Брой акции	2017 %
Холдинг Загора ООД	96 496	83,29	96 496	83,29
„Адрона“ ЕООД	7 823	6,75	7 823	6,75
„М+С Хидравлик“ АД	4 259	3,68	4 259	3,68
Физически лица	7 274	6,28	7 274	6,28
	100		100	



4.9.2. Капиталови резерви

Резервите са както следва:

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	12	12
Други резерви	2032	2032
	2044	2044

Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущата и предходни отчетни периоди.

Дивиденди

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2017 година, е взело решение за капитализиране на печалбата за разпределение, реализирана през същата година. Съветът на директорите е взел решение да предложи на Общото събрание на акционерите реализираната печалба от 2018 година отново да бъде капитализирана.

4.10. Провизии

Към 31.12.2018 година, респективно 31.12.2017 година, дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране както следва:

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Провизия за обезщетения при пенсиониране	242	220
	242	220

Провизиите за обезщетения при пенсиониране отразени в баланса се считат за дългосрочни задължения. Към 31.12.2018 г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест. 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 квалифицирани актюери на дружеството.

Изменението в настоящата стойност на задължението на дружеството към персонала при пенсиониране съгласно чл.222, ал.3 от КТ, е както следва:

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Настояща стойност на задължението към 01 януари	220	188
Разходи за лихви	6	9
Разходи за текущ стаж	28	27
Актюерска печалба(загуба) по задължението (балансово число)	21	34
Изплатени доходи на персонала	(33)	(38)
Настояща стойност на задължението към 31 декември	242	220
Задължение признато в Баланса	242	220



При определяне на приблизителния размер на задължението в актюерския доклад са използвани следните параметри и предположения: норма на дисконтиране 2,5%; очаквано увеличение на работната заплата 5% и дата на пенсиониране - съгласно законовите разпоредби за прослужено време и възраст.

Начислените суми в Отчета за приходите и разходите по дългосрочните доходи за пенсиониране на персонала са както следва:

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Разходи за лихви	6	9
Разходи за текущ стаж	28	27
Актюерска печалба(загуба) по задължението (балансово число)	21	34
Разход признат в Отчета за приходите и разходите	55	70

Разходите за начислени суми за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са посочени в Отчета за приходите и разходите в статията „разходи за възнаграждения“.

4.11. Задължения към финансови предприятия

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 година и нетекущи – над 1 година на база актуални погасителни планове.

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Банкови заеми – дългосрочна част	559	1 118
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	988	955
	1 547	2 073

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В отчета за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	556	749
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	360	375
	916	1 124



Минимални лизингови плащания	Към	Към
	31.12.2018	31.12.2017
	'000 лв	'000 лв
До една година	360	375
Над една година	988	955
Бъдещ разход по финансов лизинг	(47)	(53)
Сегашна стойност на задължението	1 301	1 277

Бележка 4.3 дава допълнителна информация по отношение на задълженията по финансов лизинг.

Дружеството е сключило следните 5 договори за финансиране:

- Банков инвестиционен кредит № LINV-STZ-00441 на 02.07.2013 година с кредитор УниКредит Булбанк АД, София, с размер на кредита 1235 хил. EUR за финансиране на покупка на индукционна система за топене на чугун по договор №BG161PO003-2.3.01-0044-C0001 от 10.08.2012 година за проект „Внедряване на индукционна система за топене на чугун и инсталация за рециклиране на отработени леярски формовъчни и сърцеви смеси” съгласно проект по Оперативна програма развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 по приоритетна ос 2 – повишаване ефективността на предприятията и развитие на благоприятна бизнес среда, област на въздействие 2.3-въвеждане на енергоспестяващи технологии и използването на възобновяеми енергийни източници.

Годишният лихвен процент, начисляван върху редовна главница е по договаряне. Крайният срок на погасяване на кредита е 20.03.2019 година. За обезпечение на вземането на банката е учреден залог по 303 върху закупените ДМА. Солидарен съдлъжник по договора за инвестиционен кредит на дружеството е „Холдинг Загора”ООД. Към 31.12.2018 година са погасени 1202 хил. евро от кредита

- Банков инвестиционен кредит № LINV-STZ-00509/08.09.2014 с кредитор УниКредит Булбанк АД, София, с размер на кредита 700 хил. EUR за финансиране на покупка на формовъчна машина СЕЙАЦУ тип „HSP-2D” с периферия с доставчик Heinrich Wagner Sinto, Германия.

Средствата по кредита са усвоени през м.април 2015 година. Годишният лихвен %, начисляван върху редовна главница е по договаряне. Крайният срок на погасяване на кредита е 20.07.2020 година, гратисен период до 20.08.2015 . За обезпечаване вземането на банката е учреден залог върху движими вещи по 303. Солидарни съдлъжници по договора за инвестиционен кредит на дружеството са „Холдинг Загора”ООД, „Хранинвест-ХМК”АД, „Пресков”АД и „Наталия”АД. Към 31.12.2018 година са погасени 478 хил. евро от кредита

- Дългосрочен кредит за инвестиции от 09.10.2014 година с РФГР и SG“Експресбанк”АД за 614 хил. лева общо за закупуване на машини и рехабилитация на индустриални обекти, инфраструктура и сгради на територията на дружеството. Усвоени са всички средства по кредита, а срока за връщане на главницата от 30.04.2016 до 31.12.2024 година. Номиналната лихва върху левовата част от кредита е 1% годишно, а върху валутната част в размер на едномесечен euribor увеличен с договорен лихвен процент годишно. Към 31.12.2018 година са погасени общо 194 хил. лева от кредитите.



- Банков кредит № 14/14.05.2015 г. за 415 хил. EUR от Райфайзенбанк за закупуване на две шлайф машини Koyama Automatic Grinding & Fettling :achine Series 400 S, Model TBA съгласно договор GQ 421/02/2015 с PS Auto Griinding Limited. Сумата в размер 62 хил.EUR от кредита са средства от специално кредитно финансиране от Европейската банка за Възстановяване и Развитие (ЕБВР), явяваща се администратор на средствата от Международен фонд Козлодуй, за кредитиране на проекти за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници. Финансовата помощ е безвъзмездна и е получена съгласно условията и сроковете на ЕБВР и след писмено потвърждение от Райфайзенбанк и независим енергиен експерт, определен от ЕБВР за успешно завършване на инвестиционния проект. За ползвания кредит дружеството заплаща на банката годишна лихва в размер на едномесечния EURIBOR, увеличен с договорени пункта. Кредита се погасява на 55 вноски от 10.9.2015 до 10.4.2020 година. За обезпечаване вземането на банката е учреден залог върху движимите вещи по ЗОЗ. Солидарни съдължници по договора за инвестиционен кредит на дружеството са „Холдинг Загора“ООД, и “Хранинвест-ХМК”АД. Към 31.12.2018 година са погасени 315 хил. евро от кредита

4.12. Търговски задължения и получени аванси

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Търговски задължения, в т.ч.	4 781	2 725
към доставчици от чужбина	1 877	360
към доставчици от страната	2 904	2 365
Получени аванси от клиенти, в т.ч.	247	160
от клиенти в чужбина	195	111
от клиенти в страната	52	49

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 финансово състояние, отразяват тяхната справедлива стойност.

Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирало продукция/стоки/услуги във връзка с получените аванси от страната и чужбина и няма основание да отчете приход, съгласно СС 18.

4.13. Задълженията към предприятията от група са както следва:

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Предоставени заеми от свързани лица	3 280	3 270
Търговски задължения	575	295
Лихви по заеми	12	7
	3 867	3 572

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 5 към приложението



4.14. Другите задължения са както следва:

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Задължения към персонала	727	646
Осигурителни задължения	345	329
Данъчни задължения	135	134
Други задължения	45	48
	1 252	1 157

Другите задължения са задължения към други кредитори формирани от удържани суми от работните заплати на персонала дължими на застрахователи, банки, дарителски фондове и др.

4.14.1 Данъчни задължения

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
ДОД	133	131
Данъци върху разходите	2	3
	135	134

4.14.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

	2018	2017
	'000	'000 лв
	лв	
Задължения към персонала за неизплатени възнаграждения	502	467
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	225	179
Задължения за социални осигуровки	345	329
	1 072	975

4.15. Финансирания

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Всички суми са в хиляди лева		
По договор №. BG161PO003-2.3.01-0044-C0001.	1 059	1 114
ЕБВР-фонд „Козлодуй“-ен.ефективност	94	102
	1 153	1 216

По договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.3.01-0044-C за 2 609 хил. лева по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007.2013 година, проекта включва внедряване на индукционна пещ за топене на чугун и инсталация за резиклиране на отработени леярски формовъчни и сърцеви смеси. Дейностите по тяхната инсталация и пуск са финализирани и проекта е отчетен пред ИАНМСП. Средствата представляващи съфинансиране от ИАНМСП - размерът на дарението е 1 303 хил. лева, които са изплатени. Вторият договор е за инвестиции в енергоспестяващи



машини за почистване на отливки, сключен с Райфайзенбанк, на стойност 415 хил. евро. След заключителния доклад на независимия енергиен експерт, определен от ЕБВР за постигнат резултат след въвеждането 62 247 евро бяха получени като безвъзмездна финансова помощ от международен фонд Козлодуй.

4.16. Задължения, за които са предоставени обезпечения

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Задължения към финансови предприятия	1115	1 867

4.17. Нетни приходи от продажби

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Продажби на готова продукция	34 798	33 741
Продажба на стоки	-	161
Предоставени услуги	109	75
Нетни приходи от продажби	34 907	33 977

Продаваните стоки през 2017 г. са съпътстващи на реализираната готова продукция.

4.18. Други приходи

	2018	2017
	'000 лв	'000 лв
Продажба на активи, в т.ч.	3 736	1 286
<i>Нетекущи</i>	4	11
Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.	(3 215)	(948)
<i>На дълготрайни</i>	-	(3)
Приходи нетно	521	338
От финансираня	63	63
Други	83	929
	3 882	2 278

През 2018 година другите приходи се състоят от придобит възврат от чугун за 17 хил. лв, възстановен акциз за ел. енергия, употребена в металургичното производство – 46 хил. лв, отписани задължения 20 хил. лв.

През 2017 година другите приходи се състоят от придобит възврат от чугун за 23 хил. лв, възстановен акциз за ел. енергия, употребена в металургичното производство – 42 хил. лв, продажба на обратен лизинг на стоки – 861 хил. лв. и 3 хил. лв. други приходи

Пояснения за договорите за финансиранята са оповестени в бележка 4.15 към приложението. Критериите за признаването като текущ приход е обвързано с ДМА и е пропорционално на начислените за годината амортизации на актива съответната част от актива, придобит в резултат на дарението, което е в размер на 55 хил.лв. по договора за индукционната пещ с ИАНМСП и 8 хил.лв. по договора за енергоспестяващи машини от международен фонд Козлодуй.



4.19. Разходи за материали

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за електроенергия	3 462	3 049
Разходи за природен газ	183	134
Разходи за горива и смазочни материали	117	108
Разходи за основни материали	15 017	12 000
Разходи за спомагателни материали	878	1 824
Разходи за вода	26	50
Разходи за материали при ремонти	5	-
Разходи за канцеларски и офис материали	36	35
	19 724	17 200

4.20. Разходи за външни услуги

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за транспорт	697	870
Разходи за реклама	4	2
Телефони, пощенски и други подобни	12	14
Одиторски услуги	6	6
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	232	220
Разходи за данъци и такси	59	55
Застраховки	54	47
Охрана	87	80
Абонаментно поддържане	35	23
Прахово боядисване	269	473
Студено и горещо поцинковане	127	469
Механична обработка на детайли	75	191
Термообработка на детайли	16	-
Комисионни възнаграждения и консултации	467	391
Обслужване на съоръжения	14	23
Кооперация по изработка на моделна екипировка	4	7
Депониране на отпадъци	188	90
Наеми на сгради и оборудване	53	52
Правна защита и съдействие	-	15
Мед. и СТМ обслужване	19	24
Други	262	181
	2 680	3 233



4.21. Разходи за възнаграждения

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за заплати по трудови правоотношения	7 423	7 253
Разходи за възнаграждения по ДУК	971	967
Разходи за възнаграждения по извънтруд. правоотн.	33	17
Разходи за социални осигуровки	1 891	1 801
Начисления за други социални разходи	434	416
Начисления за доходи при пенсиониране	55	70
Начисления за неизползвани отпуски	205	157
	11 012	10 681

4.22. Други разходи

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за командировки	20	10
Разходи за представителни и соц цели	17	20
Отписани несъбираеми вземания	12	54
Разходи за механообр. на некачеств. отливки	394	107
Разходи за обучения	20	10
Разходи по граж. дела	4	40
Други разходи	15	13
	482	254

4.23. Капитализирани разходи

През 2018 и 2017 година няма отчетени разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин.

4.24. Финансови приходи и разходи

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Приходи от лихви и финансови приходи	21	83
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	21	83
Разходи за лихви и други финансови разходи	349	333
Разходи за лихви по получени заеми банкови заеми	45	67
Лихви по заеми от предпр. в група	83	94
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	26	13
Други разходи за лихви	2	19
Разходи за банкови такси и комисионни	50	88
Разходи от промяна на валутни курсове	143	52



4.25. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2017 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход могат да бъдат равнени както следва:

		2018 ‘000 лв		2017 ‘000 лв
Печалба/(загуба) за периода преди данъци		656		2 183
Данъчна ставка		10 %		10 %
Очакван разход за данък		66		218
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %
Корекции в увеличение и намаление по данъчната декларация				
Корекции на суми, неподлежащи на облагане с данък – в намаление	(2 953)	(295)	(2 474)	(247)
Корекции за непризнати за данъчни цели суми – в увеличение	1 500	150	1 383	138
Текущ разход за данък	(797)	-	1 091	109
Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:				
- възникнали отсрочени данъчни активи	(1 318)	(132)	(461)	(46)
- обратно проявление на отсрочени данъчни активи	410	41	175	18
- възникнали отсрочени данъчни пасиви	1 566	156	2 641	264
Действителен разход за данък върху печалбата		65		345

Виж бележка 4.4 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

5. 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 2018 и 2017 г. дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, ДМА, покупка на ел.енергия, предоставяне и получаване на услуги

5.1. Сделки със собственици

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Продажба на стоки и услуги – изтеглени и погасени заеми		
- изплатен заем на „Холдинг Загора“ ООД	990	1 306
- изплатени лихви по търг.кредит с Холдинг Загора	78	96
Покупки на стоки и услуги		
- получени заеми от „Холдинг Загора“ ООД	1 000	656
- покупки на услуги от Холдинг Загора ООД	78	72
- начислени лихви по търг.кредит с Холдинг Загора	83	94

5.2. Сделки с предприятия в група и други свързани лица

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Продажба на стоки и услуги	1 476	1 246
В т.ч. по дружества:		
- продажба на стоки и услуги на Хранинвест-ХМК АД	882	946
- продажба на стоки на Пресков АД	18	11
- продажба на стоки и услуги - „Стр. Комп. Загора“ ЕАД	559	282
- продажба на стоки на „Наталия“ АД	1	-
- продажба на стоки и услуги на „Загора сити“ ЕАД	8	6
- продажба на стоки на „Бриз-2“ АД	7	-
- продажба на услуги на „Загора био“ ЕООД	-	1
- продажба на услуги на „Загора енерджи“ ЕООД	1	-
Покупки на стоки и услуги	4 764	4 249
В т.ч. по дружества:		
- покупки на услуги от Хранинвест-ХМК АД	125	100
- покупки на стоки и услуги от „Пресков“ АД	3 823	3 352
В т.ч. ел.енергия	3 470	3 056
- покупки на услуги от „Загора енерджи“ ЕООД	25	39
- покупки на стоки и услуги от „СК Загора“ ЕАД	227	131
- покупка на услуги от „Загора Мобил“ ЕООД	385	451
- покупка на услуги от „Загора медикъл“ ЕООД	18	24
- покупка на услуги от „Охранителна компания“ ЕООД	88	80
- покупка на услуги от „Загора сити“ ЕАД	73	72



5.3. Сделки с ключов управленски персонал

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Краткосрочни възнаграждения, в т.ч.	977	973
- заплати по договори за управление	971	967
- разходи за социални осигуровки	6	6
Салдо по задължение към управленски персонал	50	27

5.4. Салда към края на годината

Всички суми са в хиляди лева	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Вземания от:		
- предприятия от групата	503	365
„Хранинвест-ХМК „ АД	173	159
„Пресков“ АД	-	2
„Наталия“ АД	7	6
„Бриз-2“ АД	9	-
„Строителна компания загора“ ЕАД	307	187
„Загора био“ ЕООД	7	11
Задължения към:		
- собственици	3 299	3 283
„Холдинг Загора“ ООД-заем	3 280	3 270
Лихви	12	78
Търговски сделки	7	6
- предприятия от групата	568	289
„Загора енерджи“ ЕООД	2	2
„Пресков“ АД	517	178
„Загора мобил“ ЕООД	32	48
„Загора медикъл“ ЕООД	2	2
„Загора сити“ ЕАД	6	27
„Охранителна компания Загора“ ЕООД	9	9
„Хранинвест-ХМК“ АД	-	23
Общо:	3 867	3 572

5.5. Сделки с други свързани лица

Съгласно СС 24 Оповестяване на свързани лица, дружеството е свързано и със следните предприятия: КХС Загора АД в ликвидация, Дива-90 ЕООД, Аква Истейт ООД и Дива Аро ЕООД. През 2018 и 2017 г. дружеството няма покупки от и продажби на тези лица.



6. Условни активи и условни пасиви

През 2018 година не са отправяни правни искиове към Прогрес АД. През 2017 година са приключили отправените искиове към дружеството през минали години, като те са свързани с претърпени трудови злоупотреби от двама души и желанието на потърпевшите да бъдат възмездени за виновното им поведение. С решение ВКС от 15.11.2017 г. е приключило к. дело 5321/2016, с което ВКС уважава частично иска по делото и осъжда „Прогрес“ АД да заплати на лицето Дончо Василев Асенов сумата в размер на 22 300 лв, която към 31.12.2017 година е изцяло изплатена. С решение на Районен съд – Ст. Загора от 24.02.2017 г. е приключило гр. дело 1461/2016, с което съдът уважава частично иска по делото и осъжда „Прогрес“ АД да заплати на Веселин Стойков Нейков сумата в размер на 15 000 лв., която към 31.12.2017 година е изцяло изплатена. През 2017 г. Дружеството е завело четири административни дела пред ВАС за оспорване на три заповеди издадени от министъра на енергетиката относно кандидатстване за предоставяне на помощ по Наредба № Е- РД-04-06 от 28.09.2016 г. за четири периода.

7. 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 справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. 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. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на продукцията, стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси, като и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява в България и чужбина 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 в български



левове, чийто курс е обвързан с курса на еврото, независимо, че има клиенти от Африка и Азия. По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран в лева. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари излагат дружеството на валутен риск, но те са сведени до минимум през 2018 г. За целта дружеството има сключен договор за валутни сделки (валутен форуърд, валутен суап и валутно лихвен суап) с основната обслужваща го банка за да намали риска от рязка промяна във валутните курсове на щатския долар, в чиято валута дружеството заплаща основната изходна суровина за своето производство.

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

31.12.2018 г.	В лева	В евро	Среден вал. курс за го- дината	Заклю- чителен валутен курс
В хил. лв.				
Вземания във валута	4 165	2 130	1,955830	1,955830
Задължения /в т.ч. получени аванси/ във валута	2 072	1 059	1,955830	1,955830
Приходи продажби във валута	20 424	10 443	1,955830	1,955830

31.12.2017 г.	В лева	В евро	Среден вал. курс за го- дината	Заклю- чителен валутен курс
В хил. лв.				
Вземания във валута	3 295	1 685	1,955830	1,955830
Задължения /в т.ч. получени аванси/ във валута	471	241	1,955830	1,955830
Приходи продажби във валута	19 055	9 743	1,955830	1,955830

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 в България и в Европа и отразяват финансово-икономическите промени в икономиката.



Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания.

Търговските, кредитните и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

Към 31.12.2018 г. максималната експозиция към кредитен риск (преди да се приспадне заложеното обезпечение или други кредитни ангажименти) е както следва:

	Към 31.12.2018 '000 лв	Към 31.12.2017 '000 лв
Търговски вземания	6 969	5 483
Вземания от свързани лица	503	365
Други вземания	340	689
Пари и парични еквиваленти в банки	651	343

Ликвиден риск

Рискът, че дружеството ще срещне трудности при спазване на задълженията си по отношение на финансови пасиви, които се уреждат чрез предоставяне на парични средства или други финансови активи. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства, възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии и възможността да се затварят пазарни позиции.

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности и гъвкавост на финансирането чрез поддържане на договорени кредитни линии с цел осигуряване 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 използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, както и осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти – банкови овърдрафти или револвиращи кредитни линии.

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. Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми (включващи текущи и нетекущи заеми, както са показани в отчета за финансовото състояние) минус паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като към собствения капитал посочен в баланса се прибави нетния дълг.

През 2018 г. стратегията е да се осигури коефициент на задлъжнялост в рамките до 50%. Към 31.12.2018 г. и към 31.12.2017 г. той е както следва:

	Към 31.12.2018 '000 лв	Към 31.12.2017 '000 лв
1. Общо заеми (бел. 4.11 и 4.13)	4 395	5 137
2. Минус парични средства и еквиваленти (бел. 4.7)	665	355
3. (1-2)Нетен дълг	3 730	4 782
4. Общ собствен капитал	11 982	11 393
5. (4+3)Общо капитал	15 712	16 175
(3:5) Коефициент на задлъжнялост	0,24	0,30

8. Действащо предприятие

Финансовия 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 ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

9. Събития, настъпили след датата на отчета за финансово 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.

10. Други оповестявания

- Програми за опазване на околната среда – Дейността на дружеството не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда, но постоянно се извършват специални разходи по опазването ѝ. Резултат на целенасочените действия на ръководството за опазване на околната среда е внедряването на система за управление на околната среда и сертифициране на дружеството по ISO 14001:2015.



- Интегрирана система за управление – В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2015, която включва Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2015; Система за управление на околната среда ISO 14001:2015; 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 15.03 2018 г. и е подписан от:

Изготвил:

Галин Киров

Изп.директор:

Славин Янакиев



Дата на съставяне: 11.03.2018 год.

Дата на одобрение: 15.03.2018 год.