



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 рабати, 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, „Наталия“ АД, „Загора Мобил“ ЕООД, „Загора Истейт“ ЕООД, „Строителна компания Загора“ АД, „Загора Сити“ АД, „Загора Енерджи“ ЕООД, „Охранителна компания Загора“ ЕООД, „Загора Медикъл“ ЕООД, „Дива текс“ ЕООД, 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.

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Отч. стойност на напълно амортизирани ДМА, в т.ч.:	8 431	8 266
Стради	1 793	1 793
Машини и оборудване	5 958	5 923
Транспортни средства	280	245
Компютри	95	89
Съоръжения и други ДМА	305	216
Отч. стойност на отписаните през годината ДМА, в т.ч.:	25	123
Сгради	-	33
Машини и оборудване	21	56
Транспортни средства	-	31
Компютри	-	1
Съоръжения и други ДМА	4	2
Предоставени авансови плащания и ДМА в процес на изграждане	3 256	848

Към 31.12.2023 година са предоставени аванси за изграждане на ДМА в размер на 1 798 хил. лв, от които за 1 000 хил.лв са представени в баланса в раздел вземания от предприятия в група. Платените разходи за ДМА в процес на изграждане са в размер на 2 458 хил. лв и включват разходи за покупка на:



	Сума хил. лв.
• Пневмопоща от Пещи до Лаборатория	20
• Аспирационна инсталация HSP	291
• Сърцарски машини, 4 бр.	72
• Манипулатор кука робот за цех МОТО	38
• Тръскаща решетка	18
• Преси формовъчни	32
• Склад за моделна екипировка	97
• Магнитен сепаратор	13
• Портален кран за метали	31
• Охлаждащ конвейер	955
• Реконструкция П/СТ Пресков	82
• Реконструкция П/СТ К. Ганчев	162
• Станция за отделяне на леяци	130
• Система за филтриране на изпарения	471
• Присъединяване на ФЕЦ към ЕСО	19
• Други	27

Към 31.12.2022 година в разходите за придобиване на ДМА са включени разходи на обща стойност 659 хил.лв. и платени аванси на стойност 189 хил.лв. От разходите за придобиване 20 хил.лв. за пневмопоща от Пещи до Лаборатория, 22 хил.лв. за сърцарски машини, 291 хил.лв. за Аспирационна инсталация на цех HSP, 38 хил.лв. за Манипулатор кука робот за цех МОТО, 249 хил. лв за изграждане на ФЕЦ и други.

Към 31.12.2023 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 и „Хранинвест ХМК“ АД.



4.2.2 Дълготрайни нематериални активи

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Отчетна стойност на напълно амортизираните НДМА, в т.ч.:	267	267
Патенти и лицензии	83	83
Програмни продукти	36	36
Други ДНМА	148	148
Предоставени авансови плащания и ДНМА в процес на изграждане	134	11

Към 31.12.2023 година предоставените аванси и платените разходи за ДНМА в процес на изграждане включват платен аванс за изграждане на модул към система за мониторинг на производствения процес 90 хил. лева, софтуер за счетоводно отчитане на производството - 44 хил. лв. В същите разходи за 2022 година са включени разходи в размер на 10 хил. лв за система за мониторинг на производствения процес в дружеството, която е в процес на разработка през 2023 година.

Към 31.12.2023 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 2023 г. Дружеството има задължения по единадесет договора за финансов лизинг, сключени през 2020 (2 бр) година, 2021 (3 бр) и 2022 (6 бр). Лизинговите обекти са движимо имущество с нетна преносима стойност 4 124 хил.лв (2022- 4 585 хил. лв). Активите са включени в групата на „Машини“, „Транспортни средства“ и „Съоръжения“.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:

	До 1 година ‘000 лв	От 1 до 5 год. ‘000 лв	Общо ‘000 лв
Лизингови плащания	664	1 165	1 829
Дисконтиране	(79)	(67)	(146)
Нетна настояща стойност	585	1 098	1 683

Минималните лизингови плащания към 31 декември 2022 г. са както следва:

	До 1 година ‘000 лв	От 1 до 5 год. ‘000 лв	Общо ‘000 лв
Лизингови плащания	625	1 773	2 398
Дисконтиране	(54)	(65)	(119)
Нетна настояща стойност	571	1708	2 279



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.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 201143949039/04.08.2020 година е триосна фрезова машина DOOSAN DEM 4000. Крайният срок за изплащане е 05.08.2025 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 201143951360/13.11.2020 година е колесен многофункционален багер с челен товарач Hidromek. Крайният срок за изплащане е 15.11.2024 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 211143953672/26.02.2021 година е вертикален обработващ център DOOSAN. Крайният срок за изплащане е 25.02.2026 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 211143953848/08.03.2021 година е вертикален струг с фрезови операции DOOSAN. Крайният срок за изплащане е 15.03.2026 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 211143958924/12.08.2021 година е вертикален струг с фрезови операции DOOSAN. Крайният срок за изплащане е 15.08.2026 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговите обекти по договор за финансов лизинг с ОББ Интерлийз ЕАД 0073795/А/08.02.2022 година са фотоволтаични модули и фотоволтаични инвертори. Крайният срок за изплащане е 10.04.2026 год. Съоръжението се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОББ Интерлийз ЕАД 0073795/В/08.02.2022 година е соларна конструкция. Крайният срок за изплащане е 10.04.2026 година. Съоръжението се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 221143967581/11.05.2022 година е хоризонтален център с палетна станция DOOSAN. Крайният срок за изплащане е 15.06.2027 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 221143968464/06.06.2022 година е вертикален център с палетна станция DOOSAN. Крайният срок за изплащане е 15.09.2027 година. Машината се ползва по предназначение.

Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 221143972230/28.09.2022 година е вертикален струг PUMA. Крайният срок за изплащане е 15.10.2027 година. Машината се ползва по предназначение.



Лизинговият обект по договор за финансов лизинг с ОТП Лизинг ЕООД 221143972231/28.09.2022 година е вертикален струг PUMA. Крайният срок за изплащане е 15.11.2027 година. Машината се ползва по предназначение.

Бъдещите минимални плащания по експлоатационния (оперативен) неотменяем лизинг на Дружеството са както следва:

	До 1 година '000 лв
Към 31 декември 2023 г.	109
Към 31 декември 2022 г.	109

Договорът за оперативен лизинг не съдържа клаузи за условни плащания и стимули. 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.

„Прогрес“ АД е наемател съгласно договор за наем с „Хранинвест-ХМК“ АД от 01.06.2019 година за наем на вертикален обработващ стругови център MAZAK CNC с месечен наем в размер на 4975.00лв. Договорът е за срок от 5 години, като не съдържа клаузи за последващо закупуване.

Дружеството е наемател и на 2 броя резервоари за втечен газ с месечен наем 480 лв на брой от „Месер“ ООД, гр. Сливен.

Дружеството е наемодател по договор за наем с „Хранинвест-ХМК“ за временно и възмездно ползване на помещение 98 кв.м. от цех моделиран – за разкрой и изработка на опаковки за нуждите на ХМК.

Дружеството е наемодател по договор за наем с „МеханикКо“ ЕАД за временно и възмездно ползване на помещение 15 кв.м. от цех за механична обработка с месечен наем от 270 лв – за извършване на дейности по механична обработка на детайли.

4.4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2023 – 10% (2022 – 10%), могат да бъдат представени като:



	2023 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2023 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв	2022 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2022 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	666	-	664
Краткотрайни активи				
Вземания - обезценка	3	-	5	-
Материали – обезценка	23	-	-	-
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	43	-	39	-
Текущи пасиви				
От резервирани отпуски на персонала	50	-	43	-
Задължения за неизплатени доходи към персонала	36	-	54	-
Общо	155	666	141	664
Общо отср. дан. вр. р-ки нето		511		523

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

4.5. Материални запаси

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Материали – бруто	6 060	5 604
Обезценка на материали	(230)	-
Материали – нетно	5 830	5604
Незавършено производство	844	207
Готова продукция	2 699	3 326
Предоставени аванси за покупка на материали и стоки	195	371
Материали – нето:	9 568	9 508

Материалите към 31.12.2023 година включват основни и спомагателни материали за 5 392 хил.лв., резервни части за 261 хил.лв., горива и смазочни материали за 4 хил.лв., амбалаж за 140 хил.лв., работно облекло за 26 хил. лв, химически материали и реактиви – 1 хил.лв. и други материали 6 хил.лв.



Към 31.12.2022 г. същите са съответно: основни и спомагателни материали за 5 292 хил.лв., резервни части за 166 хил.лв., горива и смазочни материали за 12 хил.лв., амбалаж за 97 хил.лв., работно облекло за 27 хил. лв, химически материали и реактиви – 1 хил.лв. и други материали 9 хил.лв.

Материалите са оценени по цена на придобиване.

Готовата продукция е оценена по себестойност и към 31.12.2023 година включва основно отливка и екипировка на стойност 2 097 хил.лв и полуфабрикати на стойност 602 хил.лв. Към 31.12.2022 година е съответно 2 916 хил.лв за същия клиент и полуфабрикати – 410 хил.лв.

Незавършеното производство е оценено по себестойност. Води се по тонаж, клиенти, марка чугун и по видове отливка. Към 31.12.2023 година стойността му е 844 хил.лв, а към 31.12.2022 година стойността му е 207 хил.лв.

Към 31.12.2023 ръководството на дружеството е преценило да направи обезценка на материали в размер на 230 хил. лв. За останалите материални запаси отчетна стойност е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

Обезценката по видове материали е както следва:

	2023
	'000 лв
Основни материали	75
Спомагателни материали	153
Работно облекло	1
Други материали	1
Общо обезценка:	230

През 2023 г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси.

Предоставени аванси към края на годината за материали са на стойност 195 хил. лева, които ще бъдат доставени през 2024 г. А към 31.12.2022 г. предоставените аванси са 371 хил. лв.

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

4.6. Вземания

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Търговски вземания, нето	10 581	13 527
Вземания от клиенти в страната	6 388	5 905
Вземания от клиенти в чужбина	3 900	7 541
Предоставени аванси на доставчици в страната	293	81
Вземания от предприятия в група-търговски	1 491	476



Други вземания, в т.ч.	28	372
Съдебни и присъдени вземания	-	26
Данъци за възстановяване	10	295
Реконструкция на ГЕП	-	25
Други вземания / депозити	18	26

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 31.12.2023 г. търговските вземания в размер на 529 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:

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Просрочени до 3 месеца	101	168
Просрочени от 3 до 6 месеца	375	5
Просрочени от 6 до 9 месеца	6	17
Просрочени над 9 месеца	47	16
	529	206

Вземания в срок	10 052	13 321
------------------------	---------------	---------------

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 31.12.2023	Към 31.12.2022
Стари клиенти (повече от 6 месеца) без случаи на неплатежоспособност в миналото	529	206

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2023 година. Няма установени индикации за обезценка на вземанията.



Вземания по съдебни спорове присъдени вземания, в т.ч.	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Йоли груп ЕООД	-	26
	-	26

Други вземания към 31.12.2022 г. са :

През 2021 г. Дружеството е завело изпълнително дело №20218700400325/2021 против Йоли Груп ЕООД. Това дружество е в процедура по несъстоятелност и заличаване от ТР воден от Агенция по вписванията, поради което това вземане е обезценено със 100%.

Към 31.12.2023 г. има ДДС за възстановяване е размер на 10 хил. лв за 2 месеца и 18 хил.лв. други вземания, представляващи депозити, които гарантират изпълнението на договорни взаимоотношения.

Към 31.12.2022 г. има ДДС за възстановяване е размер на 295 хил. лв за 2 месеца, вземане за поддръжка на ел. Съоръжения 16 хил. лв. и 10 хил.лв. други вземания, представляващи депозити, които гарантират изпълнението на договорни взаимоотношения.

Към 31.12.2022 г. търговски вземания от контрагенти в размер на 6 хил.лв 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 другата част от вземанията ще се съберат.

Към 31.12.2023 г. движенията на размера на обезценката на търговските вземания е както следва:

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Към януари	55	85
Вземания отписани през годината като несъбираеми	-	6
Освобождаване на обезценка	(20)	(36)
Към декември	35	55

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 31.12.2023 година дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 293 хил. лв, като към 31.12.2022 г. отчетените авансови плащания са 81 хил. лв.

Предоставени аванси на доставчици, в т.ч.	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Финкомекс Одитинг ООД	4	3
Ariema Energia	196	78
Magaldi Power SPA	93	-
	293	81

Отчетените авансови плащания за 2023 година са свързани с извършване на независим финансов одит – 4 хил., за изготвяне на проект за участие за 196 хил. лева и обслужване на



охлаждащ конвейер – 93 хил. лв. През 2022 година – одит за 3 хил.лв и за изготвяне на проект за участие за 78 хил. лева.

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

4.7. Парични средства

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Парични средства в банки	8 954	1 460
Парични средства в брой	14	181
	8 968	1 641

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2023 г., респ. към 31.12.2022 г.

4.8. Разходи за бъдещи периоди

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Дългосрочни, в т.ч.	67	65
Лихви за лизингов договор 49039	-	1
Лихви за лизингов договор 53672	2	3
Лихви за лизингов договор 53848	3	4
Лихви за лизингов договор 58924	4	4
Лихви за лизингов договор 73795A	10	20
Лихви за лизингов договор 73795B	2	3
Лихви за лизингов договор 67581	18	18
Лихви за лизингов договор 68464	11	4
Лихви за лизингов договор 72230	8	4
Лихви за лизингов договор 72231	9	4
Краткосрочни, в т.ч.	154	142
Лихви за лизингов договор 49039	1	1
Лихви за лизингов договор 51360	1	1
Лихви за лизингов договор 53672	4	3
Лихви за лизингов договор 53848	6	5
Лихви за лизингов договор 58924	5	4
Лихви за лизингов договор 73795A	19	19
Лихви за лизингов договор 73795B	3	3
Лихви за лизингов договор 67581	17	11
Лихви за лизингов договор 68464	9	3
Лихви за лизингов договор 72230	7	2
Лихви за лизингов договор 72231	7	2
Абонаменти	61	74
Застраховки	14	14
Общо	221	207



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.

	2023	2022
Капитал	'000 лв	'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	2023 Брой акции	2023 %	2022 Брой акции	2022 %
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:

	2023	2022
	'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.

4.10. Дивиденди

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2022 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 2023 година отново да бъде капитализирана.



4.11. Провизии

Към 31.12.2023 година, респективно 31.12.2022 година, дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране както следва:

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Провизия за обезщетения при пенсиониране	435	394
	435	394

Провизиите за обезщетения при пенсиониране отразени в баланса се считат за дългосрочни задължения. Към 31.12.2023 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-майка.

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

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Настояща стойност на задължението към 01 януари	394	298
Разходи за лихви	16	4
Разходи за текущ стаж	57	50
Актюерска печалба(загуба) по задължението (балансово число)	80	99
Изплатени доходи на персонала	(112)	(57)
Настояща стойност на задължението към 31 декември	435	394
Задължение признато в Баланса	435	394

При определяне на приблизителния размер на задължението в актюерския доклад са използвани следните параметри и предположения: норма на дисконтиране 4 %; 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:

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Разходи за лихви	16	4
Разходи за текущ стаж	57	50
Актюерска печалба(загуба) по задължението (балансово число)	80	99
Разход признат в Отчета за приходите и разходите	153	153



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

4.12. 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.

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Банкови заеми – дългосрочна част	-	70
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	1 165	1 773
	1 165	1 843

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.

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	70	71
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	664	625
	734	696

Минимални лизингови плащания	Към 31.12.2023 '000 лв	Към 31.12.2022 '000 лв
До една година	664	625
Над една година	1 165	1 773
Бъдещ разход по финансов лизинг	(146)	(119)
Сегашна стойност на задължението	1 683	2 279

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

Към 31.12.2023 г. дружеството има сключени следните договори за финансиране:

- Дългосрочен кредит за инвестиции от 09.10.2014 година с РФГР и SG“Експресбанк“АД /сега ДСК 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 31.12.2023 година са погасени общо 544 хил. лева от кредитите.

4.13. Търговски задължения и получени аванси

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Търговски задължения, в т.ч.	3 962	3 069
към доставчици от чужбина	210	107
към доставчици от страната	3 752	2 962
Получени аванси от клиенти, в т.ч.	3 998	1 877
от клиенти в чужбина	61	43
от клиенти в страната	3 937	1 834

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.

4.14. Задълженията към предприятия от група са както следва:

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Предоставени заеми от свързани лица	-	1 800
Търговски задължения	164	722
Лихви по заеми	-	5
	164	2 527

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

4.15. Другите задължения са както следва:

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Задължения към персонала	1 297	1 228
Осигурителни задължения	494	439
Данъчни задължения	315	435
Други задължения	27	8
	2 133	2 110