



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

4.15.1 Данъчни задължения

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
ДОД	248	161
Данък печалба за внасяне	65	273
Данъци върху разходите	2	1
	315	435

4.15.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Задължения към персонала за неизплатени възнаграждения	896	883
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	401	345
Задължения за социални осигуровки	494	439
	1 791	1 667

4.16. Финансирания

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Всички суми са в хиляди лева		
По договор №. BG161PO003-2.3.01-0044-C0001.	787	841
ЕБВР-фонд „Козлодуй“-ен.ефективност	53	62
	840	903

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 печ за топене на чугун и инсталация за рециклиране на отработени леярски формовъчни и сърцевидни 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.

4.17. Задължения, за които са предоставени обезпечения

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Задължения към финансови предприятия	70	141



4.18. Нетни приходи от продажби

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Продажби на готова продукция	66 908	66 268
Предоставени услуги	73	92
Нетни приходи от продажби	66 981	66 360

4.19. Други приходи

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Продажба на активи, в т.ч.	3 710	3 737
<i>Нетекущи</i>	6	55
Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.	(2 969)	(3 049)
Приходи нетно	459	687
От финансираня	63	63
Компенсация на цена на ел.енергия.	396	6 208
Други	58	143
	4 227	10 151

През 2023 година другите приходи се състоят от възстановен акциз за ел. енергия, употребена в металургичното производство – 37 хил. лв, отписани задължения 11 хил. лв. и заприходени придобити от процеса отпадъци от метали и други материали за 10 хил.лв

През 2022 година другите приходи се състоят от възстановен акциз за ел. енергия, употребена в металургичното производство – 39 хил. лв, отписани задължения 23 хил. лв. и заприходени придобити от процеса отпадъци от метали и други материали за 81 хил.лв.

Пояснения за договорите за финансиранията са оповестени в бележка 4.15 към приложението. Критериите за признаването като текущ приход за обвързаното с ДМА 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. Освен това предприятието е признало текущ приход в размер на 396 хил. лв на база получено от държавата компенсиране на цената на ел. енергия през 2023 година, прието със Закона за изменение и допълнение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. с параграф 23 Фонд „Сигурност на електроенергийната система“. През 2022 година тези средства са били 6 208 хил. лв. Критерият за признаване на прихода са начислените през годината разходи за ел. енергия в размер на 100 на сто от разликата между реалната средномесечна борсова цена на сегмента „ден напред“ на „БНЕБ“ ЕАД и базовата цена в размер на 200 лв/MWh.



4.20. Разходи за материали

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за електроенергия	6 661	14 634
Разходи за природен газ	192	317
Разходи за горива и смазочни материали	320	306
Разходи за основни материали	24 686	26 173
Разходи за спомагателни материали	890	956
Разходи за инструменти	395	393
Разходи за вода	18	12
Разходи за ремонт	48	-
Разходи за други материали – активи под прага	219	139
Разходи за канцеларски и офис материали	42	33
	33 471	42 963

4.21. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за транспорт	771	815
Разходи за реклама	2	3
Телефони, пощенски и други подобни	21	18
Одиторски услуги	5	5
Разходи по текущ ремонт	161	432
Разходи за данъци и такси	59	55
Застраховки	62	57
Охрана	146	130
Абонаментно поддържане	54	42
Прахово боядисване	171	230
Студено и горещо цинкуване	89	64
Механична обработка на детайли	898	83
Термообработка на детайли	3	31
Комисионни възнаграждения и консултации	728	642
Обслужване на съоръжения	154	85
Изработка на сърцева екипировка и други	24	15
Депониране на отпадъци	201	71
Наеми на сгради и оборудване	150	130
Достъп до ел. Мрежата	31	28
Мед. и СТМ обслужване	20	23
Пречистване и анализ на отпадъчни води	5	8
Услуга с повдигателни съоръжения	13	19
Други	73	48
	3 841	3 034



4.22. Разходи за възнаграждения

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Разходи за заплати по трудови правоотношения	12 305	9 885
Разходи за възнаграждения по ДУК	2 076	1 512
Разходи за възнаграждения по извънтруд. правоотн.	30	24
Разходи за социални осигуровки	3 037	2 478
Начисления за други социални разходи	1 886	1 380
Начисления за доходи при пенсиониране	153	153
Начисления за неизползвани отпуски	378	326
	19 865	15 758

4.23. Други разходи

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Разходи за командировки	17	9
Разходи за представителни и соц цели	20	15
Отписани несъбираеми вземания	27	6
Разходи за механообр. на некачеств. отливки	99	92
Разходи за обучения	20	15
Други разходи	18	3
Обезценка на материали	230	-
	431	140

4.24. Капитализирани разходи

През 2023 и 2022 година няма отчетени разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин.

4.25. Финансови приходи и разходи

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Приходи от лихви и финансови приходи	11	261
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	11	261
Разходи за лихви и други финансови разходи	228	478
Разходи за лихви по получени банкови заеми	5	4
Лихви по заеми от предпр. в група	17	41
Разходи за лихви и такси по д-ри за финансов лизинг	94	31
Други разходи за лихви и такси по акредитиви	7	14
Други разходи за лихви и такси по факторинг	24	23
Разходи за банкови такси и комисионни	15	22
Разходи от промяна на валутни курсове	66	343



4.26. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2022 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход могат да бъдат равнени както следва:

	2023		2022	
	'000 лв		'000 лв	
Печалба/(загуба) за периода преди данъци	9 021		11 241	
Данъчна ставка	10 %		10 %	
Очакван разход за данък	902		1 124	
	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	(2 496)	(250)	(1 781)	(178)
Корекции за непризнати за данъчни цели суми – в увеличение	2 622	262	2 270	227
Текущ разход за данък	9 147	914	11 730	1 173
Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:				
- възникнали отсрочени данъчни активи	(1 212)	(121)	(1 106)	(111)
- обратно проявление на отсрочени данъчни активи	1 074	107	736	74
- възникнали отсрочени данъчни пасиви	20	2	-	-
- обратно проявление на отсрочени данъчни пасиви	-	-	(116)	(12)
Действителен разход за данък върху печалбата		902		1 124

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 третират като свързани лица.

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

През 2023 и 2022 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

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Продажба на стоки и услуги – изтеглени и погасени заеми		
- изплатен заем на „Холдинг Загора“ ООД	1 800	1 695
- изплатени лихви по търг.кредит с Холдинг Загора	22	39
Покупки на стоки и услуги		
- получени заеми от „Холдинг Загора“ ООД	-	695
- покупки на услуги от Холдинг Загора ООД	170	133
- начислени лихви по търг.кредит с Холдинг Загора	17	41

5.2. Сделки с предприятия в група и други свързани лица

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Продажба на стоки и услуги	1 897	2 414
В т.ч. по дружества:		
- продажба на стоки и услуги на „Хранинвест-ХМК“ АД	1 345	1 176
- продажба на стоки и услуги - „СК Загора“ ЕАД	112	251
- продажба на стоки и услуги на „Наталия“ АД	435	815
- продажба на стоки и услуги на „Загора сити“ ЕАД	-	141
- продажба на стоки и услуги на „Загора истейт“ ЕООД	5	13
- продажба на стоки и услуги на „Загора енерджи“ ООД	-	18
Покупки на стоки и услуги	9 668	14 214
В т.ч. по дружества:		
- покупки на стоки и услуги от „Хранинвест-ХМК“ АД	1 346	244
- покупки на услуги от „Загора енерджи“ ЕООД	6699	12 456
- покупки на стоки и услуги от „СК Загора“ ЕАД	358	446
- покупки на стоки от „Наталия“ АД	14	10



- покупка на услуги от „Загора мобил“ ЕООД	783	637
- покупка на услуги от „Загора медикъл“ ЕООД	20	20
- покупка на услуги от „Охранителна компания“ ЕООД	146	130
- покупка на стоки и услуги от „Загора истейт“ ЕООД	302	271

5.3. Сделки с ключов управленски персонал

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Краткосрочни възнаграждения, в т.ч.	2 084	1 520
- заплати по договори за управление	2 076	1 512
- разходи за социални осигуровки	8	8
Салдо по задължение към управленски персонал	9	76

5.4. Салда към края на годината

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Вземания от:		
- предприятия от групата	1 491	476
- „Хранинвест-ХМК“ АД	1 339	283
- „Наталия“ АД	5	145
- „СК Загора“ ЕАД	147	48
Задължения към:		
- собственици	-	1 819
- „Холдинг Загора“ ООД-заем	-	1 800
- Лихви	-	5
- Търговски сделки	-	14
- предприятия от групата	158	708
- „Загора енерджи“ ЕООД	27	394
- „Строителна компания загора“ ЕАД	11	209
- „Загора мобил“ ЕООД	95	67
- „Загора медикъл“ ЕООД	-	2
- „Загора истейт“ ЕООД	25	23
- „Охранителна компания загора“ ЕООД	-	13
- „Хранинвест-ХМК“ АД	6	-
Общо задължения:	164	2 527



5.5. Сделки с други свързани лица

Съгласно СС 24 Оповестяване на свързани лица, дружеството е свързано и със следните предприятия: Дива-90 ЕООД, Дива Аро ЕООД, Дива Текс ЕООД, Аква Истейт ООД и Теринвест ООД. През 2023 и 2022 г. дружеството няма покупки от и продажби на тези лица.

6. Условни активи и условни пасиви

През 2023 и 2022 година не са отправяни правни искове към Прогрес АД.

Дружеството е солидарен длъжник по 8 договора за кредит, от които 5 са за оборотни кредитни линии (овърдрафт) с максимална стойност общо 12 500 хил. евро, отпуснати от ТБ Обединена Българска Банка (ОББ) АД (2 бр.), Банка ДСК АД (2 бр.) и Уникредит Булбанк АД (1 бр.) с кредитополучател дружеството майка „Холдинг Загора“ ООД. За кредитната линия отпусната от Уникредит Булбанк е учреден залог на ТП ПРОГРЕС АД, особен залог по реда на ЗДФО за обезпечение в размер с максимална стойност 6 000 хил. евро. ПРОГРЕС АД е солидарен длъжник и по 3 договора за инвестиционни кредити, отпуснати от Уникредит Булбанк АД на дъщерно предприятие част от холдинга в размер на 3 296 хил.евро и от Банка ДСК АД на друго дъщерно предприятие в размер на 3 200 хил.лв. Дружеството е солидарен длъжник по тези кредити и с други предприятия в системата на Холдинг Загора ООД. Не е учредяван особен залог върху имуществото на дружеството за обезпечаване на другите посочени кредити.

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 2023 г. За целта дружеството сключва договори за валутни сделки (валутен форуърд, валутен суап и валутно лихвен суап) с 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. Към 31.12.2023 година дружеството няма неизползвани сключени форуърдни сделки.

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.

31.12.2023 г.	В лева	В евро	В щат. долари	Среден вал. курс за го- дината	Заклю- чителен валутен курс
В хил. лв.					
Вземания във валута	3 900	1 994		1.955830	1.955830
Вземания във валута	-		-		
Задължения /в т.ч. получени аванси/ във валута	271	139		1.955830	1.955830
Приходи продажби във валута	29 358	15 011		1.955830	1.955830



31.12.2022 г.	В лева	В евро	В щат. долари	Среден вал. курс за го- дината	Заклю- чителен валутен курс
В хил. лв.					
Вземания във валута	7 534	3 852		1.955830	1.955830
Вземания във валута	7		4	1.864247	1.833710
Задължения /в т.ч. получени аванси/ във валута	150	77		1.955830	1.955830
Приходи продажби във валута	36 904	18 869		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 31.12.2023 г. максималната експозиция към кредитен риск (преди да се приспадне заложеното обезпечение или други кредитни ангажменти) е както следва:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
	'000 лв	'000 лв
Търговски вземания	10 581	13 527
Вземания от свързани лица	1 491	476
Други вземания	28	372
Пари и парични еквиваленти в банки	8 954	1 460

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 да финансовото състояние) минус паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като към собствения капитал посочен в баланса се прибави нетния дълг.

През 2023 г. стратегията е да се осигури коефициент на задлъжнялост в рамките до 50%. Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. той е както следва:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
	'000 лв	'000 лв
1. Общо заеми (бел. 4.12 и 4.14)	70	1 941
2. Минус парични средства и еквиваленти (бел. 4.7)	8 968	1 641
3. (1-2)Нетен дълг	(8 898)	300
4. Общ собствен капитал	34 381	26 265
5. (4+3)Общо капитал	34 381	26 565
(3:5) Коефициент на задлъжнялост	0,00	0,01



8. Действащо предприятие

Финасовият 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 ISO 45001:2018; ISO 50001:2018 Система за управление на енергията.

Настоящият финансов отчет на „ПРОГРЕС“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 18.03 2024 г. и е подписан от:

Изготвил:

Галин Киров

Изп.директор:
Славин Янакиев



Дата на съставяне: 15.03.2024 год.

Дата на одобрение: 18.03.2024 год.