



A member of KS International

**„ТЕХНОМАШ –
Българска индустриална група” АД**

Финансов отчет

31 декември 2015 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
на „Техномаш - Българска индустриална група ” АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Техномаш - Българска индустриална група ” АД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Техномаш - Българска индустриална група“ АД към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „Техномаш - Българска индустриална група“ АД към 31 декември 2015 г., който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществени си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, Регистриран одитор с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

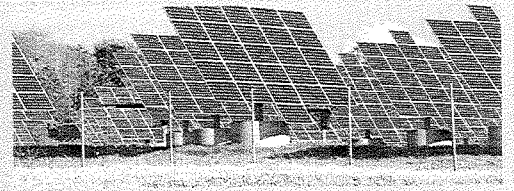
16.06.2016 г.
гр. София

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“
ООД №152

Audit Advisers Ltd
София
Регистрирано предприятие
„ОДИТ АДВАЙЗЕРС“ ООД

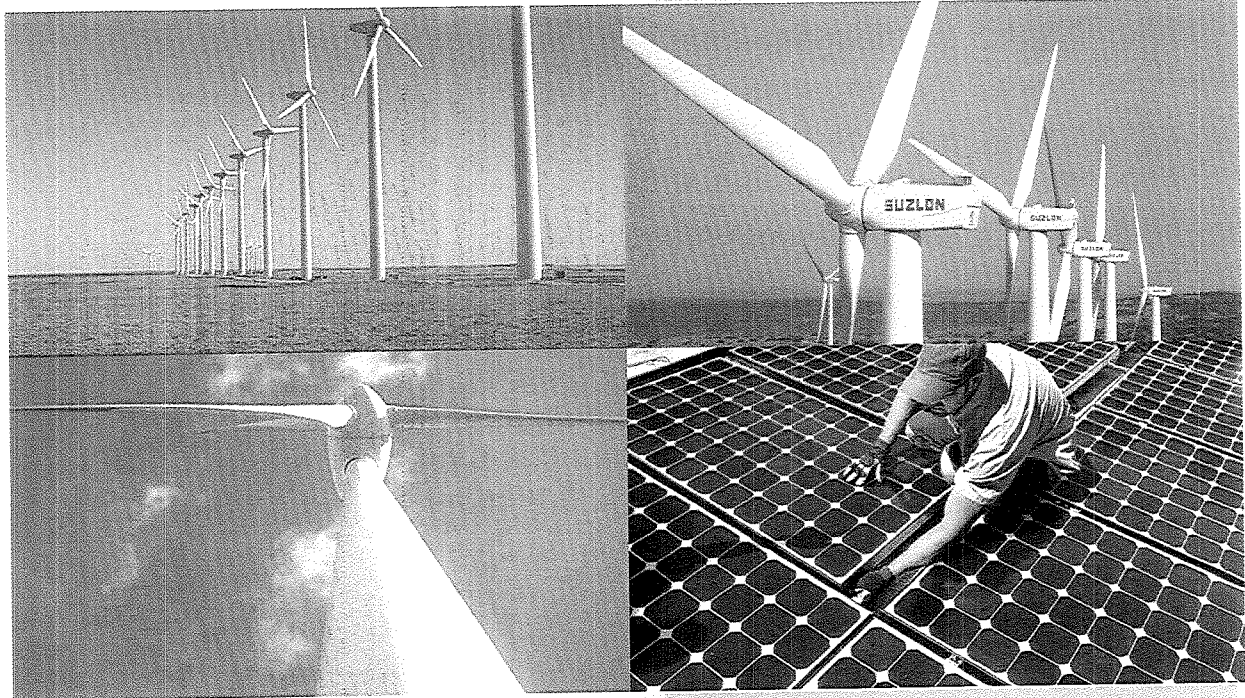
Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	1
Отчет за финансовото състояние	10
Отчет за всеобхватния доход	12
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	13
Отчет за промените в собствения капитал	14
Пояснения към финансовия отчет	15

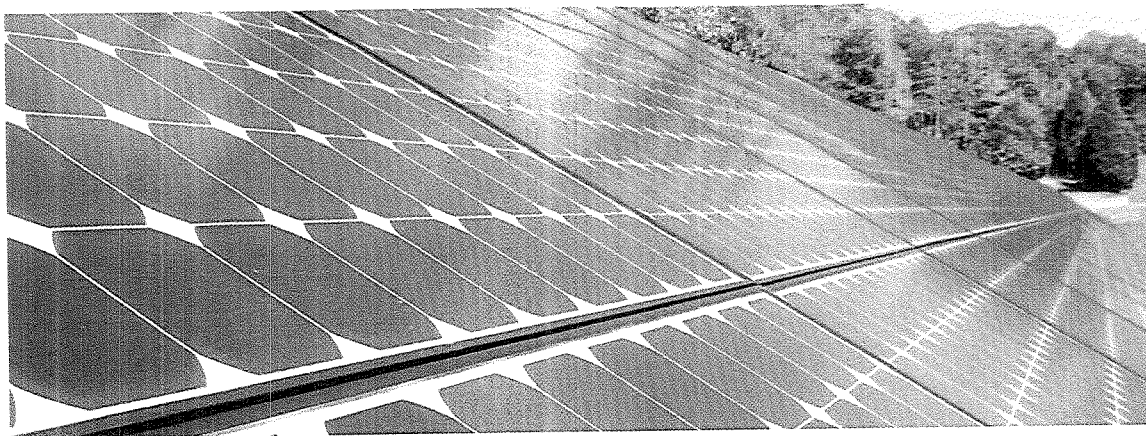


2015

Годишен Доклад за дейността



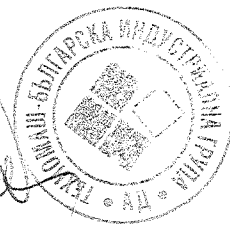
„ТЕХНОМАШ-БЪЛГАРСКА
ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА“ АД
БЪЛГАРИЯ



Уважаеми акционери,

Настоящият Доклад за дейността на „Техномаш-Българска Индустриална Група“ АД през изтеклата 2015 година е съставен в съответствие с изискванията и разпоредбите на чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 187 и 247 от Търговския закон.

Докладът съдържа коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството и отразява достоверно състоянието и перспективите за неговото развитие.



Стефан Стефанов

Председател на Съвета на директорите
на „Техномаш-Българска Индустриална
Група“ АД

I. Обща информация за „Техномаш-Българска Индустриална Група“

„ТЕХНОМАШ-БЪЛГАРСКА ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА“ (ДРУЖЕСТВОТО, ТМ-БИГ) е вписано като акционерно дружество (АД), създадено в следствие от преобразуване чрез промяна на правната форма, на 27 ноември 2008 година. Дружеството е правоприемник на „Техномашинженеринг“ ЕООД. 3

Предметът на основна дейност на ТМ-БИГ, е:

1. Управление и изграждане на енергийни проекти.
2. Вътрешен контрол – текущ и последващ на проектите.

Регистрирания предмет на Дружеството, така като е записан при учредяването е: производство на строителна, пътностроителна техника и системи за съхранение, в частност: бетоно и асфалто-смесителни инсталации, ситоразделни инсталации, системи за изсушаване, складове за съхранение и транспортни пътища за товарене и разтоварване на зърнени култури, извършване на търговски сделки, представителство, услуги и иновационна дейност, с цел постигането на печалба; придобиване и управление на участия, акции и дялове в други дружества, както и участието в органиет им за управление, придобиване или продажба на активи, участие в сливания, вливания, финансови интервенции или сдружавания с други дружества; създаване на предприятия, клонове и представителства в страната и чужбина; всички други дейности, незабранени със закон, включително след издаване на съответните разрешения, когато такива се изискват по закон.

Дружеството ориентира своята дейност към цялостно проектиране и изграждане на соларни (фотоволтаични) паркове и ветрогенераторни централи. Дружеството осъществява почти изцяло строителна дейност, за което притежава съответните лицензи от Камара на строителите за строежи от енергийната и транспортната инфраструктура. Компанията е сертифицирана от TUV, има внедрена система за управление на качеството, съгласно изискванията на EN ISO 9001:2008, както и сертификати от Камарата на строителите в България за строежи от Първа до Четвърта Категория, включително за строежи от енергийната инфраструктура. „Техномаш-БИГ“ АД е член на Германо – Българската Индустриално търговска Камара.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: град Нова Загора, кв. „Индустриален“, производствена база „Техномаш“.

Към датата на съставяне на настоящия доклад, основният капитал на Дружеството е един милион четиристотин и тридесет хиляди (1,430,000) лева, разделен на един милион четиристотин и тридесет хиляди (1,430,000) поименни акции по един (1.00) лев всяка. Акциите от основния капитал са собственост на група физически лица, граждани на Република България.

През 2014 година „ТЕХНОМАШ-БЪЛГАРСКА ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА“ АД се управлява от Съвет на директорите (СД) в състав (Таблица 1): 4

Таблица 1. Състав на съвета на директорите на ТМ-БИГ

Име, презиме, фамилия	Длъжност
Стефан Борисов Стефанов	Председател на СД и изпълнителен директор
Калоян Борисов Стефанов	Член на СД и изпълнителен директор
Таня Василева Господинова	Член на Съвета на директорите

Представяващите Дружеството пред трети лица са Стефан Борисов Стефанов и Калоян Борисов Стефанов.

„ТЕХНОМАШ-БЪЛГАРСКА ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА“ няма регистрирани клонове и/или представителства.

През 2015г. Дружеството реализира приходи от продажби в размер на 2 878 хил.лв. (за 2014г. те са в размер на 1 974 хил.лв.); други приходи за 2015г. – 7 хил.лв. (2014г. – 290 хил.лв.).

Резултата от дейността е печалба преди данъци в размер на 2 059 хил.лв. (за 2014г. – 1 369 хил.лв.).

II. Преглед на развитието и резултатите от дейността на „Техномаш-Българска Индустринлна Група“.

Основни рискове

2.1. Осъществявана дейност през 2015 година

ТЕХНОМАШ БЪЛГАРСКА ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА АД е бързоразвиваща се, динамична и гъвкава компания с дългогодишен опит, специализирана в областта на проектен мениджмънт и контрол свързани с възобновяемите енергийни източници, сделки с финансови инструменти и услуги свързани с последващ контрол, както и в областта на тежкото машиностроене.

Компанията започва дейността си в сферата на тежкото машиностроене, а прецизността и качеството бързо налагат фирмата на пазара и тя се

превръща в една от водещите индустриални групи в България, като за много от съоръженията е единствен производител в страната.

От няколко години дружеството се специализира и в изграждането на ветрогенераторни паркове, като сформира и осигури професионално обучение на собствени екипи. За първите си вятърни проекти като главен изпълнител „ТЕХНОМАШ - БИГ“ АД извърши инженеринга, транспорт на оборудването, монтаж, тестване, въвеждане в експлоатация и сервизиране на вятърните турбини и периферното оборудване. 5

„Техномаш – БИГ“ АД се специализира и в проектиране и изграждане на фотоволтаични паркове. През 2012 г. компанията изгради десетки фотоволтаични парка в района на гр. Сливен, гр. Ямбол, гр.Пловдив, гр.Ловеч, гр.Елхово и др., както и няколко парка на територията на северната ни съседка Румъния. „Техномаш – БИГ“ АД е главен изпълнител на проектите и осигурява цялостното изграждане на парка: подготовката на терена; производство и набиване на монтажните стойки; монтаж на модулите, инверторите и мониторинговата система; изграждане на електрическа част и охранителна система. Компанията осигурява и пускането в експлоатация и присъединяването на парка към електропреносната мрежа, а също и обслужване и сервиз на съоръженията.

Отчитайки създалите се нови реалности на пазара и наличието на структурна криза в отрасъла, ръководството на Дружеството преориентира дейността към цялостно проектиране и изграждане на соларни (фотоволтаични) паркове и ветрогенераторни централи и в съседни на България страни.

Дружеството се ориентира и към строежи от високо строителство, като за целта разшири обхвата си и придоби нова група в строителният си лиценз от Строителна камара, а именно: Първа група строежи от високото строителство, прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения съгл.чл.5, ал.1, т.1 от ПРВВЦПРС

2.2. Основни рискове

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни специфични рискове: *оперативни рискове; пазарен риск* – включващ: валутен риск, ценови риск, конкурентна среда, регулативна уредба; *кредитен риск; ликвиден риск.*

Програмата на ТМ - БИГ за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите и промишлени пазари, от които зависи както стойността на евентуален кредитен ресурс, така и цената на изкупуваната електрическа енергия.

А) Оперативни рискове

Преструктурирането на дейността на Дружеството, насочена към проекти за управление, изграждане и контрол на чужди и собствени соларни и ветрогенераторни паркове, като преобладаваща част от инвестиционната политика и дейност на ТМ-БИГ, т.е. към системи за добив на енергия от възобновяеми източници, свежда до минимум оперативните рискове. По 6
определение посочените системи се изграждат след съответните проучвания за слънцегреенето и силата (качеството) на вятъра, поради което липсват други външни зависимости на средата.

Б) Пазарен риск

(i) валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутно-курсов риск, поради факта, че както активите, така и пасивите са в български лева или евро, а последната валута е фиксирана стойност спрямо българския лев, според правилата на Паричния съвет. Ръководството на ТМ-БИГ извършва редовен контрол върху елементите на Отчета за финансовото състояние с цел минимизиране на валутните рискове.

(ii) ценови риск

Макар Дружеството да не е изложено *директно* на риск от промяна на цената, Следва да се отбележи, че поради специфичната методика на ценообразуването на преференциалните цени на електроенергията, произвеждана от възобновяеми източници (преференциалната цена електрическата енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници, се определя в размер 80 на сто от средната продажна цена за предходната календарна година на крайните снабдители и добавка, определена от ДКЕВР) е възможно, в периоди на стопанска криза и ниско потребление, да има спад в цените на изкупуваната електрическа енергия.

Посоченият по-горе риск би се отнасял само до планираните собствени енергийни системи. За проектите, които управлява, контролира и изгражда тези рискове не са валидни т.к. Дружеството има твърдо договорени цени.

(iii) конкурентна среда

Дружеството има изградено и наложено име в областта на управлението, контрола и изграждането на възобновяеми енергийни източници. Ето защо смятаме, че тук е мястото да споменем и становището на ДКЕВР за тази сфера, а именно: „Директива 2009/ 28/ ЕО на Европейския парламент и на съвета от 23 април 2009 г. за насърчаване използването на енергия от

възобновяеми източници (ВЕИ) и за изменение и впоследствие за отмяна на директиви 2001/77/ ЕО и 2003/30/ ЕО предвижда постигането на 20-процентен дял на произведена електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници от общото потребление на Общността до 2020 г., както и задължителна цел, която трябва да бъде постигната от всяка държава – членка до 2020 г. за минимум 10 –процентен дял на биогорива от потреблението на бензин и дизелово гориво в транспорта, което да бъде постигнато по икономически ефективен начин. В съответствие с разпоредбите на Директива 2009/ 28/ ЕО и с оглед постигането на целите, посочени в нея, Министерския съвет на Република България (МС на РБ) определя държавната политика за насърчаване производството и потреблението на енергия от ВЕИ, алтернативни енергийни източници, биогорива и други възобновяеми горива. Приетата индикативна цел за страната е 16 % от brutното национално потребление на енергия.”¹

Предвид на горепосоченото, както и на данните от НСИ, може да се твърди, че конкуренцията в производството на електроенергия от вятър и соларни системи е все още слаба и съществува сериозен потенциал за навлизане в сектора.

(iv) регулативна уредба

Като Дружество, реализиращо изграждане, контрол и управление на енергийни проекти, съществен риск има динамиката в нормативната регулация, свързана с производството на електрическа енергия от ВЕИ (**насоката в която Дружеството предвижда да се развива**) е уредена е в „Закон за възобновяемите и алтернативните източници и биогоривата“.

Създаването на електроенергийна борса ще бъде включено в енергийната стратегия на страната до 2020 година. В стратегията ще бъдат заложени пет основни цели за развитието на енергетиката: повишаване на енергийната сигурност, намаляване на изхвърлените вредни емисии, увеличаване на дела на ВЕИ при производство на енергия, повишаване на енергийната ефективност и създаване на либерализиран енергиен пазар.

В) Кредитен риск

Кредитният риск произтича от пари и парични еквиваленти, дериватни финансови инструменти, депозити в банки и други финансови институции, а също и кредитни експозиции на контрагенти, включително несъбрани вземания и договорени стопански операции.

Освен банкови кредити Дружеството предоставя и получава суми и заеми основно на/от свързани лица, като в този случай липсва съответната концентрация на кредитен риск. В този смисъл ръководството не очаква загуби в следствие на неизпълнение на задължения от страна на тези контрагенти. По отношение на банковите заеми следва да се отбележи, че

¹ ДКЕВР; Решение № Ц-018 от 31.03. 2010 г.

по-голямата част от тях са дългосрочни и „Техномаш-Българска Индустриална Група“ АД не е изправено пред непосредствен кредитен риск, извън обичайният за дейността му.

Г) Ликвиден риск

Управлението на ликвидният риск, съгласно принципа на предпазливост, предполага поддържане на достатъчно текущи активи, както и възможности за допълнително финансиране, за покриване на текущите задължения. Поради спецификата на дейността, а също и бизнес структурата, Дружеството не е изложено на съществен ликвиден риск – факт, който се потвърждава и от ключовите финансови данни, отнасящи се до ликвидността.

III. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

Годишният финансов отчет на „Техномаш – Българска индустриална група“ АД за 2015г. е одобрен за публикуване от Съвета на директорите с решение от 31.03.2016 г.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили други събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на МСС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“.

IV. Очаквано бъдещо развитие на Дружеството

Бъдещето развитие на „ТЕХНОМАШ-БЪЛГАРСКА ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА“ АД се свързва с няколко направления:

4.1. Управление, контрол, проектиране и изграждане на съоръжения произвеждащи енергия от възобновяеми енергийни източници

Дружеството предлага цялостно проектиране, изграждане, управление и контрол на проекти на възобновяеми фотоволтаични паркове, цялостно управление и последващ контрол, както следва:

- Слънчево-енергиен одит
- Избор на най-подходящите панели и оборудване
- Изработване на проекти за архитектурна, геодезична, конструктивна и електрическа част
- Проекти за монтаж
- Проекти за присъединяване

- Инфраструктура, изравняване и подготовка на терена
- Производство и набиване на монтажни стойки
- Монтаж на модули и инвертори
- Изграждане на електрическа част и ел.оборудване
- Охранителна и мониторингова система
- Пускане в експлоатация и присъединяване към мрежата
- Вътрешен одит на проектите

9

С оглед наличието на структурна финансова и икономическа криза, отрязваща се върху отрасъла машиностроене и изграждането на соларни паркове, Дружеството се ориентира и към строежи от високо строителство, като за целта разшири обхвата си и придоби нова група в строителният си лиценз от Строителна камара, а именно: Първа група строежи от високото строителство, прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения.

4.2. Възможна продажба на финансови активи

Ръководството на „ТЕХНОМАШ-БЪЛГАРСКА ИНДУСТРИАЛНА ГРУПА“ АД не изключва алтернативата за реализиране на финансовите активи и те да бъдат продадени при икономически изгодни условия, а получените средства да се използват за инвестиране, чрез участие като учредител, в нови дружества със силен потенциал за растеж или за покупка на съществуващи такива. Новите инвестиции биха могли да се предприемат след внимателна и аргументирана селекция на бизнес планове и инвестиционни проекти.

V. Действия в областта на научно изследователската и развойна дейност

През 2015 година Дружеството не е осъществявало други действия в развойната дейност, освен съставянето на съответните проекти за изграждането, управлението и контрола на соларен парк.

VI. Наличие на клонове на предприятието

Както беше посочено в точка I. „Обща информация за „Техномаш-Българска Индустириална Група”“ Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства.

VII. Използване на финансови инструменти

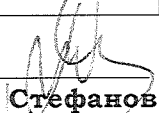
Поради липса на необходимост, ТМ-БИГ не използва дериватни финансови инструменти с цел хеджиране на рисковите експозиции.

Настоящият доклад е съставен на дата 31 март 2016 година.

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	2 447	2 502
Нематериални активи	5	22	52
Финансови инструменти	6	3 502	1 081
Дългосрочни вземания от свързани лица	18.1	213	80
Отсрочени данъчни активи		1	1
		6 185	3 716
Текущи активи			
Материални запаси	7	2 957	2 096
Търговски и други вземания	8	2 277	2 203
Вземания от свързани лица	15.1	-	22
Данъчни вземания		-	35
Пари и парични еквиваленти	9	581	2 705
		5 815	7 061
Общо активи		12 000	10 777

Изготвила: 
 Тания Василева

Изпълнителен директор: 
 Стефан Стефанов

Дата: 31.03.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 16.06.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано одиторско предприятие
 „Одит Адвайзерс“ ООД №152

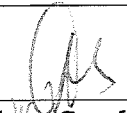
Управляващ съдружник
 Офелия Славкова


 Audit Advisers
 Рег. №152
 "ОДИТ АДВАЙЗЕРС" ООД

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	10.1	1 430	1 430
Други резерви	10.2	202	202
Неразпределена печалба		7 398	5 882
Общо собствен капитал		9 030	7 514
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	11.1	1 727	2 233
Задължения към свързани лица	18.1	325	339
		2 052	2 572
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	11.2	530	425
Краткосрочни задължения към свързани лица	18.1	98	25
Данъчни задължения		54	11
Задължения към персонала и осигурителни институции	12.2	40	32
Търговски и други задължения	13	196	198
		918	691
Общо пасиви		2 970	3 263
Общо собствен капитал и пасиви		12 000	10 777

Изготвила: 
 Тая Василева

Изпълнителен директор: 
 Стефан Стефанов

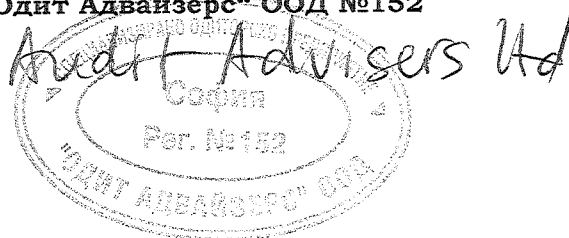
Дата: 31.03.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 16.06.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажмента:
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

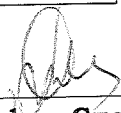
Специализирано одиторско предприятие
 „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Приходи от основна дейност	14.1	2 878	1 974
Други приходи	14.2	7	290
Разходи за материали	15	(1 194)	(1 067)
Разходи за външни услуги	16	(1 123)	(490)
Разходи за персонала	12.1	(678)	(489)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	4,5	(257)	(338)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(97)	(89)
Промяна в наличностите от производство		689	698
Други разходи		(99)	(96)
Резултат от оперативна дейност		126	393
Финансови разходи	17	(142)	(204)
Финансови приходи	17	183	49
Печалба от инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	14.3	1 892	1 131
Резултат за периода преди данъци		2 059	1 369
Разходи за данъци, нетно	20	(17)	(25)
Нетна печалба за годината		2 042	1 344
Доход на акция	19	1.428	0.941

Изготвил: 
 Тая Василева

Изпълнителен директор: 
 Стефан Стефанов

Дата: 31.03.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 16.06.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие
 „Одит Адвайзерс“ ООД №152


 Audit Advisers Ltd

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2015 ’000 лв.	2014 ’000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 249	6 563
Плащания към доставчици	(3 039)	(5 864)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(656)	(497)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	27	(45)
Плащания при разпределения на печалби	(9)	(162)
Парични потоци от валутни курсови разлики	(2)	(1)
Други парични потоци, нетно	(84)	(23)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(514)	(29)
Инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с имоти, машини и съоръжения, нето	(172)	(66)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(172)	(66)
Финансова дейност		
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците, нетно	(133)	19
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми, нетно	(2 364)	938
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни, нетно	1 059	383
Плащания по лизингови договори	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(1 438)	1 340
Нетно намаление на пари и парични еквиваленти	(2 124)	1 245
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	2 705	1 460
Пари и парични еквиваленти в края на периода	581	2 705

Изготвил:

Таня Василева

Изпълнителен

директор:

Стефан Стефанов

Дата: 31.03.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 16.06.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента: Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613
 Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие
 „Одит Адвайзерс“ ООД №152

Audit Advisers Ltd
 Рег. №152

Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал	Други резерви	Неразпре- делена печалба	Общо капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	1 430	202	5 882	7 514
Дивиденди	-	-	(526)	(526)
Финансов резултат за годината	-	-	2 042	2 042
Салдо към 31 декември 2015 г.	1 430	202	7 398	9 030

	Основен капитал	Други резерви	Неразпре- делена печалба	Общо капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	1 430	202	7 790	9 422
Дивиденди	-	-	(3 252)	(3 252)
Финансов резултат за годината	-	-	1 344	1 344
Салдо към 31 декември 2014 г.	1 430	202	5 882	7 514

Изготвил:

Таня Василева



Изпълнителен
директор:

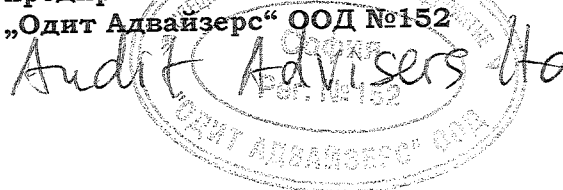
Стефан Стефанов

Дата: 31.03.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 16.06.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за
ангажимента: Офелия Славкова, ДЕС с
диплома № 0613
Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско
предприятие
„Одит Адвайзерс“ ООД №152



Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност през 2015г. на „Техномаш-Българска индустриална група“ АД, е свързана с управление и изграждане на енергийни проекти, вътрешен контрол – текущ и последващ на проектите, а регистрирания предмет на Дружеството е производство на строителна, пътностроителна техника и системи за съхранение, в частност: бетоно и асфалто-смесителни инсталации, ситоразделни инсталации, системи за изсушаване, складове за съхранение и транспортни пътища за товарене и разтоварване на зърнени култури, извършване на търговски сделки, представителство, услуги и иновационна дейност, с цел постигането на печалба; придобиване и управление на участия, акции и дялове в други дружества, както и участието в органиет им за управление, придобиване или продажба на активи, участие в сливания, вливания, финансови интервенции или сдружавания с други дружества; създаване на предприятия, клонове и представителства в страната и чужбина; всички други дейности, незабранени със закон, включително след издаване на съответните разрешения, когато такива се изискват по закон.

Към 31.12.2015г. Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговският регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200493723. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Нова Загора, ж.к. Индустриален, ул.Лубор Байер 4, п.к.30

Представители на Дружеството са Стефан Стефанов и Калоян Стефанов.

2 Основа за изготвяне на финансовият отчети

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Финансовия отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2014 г.) е одобрен и приет на 31 март 2016 г.

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към

финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2 База за изготвянето на годишни финансови отчети

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

Прилагане на нови и ревизирани международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

Промени в МСФО, които са за дължителни за прилагане за текущата година.

През текущата година Дружеството е приложило ред промени в МСФО, приети от Международния борд за Международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане за отчетния период започващ на или след 1 януари 2015.

Промени в МСС 19 Доходи на наети лица по планове с дефинирани доходи

Дружеството е приложило промените за първи път през текущата година. Преди измененията Дружеството отчита дискреционни вноски на наетите лица към плановите с дефинирани доходи като намаление на разходите за услугата, когато вноските се плащат по планове, и отчита вноски на наетите лица дадени в плановите с дефинирани доходи като намаление на разходите за услугата когато услугата е била предоставена.

Измененията изискват Дружеството да отчита вноските на наетите лица както следва:

- Дискреционни вноски за наетите лица се отчитат като намаление на разходите за услуги при плащане по плановите
- Вноските на наетите лица дадени в плановите с дефинирани доходи се отчитат като намаление на разходите за услуги, само ако тези вноски са свързани с услуги. По конкретно, когато сумата на тези вноски зависи от

броя на прослужените години, намалението на разходите за услуги се прави като вноските се отнасят към прослуженото време по същия начин както се отнася към дохода. От друга страна, когато такива вноски се определят въз основа на фиксиран процент от заплатата (т.е. независимо от броя на прослужените години), Дружеството признава намаление на разходите за услуги в периода в който са предоставени съответните услуги.

Тези изменения са приложени ретроспективно. Прилагането на тези изменения няма ефект върху оповестяванията или сумите признати във финансовия отчет на Дружеството

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2010-2012 и Цикъл 2011-2013

Дружеството е приложило измененията в МСФО включени в Годишните подобрения на МСФО цикъл 2010-2012 и цикъл 2011-2013 за първи път през текущата година

Едно от годишните подобрения изисква дружествата да оповестяват преценки на ръководството при прилагане на критерии за агрегация дадени в параграф 12 на МСФО 8 Оперативни сегменти.

Прилагането на други изменения няма ефект върху оповестяванията или сумите признати във финансовия отчет на Дружеството.

Промени в счетоводната политика и оповестявания

(а) Нови и изменени стандарти, приети от дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано от Дружеството:

Дружеството не е приложило следните нови или ревизирани МСФО издадени и влизащи в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2016, за които е разрешено по-ранно прилагане

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиването на интерес и в съвместни операции

Изменения на МСС 1 Инициатива за оповестяване

Изменения на МСС 16 и МСС 38 Пояснение на допустимите методи за обезценка и амортизация

Изменения на МСС 16 и МСС 41 Продажба или вноска чрез активи между инвеститор и негово дъщерно дружество или джойнт венчър

Изменения на МСФО 10 и МСС 28 Инвестиционни дружества: прилагане на изключения при консолидация от годишните подобрения на МСФО цикъл 2012-2014.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са ефективни, които се очаква да имат съществено въздействие върху дружеството.

3.3 Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

3.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5 Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от услуги са представени в пояснение.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

3.5.1 Продажба на стоки

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

3.5.2 Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

3.5.3 Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви и разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

3.6 Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

3.7 Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

3.8 Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

- Софтуер 2 години
- Данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение 100/години на правното ограничение, годишната норма не може да превишава 33 1/3

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Разходите, които могат да бъдат отнесени директно към фазата на разработване на нематериален актив се капитализират, ако отговарят на следните критерии:

- Завършването на нематериалния актив е технически изпълнимо, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството възнамерява да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или да продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. Освен това съществува пазар за продукцията на нематериалния актив или за самия нематериален актив, или ако той бъде използван в дейността на Дружеството, ще генерира икономически ползи;
- Налични са адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване, могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по разработването на нематериални активи, които не отговарят на тези критерии за капитализиране, се признават в момента на възникването им.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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

3.9 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е

вероятно Дружеството 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.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини	3-4 години
• Автомобили	4 години
• Транспортни средства, без автомобили	10 години
• Стопански инвентар	6-7 години
• Компютри	2 години
• Други	6-7 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност.

Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по - ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на нетекущите материални активи е по - високата от двете: справедлива стойност намалена с разходи за продажба и стойност в употреба.

За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите входящи и изходящи парични потоци, които се очаква да се получат от продължаващата бъдеща употреба на актива и от освобождаването му в края на полезния му живот, се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив.

Загубата от обезценка на актив, се признава веднага в резултата (нетната печалба / загуба) за периода.

3.10 Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се 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.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.10.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. 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. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични

потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. 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 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. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се прекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като прекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи”. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

3.10.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват небанкови заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, 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, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

3.10.3 Финансови активи, отчитани по справедлива стойност

Дружеството приема да прилага измененията на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване”, които са в сила от 1 януари 2009 г. Тези изменения изискват Дружеството да представи определена информация за финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, в отчета за финансовото състояние. В първата година от прилагането им не е необходимо да бъде представяна сравнителна информация по отношение на оповестяванията, изисквани от измененията. Следователно в оповестяването йерархията на справедливата стойност е представена само към 31 декември.

Следната таблица представя финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност.

3.11 Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферират извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива по финансов лизинг, се изписва (отписва) от състава на нетекущите материални (дма) активи на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Нетната инвестиция в лизинговия договор е брутната инвестиция, намалена с непризнатия финансов приход.

Брутната инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания и негарантираната остатъчна стойност начислена на лизингодателя.

При договарянето и уреждането на лизинговите договори, дружеството е възможно да извърши преки разходи – комисионни, такси, възнаграждения за правни и счетоводни консултации. Такива разходи се отчитат в първоначалната оценка на вземането по финансовия лизинг и с тях се намалява сумата на признатия доход през целия срок на лизинга.

Опекативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията, респ. постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи, респ. приходи в отчета за всеобхватните приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

3.12 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 3.17.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.13 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

3.14 Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват законови резерви и общи резерви.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3.15 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.16 Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.17 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 3.18

3.17.1 Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.18 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.18.1 Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.18.2 Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробености относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4 Имоти, машини , съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Машини и оборудване	Офис обзавеждане	ДМА в процес на изграждане	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност към 1 януари 2015 г.	972	273	96	680	3 433	306	-	5 760
Новопридобити активи	-	-	4	120	43	5	-	172
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Отчетна стойност 31 декември 2015 г.	972	273	100	800	3 476	311	-	5 932
Салдо към 01 януари 2015г.	-	(45)	(89)	(642)	(2 307)	(175)	-	(3 258)
Амортизация за 2015г.	-	(11)	(7)	(42)	(132)	(35)	-	(227)
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	(56)	(96)	(684)	(2 439)	(210)	-	(3 485)
Балансова стойност 31 декември 2015 г.	972	217	4	116	1 037	101	-	2 447

	Земи	Сгради	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Машини и оборудване	Офис обзавеждане	ДМА в процес на изграждане	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност към 1 януари 2014 г.	967	273	92	876	3 444	278	13	5 943
Новопридобити активи	5	-	4	31	8	28	6	82
Отписани активи	-	-	-	(227)	(19)	-	(19)	(265)
Отчетна стойност 31 декември 2014 г.	972	273	96	680	3 433	306	-	5 760
Салдо към 01 януари 2014г.	-	(35)	(73)	(846)	(2 103)	(138)	-	(3 195)
Амортизация за 2014г.	-	(10)	(16)	(23)	(222)	(37)	-	(308)
Отписана амортизация	-	-	-	227	18	-	-	245
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	(45)	(89)	(642)	(2 307)	(175)	-	(3 258)
Балансова стойност 31 декември 2014 г.	972	228	7	38	1 126	131	-	2 502

5 Нематериални активи

	Права върху собственост ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Отчетна стойност към 1 Януари 2015 г.	264	264
Отчетна стойност 31 декември 2015 г.	264	264
Салдо към 01 януари 2015г.	(212)	(212)
Амортизация за 2015г.	(30)	(30)
Салдо към 31 декември 2015г.	(242)	(242)
Балансова стойност към 31 Декември 2015 г.	22	22

	Права върху собственост ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Отчетна стойност към 1 Януари 2014 г.	264	264
Отчетна стойност 31 декември 2014 г.	264	264
Салдо към 01 януари 2014г.	(182)	(182)
Амортизация за 2014г.	(30)	(30)
Салдо към 31 декември 2014г.	(212)	(212)
Балансова стойност към 31 Декември 2014 г.	52	52

6 Финансови инструменти

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Финансови активи държани за продажба	476	452
Кредити и вземания	3 026	629
Общо	3 502	1 081

Финансовите активи представляват дялове акции в дружества с различни сфери на дейност.

Предоставените заеми са в лева – плащането на вноските се извършва в същата валута, лихвеният процент е 8% годишна лихва.

7 Материални запаси

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Материали	681	586
Стоки	365	288
Незавършено производство	1 911	1 222
	2 957	2 096

След направен тест за обезценка се установява, че не се налага наличните стоки и материали да бъдат обезценени.

8 Търговски и други вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Вземания от клиенти и доставчици	2 489	2 410
Обезценка на вземанията	(272)	(272)
Застраховки	8	8
Други вземания	52	57
- съдебни и присъдени вземания	-	-
- други вземания	52	57
	2 277	2 203

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

9 Пари и парични еквиваленти

Пари и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Пари и парични еквиваленти в лева	245	92
Пари и парични еквиваленти във валута	336	12
Депозити	-	2 601
	581	2 705

10 Собствен капитал

10.1 Акционерен капитал

Основният капитал на „Техномаш - Българска индустриална група” АД е в размер на един милион четиристотин и тридесет хиляди (1 430 000) лева, разделен на един милион четиристотин и тридесет хиляди (1 430 000) поименни акции по един (1,00) лев всяка. Акциите от основния капитал са собственост на група физически лица, граждани на Република България.

10.2 Други резерви

Към 31 Декември 2015 г. другите резерви са в размер на 202 хил. лв., формирани с протокол от общото събрание на Дружеството от 10.01.2009г. (31.12.2014 г.: 202 хил. лв.).

11 Заеми

11.1 Дългосрочни заеми

Към 31 Декември 2015 г. задълженията по дългосрочни заеми на Дружеството са следните:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения по дългосрочни банкови заеми	1 680	2 185
Задължения по дългосрочни търговски заеми	19	20
Задължения по лихви	28	28
	1 727	2 233

11.2 Краткосрочни заеми

Задълженията по краткосрочни заеми са следните:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения по краткосрочни банкови заеми	530	425
	530	425

Договор за кредит с Банка 2: Падеж – 25.06.2019г., лихвен процент: тримесечен EURIBOR с надбавка от 3,9 пункта, валута, в която се извършват плащанията – евро, обезпечение – виж бел.23.

12 Персонал

12.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(581)	(425)
Разходи за социални осигуровки	(97)	(64)
	(678)	(489)

12.2 Задължения към персонала

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения за заплати	28	23
Задължения за социални осигуровки	12	9
	40	32

13 Търговски и други задължения

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Търговски задължения	196	198
	196	198

14 Приходи от продажби

14.1 Приходи от основна дейност

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукция	441	16
Приходи от продажба на стоки	142	86
Приходи от продажба на услуги	2 295	1 872
	2 878	1 974

14.2 Други приходи

През 2015г. са реализирани други приходи в размер на 7 хил.лв., които представляват приходи от отписани задължения (2014г. – 290 хил.лв.).

14.3 Печалба от инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

През 2015г. Дружеството реализира печалба от инвестиции в размер на 1 892 хил.лв. в резултат на получени дивиденди (2014г.: 1 131 хил.лв.).

15 Разходи за материали

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Основни материали	(1 044)	(917)
Енергийни продукти	(150)	(150)
	(1 194)	(1 067)

16 Разходи за външни услуги

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Подизпълнители	(521)	(490)
Спомагателни дейности	(285)	(212)
Наем	(192)	(159)
Застраховки	(23)	(30)
Консултантски и счетоводни услуги, одит	(32)	(27)
Телефонни и куриерски услуги	(25)	(21)
Рекламни услуги	(13)	(9)
Други	(32)	(32)
	(1 123)	(490)

„Одит Адвайзерс“ ООД е одитор с отговорен одитор Офелия Славкова и възнаграждението е за извършен независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги.

17 Финансови приходи и финансови разходи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Финансови приходи		
-приходи от лихви	158	49
-приходи от операции с финансови активи	25	
	183	49
Финансови разходи		
-разходи за лихви	(121)	(158)
-други финансови разходи	(21)	(46)
	(142)	(204)

18 Сделки със свързани лица

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

	Вид свързаност
Пътстрой ЕООД	Управленски персонал
Технолизинг АД	Предприятие от група
Техномаш солар ЕООД	Предприятие от група
Солар Мачмейкър БГ ЕООД	Предприятие от група
Техномаш БГ ЕООД	Управленски персонал
Техномаш капитал ООД	Предприятие от група

Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

	Тип свързаност
Стефан Стефанов	Председател на СД и изпълнителен директор
Калоян Стефанов	Член на СД и изпълнителен директор
Таня Василева	Член на Съвета на Директорите

Сделки със свързани лица

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки	4	9
- продажба на услуги	638	-
- предоставени заеми и лихви	-	37
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки	14	20
- покупки на услуги	160	100
- получени заеми и лихви	11	11
Дивиденди:		
- получени дивиденди	1 892	1 131
- разпределени дивиденди	526	3 252

Сделки с ключов управленски персонал

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(66)	(149)
Разходи за социални осигуровки	-	-
	(66)	(149)

18.1 Салда към края на годината

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- други	213	80
	213	80
Текущи вземания от:		
- търговски вземания	-	22
	-	22
Нетекущи задължения към:		
- получени заеми и начислени лихви	325	339
	325	339
Текущи задължения към:		
- търговски вземания	94	19
- управленски персонал	4	6
	98	25

19 Доход на акция

	2015	2014
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	2 041 688	1 345 854
Среднопретеглен брой акции	1 430 000	1 430 000
Основен доход на акция (в лв. за акция)	1.428	0.941

20 Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2014 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2 059	1 370
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(206)	(137)
Корекции за приходи, непризнати за данъчни цели:	(2 155)	(1 662)
Данъчни разходи за амортизации	(257)	(338)
Приходи от последващи оценки	-	(167)
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи	(6)	(26)
Приходи в резултат на разпределение на дивиденди	(1 892)	(1 131)
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	273	351
Счетоводни амортизации	257	338
Разходи, непризнати за данъчни цели	10	7
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ	6	6
Разходи за данъци върху дохода	(17)	(25)
- Текущ разход за данъци	(17)	(6)
- Отсрочени данъци	-	(19)

21 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

21.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани първоначално в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск, като заемите в щатски долари.,

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева, и сключва договори за разлика с валутни двойки, които не противоречат на политиката на Дружеството за управление на риска. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране. Инвестиции във форуърдни договори се предприемат при дългосрочно излагане на значителен валутен риск, когато се очаква той да не бъде компенсират от други валутни транзакции.

21.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова основните заемите са с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заеми, които са с променлив лихвен процент.

21.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Набавят се и се използват данни за финансови отчети на клиентите, неговата задължениост и други практики, които се използват в Дружеството. Дружеството не предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки. По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен от контрагентите. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

21.4 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството държи пари в брой и публично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

22 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на „Техномаш - Българска индустриална група” АД във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;
- и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

23 Условни активи и условни пасиви

Към 31.12.2015г. върху дружеството има учредени обезпечения и особени залози във връзка с отпуснатия банков кредит.

24 Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между края на отчетния период и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет.

25 Одобрение на финансовият отчет

Финансов отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 31.03.2016г. от Съвета на Директорите.

Изготвил:

Таня Василева

Изпълнителен
директор:

Стефан Стефанов

