

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА 2015 ГОДИНА
НА „РАДИС ГРУП” АД - КОНСОЛИДИРАН

I. Обща информация

Консолидираната група на „РАДИС ГРУП” АД, включва следните дружества:

№	Име на дружеството	% участие
1	„Ем си инвест” ЕООД	100
2	„Айбекс рийлти” ЕООД	100
3	„Саза тур” ЕООД	100
5	„Инвеста пропъртис” ЕАД	100
5	„Брюксел 2014” ЕАД	100
5	„Алба хolidейс” ЕООД	100
5	„СМК Билдинг” ЕООД	100
5	„СМК Бургас” ЕАД	100

Финансовият отчет на дружеството-майка, както и отчетите на дъщерните дружества са изготвени съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. Консолидираният отчет също е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Активите и пасивите са отчетени по намерена стойност. За 2015г. финансовите отчети на всички дружества от групата на „Радис груп” АД, участващи в консолидацията са одитирани.

II. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени в български лева, валутата на групата. Курсът на българския лев е фиксиран към евро, в съотношение 1EUR=1.95583 лева. Финансовите отчети са изготвени в хиляди лева.

III. Счетоводна политика

Ефекти от промяна в обменните курсове

Паричните средства в чужда валута са посочени при обменен курс, валиден за датата на баланса. Печалбите и загубите от преоценка са включени в отчета за приходите и разходите. Съгласно изискванията на българското законодателство, групата води счетоводните си регистри в български лева.

Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на БНБ към датата на сделката.

В годишният финансов отчет паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:

- паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината - по централния курс на БНБ.

- непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута се оценяват като се използва валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Курсовите разлики, възникнали при промяната на обменните курсове се отразяват в отчета за приходи и разходи.

Признаване и отчитане на приходите

Приходите се формират от действително извършените продажби, лихви, валутни преоценки и други.

Оценка на приходите – определят се по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване, под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Признаване и отчитане на разходите

Разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите през периода, през който са възникнали.

Разпределение на разходите по видове дейности:

Вид	Стойност х.лева
За оперативната дейност	12224
Финансова дейност	743
Общо	12967

Данъци

Според българското законодателство дружествата от групата подлежат на облагане по Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъчната ставка за корпоративния данък е 10%.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването представляват активи, които имат цена на придобиване над 700,00 лева и самостоятелно определяем полезен срок на ползване.

Представените в баланса имоти, машини, съоръжения и оборудване представляват: земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства и стопански инвентар.

Първоначално активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи.

Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване - след първоначалното признаване като актив, имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Възстановима балансова стойност - групата не определя възстановима балансова стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия, предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на активите от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отпидването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Амортизация - имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната или преоценъчната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

Актив	% - 2015	% - 2014
Сгради	4	4
Машини и оборудване	30	30
Автомобили	25	25
Компютри	50	50
Транспортни средства без автомобили	10	10
Други	15	15

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца в който амортизируемия актив е придобит или въведен в употреба.

Нематериални активи

Нематериалните активи представляват установими непарични активи, без физическа субстанция, които си използват при производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

Представените в баланса нематериални активи представляват права върху собственост, програмни продукти и продукти от развойна дейност.

Първоначална оценка на нематериалните активи-при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовката на актива за ползването му по предназначение.

Оценка след първоначалното признаване - нематериалните активи след се отчитат по цена на придобиване /себестойност/, намалена с начислените амортизации и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Възстановима балансова стойност - групата не определя възстановима балансова стойност. При наличие на достатъчно надежни условия, предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на дълготрайните нематериални активи от баланса е при продажба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от използването му или продажбата му.

Амортизация - нематериалните активи се амортизират по линейния метод със следните годишни амортизационни норми:

Актив	% - 2015	% - 2014
Софтуер	50	50
Други нематериални активи	15	15

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца в който амортизируемия актив е придобит или въведен в употреба.

Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни активи под формата на: стоки, предназначени за продажба; материали, предназначени за влагане в производството; готова продукция; незавършено производство.

Стоково-материалните запаси се записват в баланса на групата по историческа цена /доставна цена/, в която се включват цената на закупуване и всички преки разходи, извършени във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние.

При отписването на стоково-материалните запаси се използва метода на средно-претеглената стойност.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Нетна реализируема стойност

Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставяне на оценката, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

Дългосрочни финансови активи

Първоначално активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по придобиването им.

Оценка след първоначалното признаване - след първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен финансов актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната евентуална загуба от обезценка.

Отписването на дълготрайните финансови активи от баланса е при продажба и когато са отдадени правата на собствеността.

Вземания

Вземанията от клиентите са оповестени по номинал. Извършена е обезценка.

Задължения

Задълженията са дългосрочни и краткосрочни:

- дългосрочните са по получени заеми, със срок на погасяване над 1 година
- краткосрочните са към доставчици, бюджета, персонала, осигурителните предприятия и други кредитори

Няма задължения, за които да са предоставени обезпечения от предприятията от групата.

Задълженията се отчитат по номиналната им стойност.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, посочени в баланса, включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения и заеми. Методите за тяхното отчитане са оповестени в счетоводната политика, изготвена за всеки отделен елемент. Оценят се по справедлива стойност.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти във валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

Собственият капитал

Основеният капитал се представя по номинална стойност, съгласно съдебните решения за регистрация.

Собственият капитал, който не принадлежи на икономическата група, представлява част от нетните активи на дъщерните предприятия, която може да се препише на участия, които не са пряко или косвено притежавани от предприятието-майка. В консолидационната група няма малцинствено участие.

IV. Кредитен риск

Кредитния риск за групата е свързан преди всичко с неговите вземания от предоставените средства на дружества от групата или други контрагенти.

Сумите, предоставени в баланса са на нетна база. Не са правени обезценки за съмнителни вземания и не са оценени като такива от ръководството на база предишен опит и текущи икономически условия.

V. Пазарен риск

Пазарният риск е резултат от изменението в пазарните условия - промяна на пазарни цени на финансовите инструменти, на валутните курсове и на лихвените проценти.

VI. Принцип на консолидиране на счетоводните отчети

Консолидираните счетоводни отчети съдържат консолидиран баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за измененията на собствения капитал. Тези отчети включват дружеството-майка и

дъщерните дружества. Дъщерно е дружеството, което е консолидирано от дружеството-майка чрез притежание, пряко или непряко на повече от 50% от акциите с право на глас от капитала или чрез възможността за управление на финансовата и оперативната му политика, с цел получаване на икономически изгоди от дейността му.

При придобиване на дъщерно дружество, активите и пасивите му се отчитат по справедлива стойност към датата на придобиване.

Всички съществени вътрешногрупови салда и вътрешногрупови сделки, както и произтичащите печалби и загуби са елиминирани в резултата на консолидационните процедури.

VII. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайни материални активи	31.12.2015	31.12.2014
Земи, сгради и конструкции	15191	13906
Машини и оборудване	1387	959
Съоръжения и други	317	345
Разходи за придобиване на ДМА	15824	4992
Общо	32719	20202

VIII. Финансови активи

Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2015	31.12.2014
Дългосрочни инвестиции	4167	4880
Други заеми	126	1907
Общо	4293	6787

IX. Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци	31.12.2015	31.12.2014
Активи по отсрочени данъци	39	1
Общо	39	1

X. Материални запаси

Материални запаси	31.12.2015	31.12.2014
Материали	37	38
Продукция и стоки	302	261
Предоставени аванси	227	64
Общо	566	363

XI. Текущи вземания

Текущи вземания	31.12.2015	31.12.2014
Вземания от клиенти и доставчици	724	1137
Други вземания	1814	6475
Общо	2538	7612

XII. Парични средства

Парични средства	31.12.2015	31.12.2014
Парични средства в брой	1069	426
Парични средства в банкови сметки	7448	3993
Общо	8517	4419

ХІІІ.Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	31.12.2015	31.12.2014
Разходи за бъдещи периоди	34	16
Общо	34	16

ХІV.Акционерен капитал

Общият размер на основния капитал към 31.12.2015г. е в размер на 19 477 470 лева, като капиталът на дружеството-майка е в размер на 50000лв., разпределен на 50000бр. акции на приносител с номинал 1лв. всяка. Капиталът на дъщерните дружества се разпределя по следния начин:

-Ем си инвест ЕООД	-капитал 5000лв.	-50 дяла по 100лв. всеки,
-Айбекс риълти ЕООД	-капитал 5000лв.	-50 дяла по 100лв. всеки,
-Саза тур ЕООД	-капитал 6000000лв.	-6000 дяла по 1000лв. всеки,
-Албатрос холидей ЕООД	-капитал 5000лв.	-100 дяла по 50лв. всеки,
-Инвеста пропъртис ЕАД	-капитал 5400620лв.	-540062бр. акции по 10лв. всяка,
-Брюксел 2014 ЕАД	-капитал 7996850лв.	-799685бр. акции по 10лв. всяка,
-Алба холидейс ЕООД	-капитал 5000лв.	- 50 дяла по 100лв. всеки,
-Алба ЕООД	-капитал 5000лв.	- 50 дяла по 100лв. всеки,
-СМК Билдинг ЕООД	-капитал 5000лв.	- 100 дяла по 50лв. всеки,

Основен капитал	31.12.2015	31.12.2014
Основен капитал	50	50
Общо	50	50

ХV.Резерви

Резерви	31.12.2015	31.12.2014
Резерв от последващи оценки	2105	2105
Общи резерви	5	5
Други резерви	2477	0
Общо	4587	2110

ХVІ.Финансови резултати

Финансови резултати	31.12.2015	31.12.2014
Неразпределена печалба	35916	28030
Непокрита загуба	(76)	
Резултат от текущия период-печалба	4840	3250
Общо	40680	31280

ХVІІ.Дългосрочни задължения

Дългосрочни задължения	31.12.2015	31.12.2014
Други	1407	3299
Общо	1407	3299

ХVІІІ.Текущи задължения

Текущи задължения	31.12.2015	31.12.2014
Задължения към фин.предприятия	828	270
Задължения по получени аванси	49	73
Задължения към доставчици	353	868
Задължения към персонала	668	748
Задължения към осиг. предприятия	26	9

Данъчни задължения	139	105
Други	1205	752
Общо	3268	2825

XIX. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Приходи за бъдещи периоди	31.12.2015	31.12.2014
Приходи за бъдещи периоди	221	276
Общо	221	276

XX. Персонал

Средносписъчен състав на персонала в групата-1126р.

Разходи за възнаграждения

31.12.2015	31.12.2014
1425	1734

Разходи за социално осигуряване

31.12.2015	31.12.2014
171	128

Предоставени аванси на персонала няма.

XXI. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена. През годината са извършени следните сделки между дружествата в групата:

<u>Дружество</u>	<u>Вид на сделката</u>	<u>Оборот</u>
“Ем си инвест” ЕООД	дивидент	0 х.лева
	вноска на собственика	264 х.лева
“Айбекс риълти” ЕООД	наем	1 х.лева
	дивидент	231 х.лева
“Саза тур” ЕООД	наем	1 х.лева
	дивидент	948 х.лева
	наем	1 х.лева
“Инвеста пропъртис” ЕАД	заем	53 х.лева
	лихва	122 х.лева
	заем	537 х.лева
	лихва	34 х.лева
“Брюксел 2014” ЕАД	наем	1 х.лева
	заем	1267 х.лева
	лихва	38 х.лева
“Алба холидейс” ЕООД	наем	1 х.лева
	лихва	37 х.лева
	наем	1 х.лева
“СМК Билдинг” ЕООД	наем	1 х.лева
“СМК Бургас” ЕАД	заем	500 х.лева
	лихва	50 х.лева

През 2015 год. между предприятията в групата не са извършвани сделки, при които да е налице отклонение от пазарни цени.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВ АНАЛИЗ
КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "РАДИС ГРУП" АД
 към 31.12.2015г. година

ПОКАЗАТЕЛИ

Начин на изчисление:

Отчетна година	
2015	2014

ЗА РЕНТАБИЛНОСТ:

Коефициент на рентабилност на приходите от оперативна дейност	Приходи от оперативна дейност - Разходи за оперативна дейност	0.46	0.30
	Приходи от оперативна дейност		
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	/Финансов резултат за текущия период/	0.11	0.10
	Собствен капитал		
Коефициент на рентабилност на привлечения капитал	/Финансов резултат за текущия период/	1.04	0.53
	Привлечен капитал		
Коефициент на капитализация на активите	/Финансов резултат за текущия период/	0.10	0.09
	Собствен капитал + Дългосрочни задължения		

ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:

Коефициент на ефективност на разходите	Общо приходи	1.70	1.49
	Общо разходи		
Коефициент на ефективност на приходите	Общо разходи	0.59	0.67
	Общо приходи		

ЗА ЛИКВИДНОСТ:

Коефициент на обща ликвидност	Краткотрайни активи	3.56	4.39
	Краткосрочни задължения		
Коефициент на бърза ликвидност	Краткоср. Вземания + Краткосрочни инвестиции + Парични средства	3.38	4.26
	Краткосрочни задължения		
Коефициент на незабавна ликвидност	Краткосрочни инвестиции + Парични средства	2.61	1.56
	Краткосрочни задължения		
Коефициент на абсолютна ликвидност	Парични средства	2.61	1.56
	Краткосрочни задължения		

**ЗА ФИНАНСОВА
 АВТОНОМНОСТ
 /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/:**

Коефициент на финансова автономност	Собствен капитал	9.69	5.46
	Привлечен капитал		
Коефициент на задлъжнялост	Привлечен капитал	0.10	0.18
	Собствен капитал		

**ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА
МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ**

Времетраене на един оборот

в дни

Брой
на оборотите

Заетост
на материалните запаси

Средна наличност на МЗ x 360		
Нетни приходи от продажби на продукция, стоки услуги и други продажби	1.45	0.85
Нетни приходи от продажби на продукция, стоки услуги и други продажби	89.67	152.90
Средна наличност на МЗ		
Средна наличност на МЗ		
Нетни приходи от продажби на продукция, стоки услуги и други продажби	0.00	0.00

XXI. Събития след датата на баланса

Не са констатирани значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят оценките и заключенията за консолидираните финансови отчети към 31.12.2015г.

XXII. Одобрение на финансовите отчети

Финасовите отчети са одобрени от Ръководството на групата и са подписани от негово име.

Дата: 9.05.2016г.

Ръководител:

Албена Анастасова

