

„РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ” АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30 юни 2023 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ /ПРИЛОЖЕНИЯ/	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	7
4. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ ОТ ОТЧЕТА	18
4.1. ДЪЛГОТРАЙНИ (НЕТЕКУЩИ) АКТИВИ	18
4.2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
4.3. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	20
4.4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	21
4.5. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ	22
4.6. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	22
4.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	22
4.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	23
4.9. ФИНАНСОВИ АКТИВИ	23
4.10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23
4.11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ	23
5. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	24
5.1. НЕФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	24
5.2. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	25
5.3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ	25
5.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ	25
5.5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	26
5.6. ДРУГИ РАЗХОДИ	26
5.7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	26
6. ПАРИЧЕН ПОТОК	26
7. СВЪРЗАНИ ЛИЦА. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	26
8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	27
9. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	27
10. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	27

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД			
за периода, завършващ на 30 юни 2023 година			
	Бележка	30.06.2023 BGN'000	30.06.2022 BGN'000
Приходи			
Приходи от продажби		870	790
Други приходи		63	73
Общо приходи	5.1	933	863
Разходи			
Разходи за суровини и материали	5.3	(119)	(267)
Разходи за външни услуги	5.3	(209)	(200)
Разходи за персонала	5.5	(159)	(150)
Разходи за амортизация	5.4	(190)	(176)
Други разходи за дейността	5.6	(12)	(15)
Оперативни разходи общо		(689)	(808)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		244	55
Финансови приходи	5.2	2	-
Финансови разходи	5.7	(211)	(161)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(209)	(161)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		35	(106)
Разход за данък върху печалбата		-	-
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности		35	(106)
Нетна печалба/ (загуба) за годината		35	(106)
Доход на една акция(лева)		0.00	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		35	(106)
Дата на съставяне: 25.07.2023			

Приложенията на страници 7 - 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

Мария Христова

РЪКОВОДИТЕЛ:

Ивайло Йорданов

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ			
към 30 юни 2023 година			
		<i>30.06.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
АКТИВИ	<i>Бележка</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4.4	16 444	16 534
Активи с право на ползване	4.5	135	144
Нематериални активи	4.3	57	76
Финансови активи	4.9	25	25
Нетекущи вземания	4.6	199	173
Общо нетекущи активи		16 860	16 952
Текущи активи			
Търговски и други вземания	4.7	582	519
Други вземания и предплатени разходи	4.7	168	23
Парични средства и парични еквиваленти	4.8	162	314
Финансови активи	4.9	-	119
Общо текущи активи		912	975
ОБЩО АКТИВИ		17 772	17 927
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	4.2	8 400	300
Неразпределена печалба /загуба		233	9 021
Резерви		840	117
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		9 473	9 438
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми		4 149	4 296
Задължения по облигационен заем	4.11	2 320	2 320
Задължения по финансов лизинг		57	84
Финансирания		62	124
Пасиви по отсрочени данъци		969	969
Общо нетекущи пасиви		7 557	7 793
Текущи задължения			
Текуща част от банкови заеми		324	348
Търговски и други задължения	4.10	294	225
Финансирания		124	123
Общо текущи задължения		742	696
ОБЩО ПАСИВИ		8 299	8 489
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		17 772	17 927
Дата на съставяне: 25.07.2023			

Приложенията на страници 7 - 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

Мария Христова

Ръководител:

Ивайло Йорданов

„РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД
МЕЖДУДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 юни 2023 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ				
за периода, завършващ на 30 юни 2023 година				
	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2022 г.	300	8 955	117	9 372
Дивиденди				-
Сделки със собственика	-	-	-	-
Печалба за годината		66		66
Общ всеобхватен доход за периода	-	66	-	66
Салдо към 31 декември 2022 г.	300	9 021	117	9 438
Дивиденди				-
Сделки със собственика	-	-	-	-
Разпределение на печалбата	8 100	(8 823)	723	-
Други изменения в собствения капитал	8 100	(8 823)	723	-
Печалба за годината		35		35
Общ всеобхватен доход за периода	-	35	-	35
Салдо към 30 юни 2023 г.	8 400	233	840	9 473
Дата на съставяне: 25.07.2023				

Приложенията на страници 7 - 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

Мария Христова

Ръководител:

Ивайло Йорданов

„РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 юни 2023 г.

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		
за периода, завършващ на 30 юни 2023 година		
	30.06.2023	30.06.2022
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 008	942
Плащания на доставчици	(489)	(811)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(162)	(160)
Платени / Възстановени данъци върху печалбата	(3)	(4)
Други постъпления/(плащания), нетно	(150)	(249)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	204	(282)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(71)	(14)
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	(71)	(14)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления/плащания по заеми	(173)	889
Плащания на задължения по лизингов договор	(22)	(23)
Постъпления/плащания за лихви и други подобни	(212)	(158)
Други парични потоци от финансова дейност	122	(119)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(285)	589
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(152)	293
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	314	53
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	162	346
Дата на съставяне: 25.07.2023		

Приложенията на страници 7 - 27 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Мария Христова

Ръководител:

Ивайло Йорданов

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ е учредено през 2010 г. като акционерно дружество, регистрирано и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК: 201070523.

Основен предмет на дейност

Дружеството има за предмет на дейност предоставяне на професионални услуги в сферата на мениджмънт на информация, управление на физически архиви, управление на дигитални архиви и дигитални услуги, доверително унищожаване на поверителни документи и всякакви носители на информация, транспортни услуги, доверително унищожаване на стоки и вещи по възлагане от собственици и пазачи на имущество, дейности по събиране, смилане и сепариране на електронен скрап.

Седалище и адрес на управление

гр. София, район „Лозенец“, ул. „Хенрик Ибсен“ №17

Основно място на упражняване на дейността

гр. Божурище, Икономическа зона София - Божурище, ул. „Райна Касабова“ №3

гр. Божурище, бул. „Европа“ № 10, Логистичен Парк Божурище

Офис и адрес за кореспонденция

гр. София, ул. „Черковна“ № 39 Б, ет.3

Управителни органи на Дружеството и лица с представителна власт

Дружеството се управлява от Съвет на директорите, в състав:

- Ивайло Евгениев Йорданов;
- Генчо Велев Иванов;
- Стефан Ивайлов Йорданов.

За отчетния период са извършени промени в състава на Съвета на директорите.

Законен представител на „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД е Ивайло Евгениев Йорданов.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дружеството води счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с основните принципи и изисквания на българското търговско и данъчно законодателство. Текущото счетоводно отчитане се осъществява съгласно Закона за счетоводството, утвърден индивидуален сметкоплан и специализиран софтуер, които гарантират в достатъчна степен отразяването на стопанските операции на Дружеството, и дават достоверна и вярна информация за изготвяне на финансовите отчети.

От 01.01.2022 г., в съответствие със стратегическите цели за развитие и разрастване дейността на Дружеството, включително във връзка с възможностите за финансиране, посредством капиталовия пазар в страната, счетоводното отчитане се извършва в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Настоящият междинен финансов отчет към 30 юни 2023 г. е съставен в съответствие с МСФО.

3. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Настоящият междинен финансов отчет на „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКРВ), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1,т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3.1. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година.

3.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев, който от 01.07.1997 г. е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка, в съотношение DEM/BGN = 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение EUR/BGN=1.95583.

Междиният финансов отчет към 30.06.2023 г. е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) - отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

При първоначално признаване, всяка сделка, респ. операция в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 юни те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансово състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като „други оперативни доходи/загуби от дейността” и се представят нетно.

3.3. Приходи

3.3.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна и г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато: а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б. Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в. когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти, Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики, приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, Дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент).

3.3.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени“.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което е уредено частично.

3.3.3. Садда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен икъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

Приходите от наем се признават на линеен принцип за периода, за който ефективно се отнасят получените и/или подлежащите за получаване суми на наемната плата. Префактурираните разходи към наемателите, за които Дружеството не носи риск, се отчитат само като паричен оборот, но са изключени от позициите на приходите и разходите. Предплатените наеми се признават първоначално като получен аванс в отчета за финансовото състояние и се включват в текущите приходи в периода, за който са предплатени.

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по депозити с инвестиционна цел и други банкови сметки, приходи от лихви и дивиденди, положителни курсови разлики от валутни операции и положителни ефекти (доходи) по преоценка на получени заеми. Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалбите или загубите, възникващи от промяната в справедливата стойност на инвестиционните имоти се представят на отделен ред в отчета за всеобхватния доход – за периода, през който възникват.

3.4. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят на отделен ред в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с дългосрочни капиталови инвестиции и обезценки на предоставени търговски заеми.

3.5. Оперативен 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.

Приход от наеми от оперативен лизинг на инвестиционни имоти се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

3.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват тези земи и/или сгради (включително права на строеж), чието дългосрочно предназначение е да се държат от него с цел предоставянето им под наем, лизинг или аренда, и/или за постигане на нарастване на стойността им, като получава от тях изключително приходи от наем.

Инвестиционните имоти се представят във финансовия отчет по справедлива стойност. В стойността на имотите се включват и всички трайно прикрепени други дълготрайни активи, без които съответният имот не би могъл да осъществява предназначението си. Инвестиционните имоти не се амортизират.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на имота като актив в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална покупка и/или изграждане, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта по изграждането на имота, невъзстановяеми такси и данъци и др.

Покупната цена на всеки имот предварително, преди сделката, се подкрепя и съпоставя чрез оценка на независим лицензиран оценител.

Като компонент от цената на придобиване (себестойността) на имотите придобити чрез строителство за срока на изграждането им се капитализират и разходите по заемите и/или други привлечени средства, с които пряко се финансира придобиването и/или строителството на тези имоти.

Последващо оценяване

След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват и отчитат по справедлива стойност. Оценките на справедливата стойност на имотите всяка година се правят със съдействието на независим оценител.

Ефектите от преоценката до справедлива стойност се третират и представят в състава на приходите от дейността в отчета за всеобхватния доход за отчетния период, в който възникват.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с инвестиционните имоти, които имат характер на подмяна и/или добавяне на определени възлови части/компоненти, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив /имот/ при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Печалби и загуби от продажба

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно към “други доходи от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на финансови активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Като парични еквиваленти се третираат краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;
- получените лихви от депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

- платеният /получен/ ДДС при доставка /продажба/ на инвестиционни имоти се посочва на ред “плащания към доставчици” /”постъпления от клиенти”/ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).
- постъпленията и плащанията от и по овъдрафти са показани нетно от Дружеството.

3.9. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

3.10. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г., както и за предходната 2022 г. е 10% (десет на сто).

3.11. Акционерен капитал и резерви

„РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ е създадено като акционерно дружество, учредено е по реда на Търговския закон (ТЗ). Съгласно изискванията на ТЗ, Дружеството формира съответните резерви.

3.12. Печалба (загуба) на акция

Нетната печалба или загуба на акция се изчислява като се раздели нетната обща печалба на броя издадени акции от капитала на Дружеството.

3.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя („РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД) е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят прави месечно съответни вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи за персонала, под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след

приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.14. Финансови инструменти

3.14.1. Финансови активи

Дружеството първоначално признава всеки финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансови активи и характеристиките на договорните парични потоци.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансови активи се отнася до начина, по който управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци и определя дали паричните потоци ще бъдат резултат от събирането на договорните парични потоци, продажбата на финансовите активи или и двете.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти).

Покупките и продажбите на финансови активи се признават на датата на прехвърляне на собствеността, респ. датата на придобиване на актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Дългови инструменти

Оценяването на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи.

Съществуват три категории за отчитане, в които Дружеството класифицира своите дългови инструменти, съответно Амортизирана стойност, Справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССВД) и Справедлива стойност в печалбата или загубата (ССПЗ).

Амортизирана стойност

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност.

Приходите от лихви от тези активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/загуби, заедно с печалбите и загубите от валуните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

ССАВА

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи, където паричните потоци на активите представляват единствено плащания на главница и лихви, се оценяват по справедлива стойност в Друг всеобхватен доход. Движенията в балансовата стойност се отчитат в Друг всеобхватен доход, с изключение на признаването на печалби или загуби от обезценка, приходи от лихви и валутни печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансовият актив се отписва, натрупаната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се признава в други печалби/(загуби). Приходите от лихви от тези финансови активи се включват в финансовия доход чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от курсови разлики се представят в други печалби/(загуби), а разходите за обезценка се представят като отделна позиция в отчета за доходите.

ССПЗ

Активи, които не отговарят на критериите за амортизирана стойност или ССАВА, се оценяват по ССПЗ. Печалбата или загубата от дълговата инвестиция, която впоследствие се оценява по ССПЗ, се признава в печалбата или загубата и се представя нетно в други печалби/(загуби) през периода, в който възниква.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Дружеството не начислява бъдещи кредитни загуби на средствата в брой и разплащателни сметки.

3.14.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овъдрафти.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.15. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: инвестиционните имоти, определни търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия и обекти, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганата оценъчна техника е методът на дисконтирани парични потоци на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви, както и на пазарни нива на наеми на имоти със сходни характеристики;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани пазарни цени на имоти и наеми, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котирани цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, Дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

В Дружеството са разработени вътрешни правила и процедури по измерването на справедливата стойност на различните видове активи и пасиви. За целта е определено специално лице по оценките на подчинение на изпълнителния директор, което организира осъществяването на целия оценъчен процес, вкл. координира и наблюдава работата на външните оценители.

Дружеството използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на инвестиционните имоти. Изборът на такива оценители се прави на годишна база, като се използват следните критерии: прилагани професионални стандарти, професионален опит и познания; репутация и пазарен статус. Периодично се преценява необходимостта от ротация на външните оценители – на всеки три-пет години. Приложението на оценъчните подходи и техники, както и използваните входящи данни за всеки случай на измерване на справедлива стойност, са обект на задължително обсъждане и координиране между външните експерти-оценители и специално определеното лице по оценките, както и приемането на издаваните оценителски доклади – особено по отношение на съществените предположения и крайните заключения и предложения за размера на справедливата стойност. Финалните оценки на справедливата стойност подлежат на одобрение от изпълнителния директор на Дружеството.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на Дружеството специално определеното лице по оценките прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и предлага за одобрение пред изпълнителния директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. При необходимост това се консултира изрично с използваните външни оценители.

Резултатите от оценъчния процес на измерване на справедливата стойност се представят на одитния комитет и на независимите одитори на Дружеството.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, Дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

3.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценки на вземания

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на очакваните кредитни загуби за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит с кредитните загуби чрез включване на прогнозна информация. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Балансовата стойност на вземанията се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход (към печалбата или загубата за годината) към „други разходи за дейността”.

Загубата от обезценка се възстановява, ако това възстановяване може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след като е била призната загуба от обезценка. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва в намаление на загубата от обезценка на реда “други разходи за дейността” за сметка на намаление на коректива.

При преминаване към МСС Дружеството е направило оценка на очакваните кредитни загуби на вземанията си в резултат, на която е получило обезценка на вземанията по-малка от начислените провизии за обезценка на вземанията съгласно предходната си счетоводна политика. В резултат на това Дружеството не е начислило допълнителна загуба в текущия финансов отчет, но и не е възстановило начислените в предходни периоди обезценки.

4. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА

4.1. Дълготрайни (нетекущи) активи

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на нетекущите активи се извършва:

- по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по справедлива стойност: за получените в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка: приета от съда, и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за получени активи като апортна вноска.

Отписване

Отписването на нетекущите активи от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от нетекущите активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Дружеството прилага линейния метод за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на актива. Съгласно действащата счетоводна политика, амортизацията на дълготрайните активи се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод, при който амортизируемата стойност се разделя на очаквания полезен живот на актива, както следва:

Група активи	Год.аморт.норма	Полезен срок
		(години)
Компютърна техника	25%	4
Машини и оборудване	15%	6.67
Транспортни средства	10%	10
Сгради	1%	100
Активи по проект	25%	4
Други активи	15%	6.67

Разходът за амортизация на ДМА се начисляват от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива. Когато се придобива актив, който се нуждае от монтаж – от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Дружеството, които нямат физическа субстанция, те са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода. Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато отговаря на определения за нематериален актив; при придобиването му той може надеждно да се оцени и се очакват икономически изгоди от използването на актива.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка.

Последващите разходи, свързани с нематериален актив, могат да бъдат разходи, направени във връзка с нематериален актив, които се признават за текущи разходи в периода на възникването. Такива

разходи са разходи за поддържане на патенти, търговски марки, франчайз; разходи за въвеждане на актива в експлоатация (начални разходи); разходи за обучение.

Нематериалните активи, които са включени във финансовите отчети на Дружеството са класифицирани в следните групи:

- франчайз – такива права са налице, когато се притежават или дългосрочно могат да се ползват от предприятието, независимо дали са закупени или създадени в него. **"Франчайз"** е съвкупност от права на индустриална или интелектуална собственост, отнасящи се до търговски марки, търговски имена, фирмени знаци, изработени модели, дизайни, авторско право, ноу-хау или патенти, предоставени срещу възнаграждение, за да се използват за продажба на стоки и/или за предоставяне на услуги.
- други нематериални активи – разходи за подобрения, реконструкция и модернизация на наети активи.

Съгласно действащата счетоводна политика, амортизациите на нематериалните активи се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод, при който амортизируемата стойност се разделя на очаквания полезен живот на актива, както следва:

Група активи	Год.аморт.норма	Полезен срок
		(години)
Франчайз	15%	6.67
Програмни продукти	50%	2
Други нематериални активи	25%	4

4.2. Собствен капитал

През периода общото събрание на акционерите на „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД е взело решение за увеличение на капитала на дружеството с 8 100 000 лв., срещу издаване на нови 8 100 000 бр. обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 лв., всяка.

За увеличението е използвана съответна част от собствените средства на „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД, отразени в заверения годишен финансов отчет на за 2022 г., като „неразпределена печалба от предходни години.“

След увеличението, регистрираният капитал на „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД възлиза на 8 400 000 лева.

Увеличението е вписано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ, воден от Агенцията по вписванията на 15.06.2023 г.

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 юни 2023 г., внесенят напълно капитал е в размер на 8400 хил. лв., разпределен в 8400 хил. поименни безналични акции с право на глас, всяка една с номинална стойност 1 лв.

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансовата концепцията по номинална стойност. Всички акции са обикновени, с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и дават право на един глас в общото събрание на акционерите на Дружеството.

Към 30.06.2023 г. Изпълнителният директор Ивайло Евгениев Йорданов, пряко (99.2 %) и чрез свързани лица, притежава 99 процента акции от капитала и 99 на сто от гласовете в общото събрание на „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД.

Нетният финансов резултат за текущия период е положителен и е в размер на 35 хил. лева:

„РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 юни 2023 г.

	30 юни 2023	31 декември 2022
	година	година
Собствен капитал	/хиЛ.ЛВ/	/хиЛ.ЛВ/
Основен капитал	8 400	300
Други резерви	840	117
Неразпределена печалба	198	8 955
Текуща печалба/загуба за периода	35	66
Общо собствен капитал	9 473	9 438

4.3. Нетекущи нематериални активи

НДА	Други нематериални активи	Активи с право на ползване	Общо нематериални активи
	(хиЛ. ЛВ.)	(хиЛ. ЛВ.)	(хиЛ. ЛВ.)
<u>Отчетна стойност</u>			
Салдо на 31 декември 2021 г.	153	180	333
Придобити/отписани	-	0	-
Салдо на 31 декември 2022 г.	153	180	333
Придобити/отписани	0	0	0
Салдо на 30 юни 2023 г.	153	180	333
<u>Амортизация за периода</u>			
Салдо на 31 декември 2021 г.	38	18	56
Амортизация за периода	39	18	57
Салдо на 31 декември 2022 г.	77	36	113
Амортизация за периода	19	9	28
Салдо на 30 юни 2023 г.	96	45	141
Балансова стойност на 31 декември 2021 г.	115	162	277
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	76	144	220
Балансова стойност на 30 юни 2023 г.	57	135	192

4.4. Дълготрайни (нетекучи) материални активи

ДМА	Земя и сгради (ХИЛ. ЛВ)	Компютър на техника (ХИЛ. ЛВ)	Машини и оборудване (ХИЛ. ЛВ)	Транспортни и средства (ХИЛ. ЛВ)	Други ДМА и аванси (ХИЛ. ЛВ)	Общо ДМА (ХИЛ. ЛВ)
<i>Отчетна стойност</i>						
Сaldo на 31 декември 2021 г.	15 709 0	30	62	75 0	1 238	17 114
Придобити/продадени	0	18	-	-	31	49
Сaldo на 31 декември 2022 г.	15 709 0	48	62	75 0	1 269	17 163
Придобити/продадени	0	3	0	0	68	71
Сaldo на 30 юни 2023 г.	15 709	51	62	75 0	1 337	17 234
<i>Амортизация за периода</i>						
Сaldo на 31 декември 2021 г.	95 0	6	9	7 0	195	312
Амортизация за периода	94	10	10	8	195	317
Сaldo на 31 декември 2022 г.	189 0	16	19	15 0	390	629
Амортизация за периода	48	6	4	4	99	161
Сaldo на 30 юни 2023 г.	237 0	22	23	19 0	489	790
Балансова стойност към 31 декември 2021 година	15 614 0	24	53	68 0	1 043	16 802
Балансова стойност към 31 декември 2022 година	15 520 0	32	43	60 0	879	16 534
Балансова стойност към 30 юни 2023 година	15 472 0	29	39	56 0	848	16 444

Като обезпечение във връзка с получено финансиране от банка (инвестиционен кредит), Дружеството е учредило договорна ипотека върху част от активите си – собствени недвижими имоти (земя и сграда).

Всички разходи за амортизации са включени в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

Дружеството има сключен договор за закупуване на актив - стелажна система, съответно към 30.06.2023 г. и към 31.12.2022 г.

4.5. Активи с право на ползване

АПП	Автомобили на финансов лизинг (хиляди лв.)
<u>Отчетна стойност</u>	
Салдо на 31 декември 2021 г.	180
Придобити/отписани	-
Салдо на 31 декември 2022 г.	180
Придобити/отписани	0
Салдо на 30 юни 2023 г.	180
<u>Амортизация за периода</u>	
Салдо на 31 декември 2021 г.	18
Амортизация за периода	18
Салдо на 31 декември 2022 г.	36
Амортизация за периода	9
Салдо на 30 юни 2023 г.	45
Балансова стойност на 31 декември 2021 г.	162
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	144
Балансова стойност на 30 юни 2023 г.	135

4.6. Нетекущи вземания

Нетекущите вземания на Дружеството включват предоставени заеми и начислени лихви по заемите, намаляни с начислени бъдещи кредитни загуби по вземанията и ганционен депозит по договор за наем.

Нетекущи вземания	30 юни 2023 година	31 декември 2022 година
	/хиляди лв./	/хиляди лв./
Главници по предоставени заеми	160	160
Лихви по предоставени заеми	94	88
Обезценка за вземания по главници и лихви по предоставени заеми	-82	-82
Вземания по предоставени депозити за наем	7	7
Вземания от клиенти и доставчици	20	-
Общо нетекущи вземания	199	173

4.7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания на Дружеството представляват неплатени суми от клиенти по предоставени услуги, дадени авансово суми на доставчици и предплатени разходи.

	30 юни 2023 година	31 декември 2022 година
	/хиЛ.ЛВ/	/хиЛ.ЛВ/
Текущи вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	202	190
Обезценка	-1	-1
Вземания по предоставени аванси	381	330
Други вземания и предплатени разходи	168	23
Общо текущи вземания	750	542

4.8. Парични средства

Паричните средства по разплащателните сметки в лева и във валута са потвърдени към 30.06.2023 г. и е налице равенство между салдата на съответните сметки и банковите извлечения. Всички парични средства, представени в отчета са на разположение на Дружеството. Няма блокирани пари и парични еквиваленти.

	30 юни 2023 година	31 декември 2022 година
	/хиЛ.ЛВ/	/хиЛ.ЛВ/
Парични средства		
Парични средства в брой в лева	158	79
Парични средства по банков сметки в лева и във валута	4	235
Общо парични средства	162	314

4.9. Финансови активи

Към 30.06.2023 г. Дружеството притежава 25 000 бр. акции или 50 % от капитала на „Диджитал Трансформейшън Сървисис“ АД, които Дружеството класифицира като нетекущи.

4.10. Търговски и други задължения

Текущите задължения на Дружеството са потвърдени от контрагентите. Не са предявани претенции от доставчици и други кредитори за лихви и неустойки, които да се обвържат с необходимост от начисляване на провизии.

	30 юни 2023 година	31 декември 2022 година
	/хиЛ.ЛВ/	/хиЛ.ЛВ/
Търговски и други задължения		
Задължения по лизинг	45	40
Текущи търговски задължения към доставчици и клиенти по аванси	118	52
Задължения към персонала	17	23
Задължения към осигурителни институции	8	6
Данъчни задължения	27	23
Задължения за лихви по облигационен заем	50	52
Други задължения	29	29
Общо търговски и други задължения	294	225

4.11. Задължения по облигационен заем

На 18.02.2022 г. РАЙСВОЛФ България АД сключи облигационен заем на стойност 1 186 000 (един милион сто осемдесет и шест хиляди) евро, ISIN код на емисията BG210001226. Броят на издадените облигации е 1186 (хиляда сто осемдесет и шест), като номиналната и емисионната стойност на всяка облигация е 1 000 (хиляда) евро. Емисията е с падеж 18.02.2025 г. Главницата по облигацията е платима еднократно на падежа ведно с последното лихвено плащане в случай, че не бъде упражнено предсрочно правото на пълно или частично погасяване на главницата. Лихвите по облигациите се изплащат на всеки шест месеца, считано от датата на издаване на емисията. В случай че някоя от датите е почивен или неработен ден, лихвените плащания ще се извършват на първия следващ работен ден. Лихвеният процент е фиксиран в размер на 6 % (шест процента). Лихвена конвенция: Actual/Actuals (Реален брой дни в периода / Реален брой дни в годината).

В съответствие с поет от страна на Емитента ангажимент, след одобрение на съответен проспект, емисията облигации е допусната до търговия на Основния пазар на „Българска фондова борса“ АД (БФБ) – Сегмент за облигации.

Борсовият код на емисията облигации е RSWB, а пазарната партида (един лот) се състои от 1 бр. облигации, Датата на въвеждане на емисията за търговия на регулиран пазар е 26.07.2022 г.

За обезпечаване на задължението си по главницата и лихвените плащания на облигационния заем, Дружеството е сключило застрахователен договор „Облигационен заем” със „Застрахователно дружество Евроинс” АД, с действие на застрахователната полица до датата на пълно погасяване на заема.

През периода няма настъпили промени по отношение условията на застрахователния договор и няма настъпили застрахователни събития.

Облигационният заем се отчита в категорията финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност. Задължението по облигационния заем е представено в отчета за финансовото състояние, както следва:

	30 юни 2023 година	31 декември 2022 година
Задължения по облигационен заем	/хиЛ.ЛВ/	/хиЛ.ЛВ/
Нетекущи задължения главница	2 320	2 320
Текущи задължения за лихви	50	52
Общо задължения	2 370	2 372

5. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите се признават, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката и сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, в изпълнение на принципа на съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите за дейността се начисляват при тяхното възникване, независимо от паричните плащания, при спазване принципа на съпоставимост между приходите и разходите, т.е. разходите за всяка сделка се признават едновременно и пропорционално на приходите от нея. През отчетния период няма отчетени и начислени разходи и приходи от извънреден характер.

5.1. Нефинансови приходи

Дружеството предлага цялостна система за съхранение и управление на документи и архиви, както и такава за поверително унищожаване на документи, архиви и носители на данни. Приходите от обичайна дейност на Дружеството са формирани главно от приходи от управление и съхранение на физически и дигитални архиви, приемане и обработка на различни документи, дигитализиране и индексирание, създаване на нови архиви, доверително унищожаване на поверителни документи и всякакви носители на информация, вещи и стоки, отдаване под наем на контейнери на най-високо техническо ниво за обезпечаване и съхранение на носители на данни, такси за месечни наеми и абонаменти, консултантски услуги в сферата на управление на информация, както и извършване на транспортни услуги.

Структурата на приходите е както следва:

	<i>30 юни 2023</i>	<i>30 юни 2022</i>
	<i>ГОДИНА</i>	<i>ГОДИНА</i>
Приходи	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>
Приходи от наеми и такси за съхранение на физически архиви	697	649
Приходи от администриране и управление на физически и дигитални архиви	11	24
Приходи от поверително унищожаване и такси контейнери	54	41
Приходи от други услуги по договор	108	76
Финансиране	63	73
Общо приходи	933	863

5.2. Финансови приходи

Дружеството отчита следните финансови приходи:

	<i>30 юни 2023</i>	<i>30 юни 2022</i>
	<i>ГОДИНА</i>	<i>ГОДИНА</i>
Финансови приходи	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>
Приходи от операции с финансови активи	2	0
Общо финансови приходи	2	0

5.3. Разходи за материали и външни услуги

Основните разходи на Дружеството са свързани с поддържането, обзавеждането, оборудването, месечните наеми, режийните разходи и консумативи за архивохранилището и за офиса на Дружеството; с разходите за абонаментни такси за ползване на софтуер и търговска марка; с поддръжката и разходите за гориво на транспортните средства; за застраховки; за правни и консултантски услуги, както и с други разходи за услуги, отнасящи се до основната дейност на Дружеството, разпределени както следва:

	<i>30 юни 2023</i>	<i>30 юни 2022</i>
	<i>ГОДИНА</i>	<i>ГОДИНА</i>
Разходи за материали и външни услуги	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>
Канцеларски материали	10	18
Основни материали и инвентар	81	188
Горива и поддръжка на автомобили	14	15
Наеми и консумативи за помещения	48	77
Административни такси	4	8
Правни, счетоводни и консултантски услуги	46	5
Комуникационни разходи	5	5
Такси софтуер и търговска марка	27	23
Абонамент и поддръжка хардуер	31	20
Транспортни услуги	38	87
Застраховки	18	17
Други услуги	6	4
Общо разходи за материали и външни услуги	328	467

5.4. Разходи за амортизации

	<i>30 юни 2023</i>	<i>30 юни 2022</i>
	<i>ГОДИНА</i>	<i>ГОДИНА</i>
Начислени амортизации	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>	<i>(ХИЛ. ЛВ.)</i>
Земни и сгради	48	47
Транспортни средства	4	4
Машини и оборудване	4	5
Съоръжения и други ДМА	106	101
Нематериални активи	28	19
Общо разходи за амортизации	190	176

5.5. Разходи за персонала

Към 30 юни 2023 г. Дружеството има наети 11 (единадесет) служителя по трудови правоотношения и 3 (три) лица на договори за управление. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за доходи на служители след напускане или други дългосрочни доходи и планове за доходи при напускане или такива под формата на компенсации с акции от собствения капитал. В представените финансови отчети, Дружеството отчита следните разходи за възнаграждения и осигуровки, свързани с краткосрочни доходи на персонала:

	30 юни 2023	30 юни 2022
	година	година
Разходи за персонала	(хиляди лв.)	(хиляди лв.)
Разходи за възнаграждения	142	134
Разходи за социални осигуровки	17	16
Общо разходи за персонала	159	150

5.6. Други разходи за дейността

	30 юни 2023	30 юни 2022
	година	година
Други разходи	(хиляди лв.)	(хиляди лв.)
Разходи за командировки	9	11
Местни данъци и такси	1	3
Други разходи	2	1
Общо други разходи	12	15

5.7. Финансови разходи

	30 юни 2023	30 юни 2022
	година	година
Финансови разходи	(хиляди лв.)	(хиляди лв.)
Банкови такси и комисионни	19	69
Разходи за лихви	191	91
Разходи за от операции с финансови активи	1	1
Общо финансови разходи	211	161

6. ПАРИЧЕН ПОТОК

При съставяне на отчета за паричния поток е използван прекият метод - информацията за паричните постъпления и плащания е получена от счетоводните регистри на Дружеството за движението на паричните средства.

7. СВЪРЗАНИ ЛИЦА. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Състав на свързаните лица

За свързани лица за целите на настоящия финансов отчет се определят акционерите с над 20% участие в капитала, членовете на Съвета на директорите и свързаните с тях лица:

"ЕФЕКТ ФИНАНС" АД - Ивайло Йорданов – Изпълнителен директор

"ДИДЖИТАЛ ТРАНСФОРМЕЙШЪН СЪРВИСИС" АД - Ивайло Йорданов – член на СД

"ДИЛИНГОВА ФИНАНСОВА КОМПАНИЯ" АД – Ивайло Йорданов – член на СД

„БЕНЕФИТА“ ЕООД - Стефан Йорданов – Управител

“ИНСТИТУТ ЗА КЛИНИЧНИ ЕКСПЕРТИЗИ - БЪЛГАРИЯ ИЕС - БЮЛГАРИ” АД - Генчо Велев
- Изпълнителен директор

“ТУИН - В” ЕООД - Генчо Велев - Управител

„БОРУНА ИНВЕСТМЪНТ” ООД - Генчо Велев - Управител

„КОМПАС“ ООД - Генчо Велев - член на СД

"ДИДЖИТАЛ ТРАНСФОРМЕЙШЪН СЪРВИСИС" АД - Генчо Велев – Член на СД

През отчетния период Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

- "ДИЛИНГОВА ФИНАНСОВА КОМПАНИЯ" АД получени услуги 1 хил. лв.
- „ИКЕ-БЪЛГАРИЯ“ АД извършени услуги 16 хил.лв.
- Ивайло Евгениев Йорданов извършени услуги 2 хил.лв.

Продажбите и покупките със свързани лица се извършват при пазарни условия и в рамките на обичайната икономическа дейност.

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

За периода след датата, към която е съставен годишния финансов отчет до датата на изготвянето му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на Дружеството некоригиращи събития, които могат да окажат влияние върху представените финансови отчети към 30 юни 2023 г. През текущата година не са настъпили събития, пораждащи съмнения дали предприятието може да продължи като действащо предприятие.

9. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е анализирано внимателно резултатите за периода и счита, че Дружеството е в състояние на продължи да упражнява дейността си.

10. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството има вписана ипотека върху недвижим имот във връзка с ползван банков кредит.

Съставител:

Мария Христова

Ръководител:

Ивайло Йорданов

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.