

„Дронамикс Кепитъл“ АД

Годишен доклад за дейността

31 декември 2022 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

Теодора Минкова Герджикова
Светлозар Атанасов Янков
Момчил Василев Анастасов

Представявано от:

Теодора Минкова Герджикова

Адрес на управление:

р-н Младост, бул. Александър Малинов № 31, гр. София

ЕИК 206 697 857

Обслужваща банка:

„Обединена българска банка“ АД

Съветник по емисията на пазар ВЕАМ

„Карол“ АД

Независим финансов одитор:

„Крестън Булмар - Финансов Одит“ ООД

Ръководството на „Дронамикс Кепитъл“ АД представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет за периода от 01 януари 2022 г. до 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност, приети от Европейския съюз.

Обща информация и предмет на дейност на Дружеството

„Дронамикс Кепитъл“ АД е акционерно дружество, учредено и вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел, воден от Агенцията по Вписванията към Министерство на правосъдието, на 25 октомври 2021 г., с ЕИК 206697857, със седалище и адрес на управление: град София, р-н Младост, бул. Александър Малинов № 31.

Регистрирано е като еднолично акционерно дружество с капитал от 50 000 лв., но във връзка с успешното увеличение на капитала до 5 384 081 чрез публично предлагане на пазара за растеж на нови 5 334 081 привилегирани Клас Б безналични акции с право на глас и номинална стойност от 1 лв., правно организационната му форма е променена на АД, с вписване в ТРРЮЛНЦ № 20211216164817.

Предметът на дейност на дружеството е търговско представителство и посредничество, както и всяка друга дейност, незабранена със закон, при условие, че ако се изисква разрешение или лиценз, или регистрация за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява само след получаване на такова разрешение, лиценз, съответно след извършване на такава регистрация.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от трима членове. Членовете на Съвета на директорите се избират от общото събрание на акционерите за срок до 5 (пет) години, а членовете на първия Съвет на директорите за срок от 3 (три) години.

Към датата на изготвяне на финансов отчет, съставът на Съветът на директорите е:

1. Теодора Минкова Герджикова
2. Светлозар Атанасов Янков
3. Момчил Василев Анастасов

Преглед на състоянието и дейността на Дружеството

„Дронамикс Кепитъл“ ЕАД е учредено и започнало дейност през 2021 г.

На 25.10.2021 г. едноличният собственик на капитала на Дружеството е взел решение за увеличение на капитала на Дружеството на 5 334 081 лева чрез първично публично предлагане на Пазара за растеж на малки и средни предприятия „ВЕАМ“, организиран от „Българска фондова борса“ АД (БФБ). С решение на Комитета по управление на пазар за растеж „ВЕАМ“ от 19.11.2021 г. е допусната до търговия временна емисия акции, издадена от „Дронамикс Кепитъл“ АД, с цел осъществяване на първично публично предлагане на 5 334 081 привилегирани безналични акции клас „Б“. На 25.11.2021 г. Дружеството е оповестило съобщение относно публичното предлагане.

На проведения на 02.12.2021 г. аукцион за първично публично предлагане на акции от увеличението на капитала на „Дронамикс Кепитъл“ ЕАД на пазара за растеж „ВЕАМ“, са записани и платени 5 334 081 броя привилегирани безналични акции клас „Б“, всяка с номинална стойност от 1.00 лев и емисионна стойност 1.10 лв.

Общият размер на набраните парични средства в резултат от предлагането е 5 867 489,10 лева. Увеличението на капитала е вписано по партидата на Дружеството в Търговския регистър на 16.12.2021 г. и е регистрирано в „Централен депозитар“ АД. За периода от 08.12.2021 г. до вписването на увеличението на капитала в Търговския регистър до търговия на пазар „BEAM“ е допусната временна емисия права върху записаните акции от емисията с борсов код DR01. Към датата на тази информация привилегированите акции клас „Б“, издадени от Дружеството, се търгуват на пазар „BEAM“.

Съгласно заложените цели в документа за допускане на пазара „BEAM“ дружеството закупи с част от набраните средства на публичното предлагане (5 280 740 лв. при максимално набран капитал) определен инструмент – SAFE договор, който при наличието на бъдещ капиталов рунд ще се конвертира в капиталово участие в Дронамикс Глобъл. Остатъкът от 586 750 лв. ще бъде използван за покриване на разходите по предлагането и бъдещите оперативни нужди на Дружеството. Що се касае до Дронамикс Глобъл, набраните средства ще бъдат използвани за развойна дейност.

Годишният финансов отчет за 2022 г. сочи финансов резултат преди данъци загуба на стойност (53) хил. лв. (2021: загуба (185) хил. лв.).

Към 31.12.2022 според отчета за финансово състояние, общата стойност на активите на Дружеството е 5 681 хил. лв. (2021: 5 909 хил. лв.), от които 399 са парични средства (2021: 5 905 хил. лв.).

Собственият капитал на Дружеството е на стойност 5 679 хил. лв. (2021: 5 732 хил. лв.).

През отчетния период не са налице договори между Дружеството и членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица извън обичайната му дейност или които съществено се отклоняват от пазарните условия.

През отчетния период Дружеството не е имало регистрирани клонове.

Основни рискове, пред които е изправено Дружеството

Системни рискове

Общите (системните) рискове са външни фактори, свързани с пазара и макроикономическата среда, в която Емитентът функционира, върху които Дружеството не може да оказва влияние. Такива рискове са макроикономически риск, валутен риск, инфлационен риск, политически риск и кредитен риск на държавата. Основен метод за управлението на системните рискове е идентификация и анализ на текущата налична информация и прогнозиране на бъдещо развитие по отделни и общи показатели.

Макроикономически риск

Макроикономическият риск произтича от настъпването на различни по своя характер фактори, които могат да се отразят негативно на икономиката на страната, преди всичко водейки до забавяне на икономическия растеж, намаляване на доходите на населението, търсенето и предлагането, печалбите на икономическите субекти, на инвестициите, на потреблението и др. Финансовите резултатите на Дружеството и неговите инвестиции са в зависимост от състоянието на макроикономическата среда в България и световен мащаб.

За целта на идентифициране на макроикономическия риск се следи основният

макроикономически индикатор – брутен вътрешен продукт (БВП), който е и централен показател за икономическата среда и развитието на икономиката. Брутният вътрешен продукт представлява сумата на всички стоки и услуги, произведени в страната за даден период от време. Неговата промяна е индикатор за състоянието и развитието на икономиката. Спад в икономиката, евентуална рецесия и особено депресия биха се отразили негативно на всички икономически субекти по линия на финансови резултати, собствен капитал, ликвидност и достъп до капиталово финансиране.

Според предварителните данни на Националния статистически институт (НСИ) БВП на България през 2022 год. се е увеличило в реално (игнориращо инфлационните флуктуации) изражение с 3.4 % на годишна база, което до голяма степен е в рамките на очакванията на макроикономистите. За цялата 2023 год. очакванията са далеч по-песимистични (Таблица 1), вземайки предвид макроикономическата ситуация в света.

Таблица 1: Макроикономически прогнози за реалния растеж на българската икономика¹

Институция	Прогнозиран ръст на реален БВП за 2022 год.	Прогнозиран ръст на реален БВП за 2023 год.	Прогнозиран ръст на реален БВП за 2024 год.
Международен валутен фонд	3.90%	3.00%	na
Европейска комисия	3.90%	1.40%	2.50%
Световна банка	2.90%	1.50%	na
Българска Народна Банка (БНБ)	3.40%	0.40%	3.20%

На 24.02.2022 г. възникна военен конфликт между Украйна и Русия. Впоследствие редица държави наложиха санкции срещу определени физически и юридически лица в Русия. Очаква се конфликтът „Русия-Украйна“ и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика.

Основните рискови фактори за бизнес модела на Емитента, произтичащи от инвазията, са свързани преди всичко с нейното негативно влияние върху глобалния икономически растеж – основна предпоставка за ръст в приходите и

¹ Източници:

*Национален статистически институт:

https://www.nsi.bg/sites/default/files/files/pressreleases/GDP2022q4_MH6Z67G.pdf

*Европейска комисия

https://economy-finance.ec.europa.eu/economic-surveillance-eu-economies/bulgaria/economic-forecast-bulgaria_en

*Международен валутен фонд

<https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2022/10/11/world-economic-outlook-october-2022>

*Световната банка

<https://www.worldbank.org/en/country/bulgaria/overview#3>

*Българска народна банка

https://www.bnb.bg/bnbweb/groups/public/documents/bnb_publication/pub_mac_for%D0%B5c%ast_2022_04_bg.pdf

рентабилността на Дронамикс Кепитъл АД и на останалите икономически субекти.

Сред тях са:

- Рязко повишаване на цените на суровините преди всичко петрол, природен газ, пшеница, което може да доведе до устойчиво намаляване на търсенето (demand destruction) и слаб до нулев икономически растеж. Като един от основните потребители на руски природни ресурси, Европейският съюз (вкл. България) и неговите граждани ще са сред основните засегнати;

- Продължаващо засилване на инфлационните процеси в световен мащаб, което ще принуди централните банки да предприемат по-рестриктивна монетарна политика чрез вдигане на основния лихвен процент. Това, от своя страна, ще свие кредитирането, ще доведе до спад в цените на борсово търгуваните и реалните активи, което да предизвика слаб/нулев икономически растеж, както и значителна редукция в оценките на високотехнологичните дружества в ранен етап на развитие;

- Политически рискове, произтичащи от възможността за разрастване на конфликта извън неговите сегашни граници (spillover effects) както през призмата на граждански вълнения в страни-вносителки на пшеница и други хранителни продукти от Украйна и Русия и в страни-потребителки на руски суровини, така и чрез директен сблъсък между страните от НАТО и Русия, който би имал сериозни негативни последици за икономическото развитие на света.

Към момента очакванията за икономическата ситуация на територията на Европейския съюз, ако конфликтът продължи, са за задаващ се период на намаляващ растеж и растяща инфлация, който в най-негативния сценарий може да мигрира към стагфлация.

В допълнение инвеститорите следва да обърнат внимание и на други макроикономически рискове, които въпреки че остават на заден план в сравнение с конфликта в Украйна, биха могли да бъдат със сериозни възможни последици върху дейността на Емитента като:

- риск от разпространение на нови щамове на COVID-19 и евентуално последващо въвеждане на нови рестрикции и ограничения;
- риск, свързан с процеса по догонване на лихвената крива: доколко успешни ще бъдат изоставащите зад лихвената крива централни банки в борбата си за овладяване на инфлационните очаквания и в какъв размер ще бъдат съпътстващите щети по икономическия растеж, свързани с процеса по догонване;
- риск от неустойчив пазар на труда: до каква степен устойчивият към този момент пазар на труда ще предпази световната икономика и тази на България от изпадане в рецесия;
- риск от устойчива инфлация: доколко устойчива ще се окаже инфлацията в контекста на намаляващото съвкупно търсене.

Макроикономическа рамка, в границите на която горе упоменатите рискове се изпълняват, ще се отрази негативно върху бизнес операциите на Емитента и неговите инвестиции.

Валутен риск

Този риск е свързан с възможността приходите и разходите на Дружеството да бъдат повлияни от промени във валутния курс на местната валута спрямо други валути. За България конкретно, това е риск от евентуална промяна на валутния режим на страната (т.нар. Валутен борд) при фиксиран курс на националната валута от 1.95583 лв. за 1 евро. Предвид възприетата политика от страна на правителството на

България и Българската народна банка, очакванията са за запазване на паричния съвет до приемането на страната в Еврозоната. Теоретично, би могло да се приеме, че валутният риск на страната се е повишил в резултат от присъединяването на България към Европейския Валутен Механизъм (ERM II) на 10.08.2020 г. Това е режим, в който страната трябва да поддържа валутния курс спрямо еврото в границите на +/-15% спрямо централен паритет. Този риск беше минимизиран от специално решение на Парламента, който задължи финансовия министър и управителя на БНБ да поддържат настоящия курс – 1.95583 лв. за 1 евро, пред финансовите министри на Еврозоната и Европейската централна банка при преговорите за присъединяването на България към общата европейска валута.

Дружеството не осъществява собствена дейност, но по-голямата част от продажбите на единствената инвестиция в портфейла – Dronamics Global Ltd. ще бъдат в американски долари или евро. Поради това инвеститорите трябва да имат предвид, че това са валути с плаващ курс, при който има известен риск от обезценка, която да повлияе негативно върху финансовия резултат и приходите на компанията.

Инфлационен риск²

Инфлационният риск представлява вероятността от повишение на общото ценово равнище в страната и света, съответно намаляване на покупателната сила на местните валути и реализиране на загуби поради обезценка на активите, деноминирани в съответните валути. Покачването на общото ниво на цените увеличава разходите за компаниите и обезценява стойността на техните активи, което се компенсира частично от съответното увеличение на продажните цени на продуктите/услугите. Ако дадена компания не успее да пренесе изцяло нарастването на оперативните ѝ разходи към крайния клиент, то тя рискува влошаване на маржините, при които оперира, и загуба на рентабилност.

Съответно инфлационните колебания могат да имат неблагоприятен ефект върху дейността, оперативните резултати и финансовото състояние на Дружеството и неговите инвестиции.

В края на 2022 год. годишната инфлация според Хармонизирания индекс на потребителски цени (ХИПЦ) за декември 2022 г. спрямо декември 2021 г. достигна 14.3%, което е най-високото ниво от 2008 год. насам и значително над умерената инфлация в рамките на до 2 – 3 % годишно. Инфлацията през 2023 год. в България се очаква да спадне до горната граница на едноцифрените стойности (между 5 и 8 %). Към февруари 2023 год. годишната инфлация достигна 13.7%.

² Източници:

*Национален статистически институт

https://nsi.bg/sites/default/files/files/pressreleases/Inflation2023-02_KF0Q8T3.pdf

*Европейска комисия

https://economy-finance.ec.europa.eu/economic-surveillance-eu-economies/bulgaria/economic-forecast-bulgaria_en

*Международен валутен фонд

<https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2022/10/11/world-economic-outlook-october-2022>

*Световната банка

<https://www.worldbank.org/en/country/bulgaria/overview#3>

*Българска народна банка

https://www.bnb.bg/bnbweb/groups/public/documents/bnb_publication/pub_mac_for%D0%B5c%20ast_2022_04_bg.pdf

Политически риск

Този риск произтича от политическите процеси в страната и света и отразява в себе си риска от политическа дестабилизация, промени в управлението, в законодателството, икономическата политика и данъчната система. Той е в пряка зависимост от вероятността за промени от страна на официалните власти на мерки и инициативи, които могат да доведат до влошаване на бизнес климата, при който Емитентът осъществява своята дейност и съответно до влошаване на финансовите резултати и съответно на доходността, която получават акционерите.

Относно България, поддържаната разумна фискална дисциплина, умереният дефицит, както и твърдата външнополитическа ориентация към НАТО и Европейския съюз, спомагат за минимизирането на политическия риск като цяло. Въпреки това, политическата ситуация в момента не позволява да се открие предвидимо парламентарно мнозинство с дългосрочен хоризонт на управление и съответно, ясна прогноза за бъдещите политики, поради което съществени промени са възможни.

От друга страна, политическият климат в международен план сигнализира за сериозен риск от възможността за излизане на конфликта между Русия и Украйна извън моментните му географски граници и неговото проточване във времето, които би имало сериозни негативни последици за икономическите субекти в световен мащаб, включително и Емитента, и неговите инвестиции.

Кредитен риск на държавата

Кредитният риск на страната е свързан със способността на държавата да погасява редовно задълженията си. Ниски кредитни рейтинги на страната могат да доведат до по-висока цена на собствен и привлечен капитал, по-тежки условия на финансиране, както за държавата, така и за отделните икономически субекти, в това число и за самия Емитент, и неговите инвестиции.

Българският дълг е с инвестиционен рейтинг и с положителна/стабилна перспектива според трите основни рейтингови агенции (Таблица 2). Основните фактори, които биха могли да доведат до повишаване на рейтинга, са напредък към присъединяването към еврозоната включително по-голямо доверие в България да отговаря на критериите за членство и подобряване на потенциала за растеж на икономиката. Фактори, които биха могли да доведат до понижаване на рейтинга, са значително забавяне на присъединяването към еврозоната или голям неблагоприятен макроикономически шок, което би намалило значително средносрочните перспективи за растеж в сравнение с текущите очаквания на рейтинговата агенция.

Въпреки че България поддържа разумна фискална дисциплина и умерен дефицит, непредвидимата международна икономическа и политическа обстановка има потенциала да окаже осезаем натиск върху кредитния рейтинг на страната при евентуално продължаващо нейно влошаване.

Таблица 2: Кредитен рейтинг на България в чуждестранна и местна валута

Кредитна агенция	Последно разглеждане	Дългосрочен рейтинг	Перспектива
S&P	25.11.2022	BBB	стабилна
Moody's	03.02.2023	Baa1	стабилна
Fitch	18.11.2022	BBB	положителна

Несистемни Рискове

Несистемните рискове представляват рискови фактори специфични конкретно за Емитента и отрасъла, в който оперира.

Инвестиционен риск

Дружеството е инвестирало съществена част от своето имущество във финансов инструмент (SAFE), издаден от Dronamics Global Ltd. Инвестиционният риск се определя като вероятността на загубите от инвестиция поради промяна в справедливата цена на инвестирания актив/поетия финансов пасив. Инвестицията на Емитента е изложена на редица инвестиционни рискове:

- пазарен – рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент да се колебаят в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделната ценна книга или нейния емитент, или фактори, засягащи всички ценни книжа, търгувани в пазар. Пазарният риск включва риск на пазарна цена, лихвен риск и валутен риск;
- ликвиден – поражда се от невъзможност да бъде продадена инвестицията на справедлива цена и/или в кратък срок;
- кредитен риск на насрещната страна;
- риск от концентрация;
- реинвестиционен риск - загуба на по-висока възвръщаемост при реализация на една инвестиция и невъзможност да се инвестират средствата при сходни равнища на възвръщаемост и др.

Допълнително, потенциалните инвеститори следва да имат предвид, че част от инвестицията в Dronamics Global Ltd. е в некотиран финансов инструмент. За неговата оценка по справедлива стойност Дружеството ще прилага общоприети подходи и методи за оценяване, като използва наблюдаеми и ненаблюдаеми входящи данни и допускания. Поради това съществува риск оценката на активите и пасивите на Дружеството да не отговарят на цената при реализацията на позициите.

Риск от разводняване на участията в инвестираното дружество

При бъдещи увеличения на капитала на Dronamics Global Ltd., в който Емитентът е инвестирал, е възможно Дружеството да не разполага с необходимите средства и съответно да не успее да участва, при което неговият дял да се развонди.

Оперативен риск

Оперативният риск може да се определи като риск от загуби в резултат на неадекватни или неработещи вътрешни процеси, хора или събития. Подобни рискове могат да бъдат породени от следните неизчерпателно изброени обстоятелства:

- риск от вземане на грешни оперативни решения от мениджърския състав, свързани с управлението на текущи проекти;
 - риск от неработещи процедури при извършване на трансакции за достъп до активи и информация, процедури по документиране и съхранение на информацията;
 - риск от неефективен контрол от страна на Съвета на директорите по отношение на дейности, осъществявани от външни доставчици и др.
- Ефектите от подобни обстоятелства биха били намаляване на резултатите от дейността му

Емитентът не развива собствена стопанска дейност, поради което приходите му са зависими от участието му в Dronamics Global Ltd.

Емитентът не развива собствена стопанска дейност, като неговата дейност е свързана основно управление на участието им в Dronamics Global Ltd. Поради това приходите на Дружеството са зависими от финансовите резултати и стопански успех на дружеството, в което Емитентът е придобил участие, и по-специално от възможността на Емитента да се разпорежи с участието си в тази компания при изгодни финансови условия и в подходящ времеви хоризонт и – в по-малка степен – от разпределянето на дивиденди от Dronamics Global Ltd. Тъй като разпореждането с дяловото участие зависи от пазарната конюнктура, а разпределението на дивиденди може да бъде гласувано единствено след приемане на финансовите резултати на съответното дружество за предходната година, посочената зависимост носи риск за реализирането на постоянни и равномерни парични потоци от Емитента, което от своя страна може да се отрази върху способността му да генерира печалба по предвидим за неговия мениджмънт и неговите акционери начин.

Емитентът притежава миноритарно участие в Dronamics Global Ltd., което може да му попречи да защити интересите си

Единствената инвестиция на Емитента е придобиване на финансов инструмент (SAFE), който при определени обстоятелства се конвертира в миноритарен дял от компанията Dronamics Global Ltd. Поради това Емитентът е ограничен във възможността си да оказва пряко влияние върху бизнес процесите, решенията и стратегиите за развитие на инвестираното дружество, което може да не му позволи да защити своите интереси от нежелани промени в неговата структура или стопанска дейност, включително чрез използване на дяловото си участие за блокиране на неблагоприятни за Емитента развития в Dronamics Global Ltd. Следователно Емитентът – при липса на съответни споразумения с други инвеститори в това дружество – няма пряк контрол върху неговите политики и резултати. Всичко това има отражение върху свободата на действие на ръководството на Емитента и в неблагоприятен сценарий може да се отрази негативно на неговото финансово състояние и стойността на Акциите му.

Финансовият инструмент, притежаван от Емитента, не се търгува на организиран пазар и неговата стойност може да бъде трудно оценена

Финансовият инструмент, издаден от Dronamics Global Ltd., не е търгуем публично, поради което не е налице независима пазарна оценка на неговата справедлива цена, а и съответно на търговския потенциал и икономическа стойност на издателя. В тази връзка стойността на активите, притежавани от Емитента, може да бъде оценена единствено чрез използването на исторически данни като първоначалната цена на придобиване, цена на успешно завършен капиталов рунд при Dronamics Global Ltd. или стандартни оценъчни методи, които предполагат използването на критерии и допускания, които често могат да доведат до различна интерпретация на едни и същи базови данни. Поради това съществува риск, стойността на активите на Емитента, както е оповестена в неговите финансови отчети, да не отговаря на тяхната оценка от страна на потенциален купувач или на пазара като цяло.

Риск от форсмажорни обстоятелства

Форсмажорни обстоятелства са всички природни и други катаклизми (пожари, наводнения, земетресения, терористични актове, пандемии и др.), които са трудно предвидими, но имат значителни последствия за икономическите субекти, опериращи в съответния засегнат регион като например временно или дори постоянно преустановяване на дейността, материални щети и пр. Настъпването на такива събития би могло да доведе до политическа, икономическа и социална нестабилност в регионален или глобален мащаб, пораждайки сериозни дефицити във всеки един аспект от представянето на дадена компания – ефективност, ликвидност, платежоспособност, рентабилност. В тази категория може да се причисли и влиянието върху икономиката и финансовата стабилност, което оказва пандемията от коронавирус – COVID-19. В резултат на разпространението на заболяването и свързаните с неговото ограничаване мерки, икономическото развитие в световен мащаб се забави, което доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели отрасли.

Затихването на пандемията от COVID-19 се застъпва с началото на войната Русия – Украйна. Събитията, свързани с военната инвазия на Русия в Украйна са динамични и непредвидими. Войната в Украйна започна в момент, когато световната икономиката беше започнала да излиза от COVID-19 кризата и повечето очаквания бяха за възстановяване и постепенно успокояване на инфлацията. Събитията в началото на 2023 обаче промениха това и сега повечето анализатори предупреждават, че инфлацията няма да се забави и икономическият растеж най-вероятно ще се окаже много по-нисък от очакваното.

Войната доведе до значително поскъпване на някои суровини като може да се стигне и до недостиг на някои от тях заради санкциите и прекъснатите вериги на доставките. Очакваното повишаване на цените на енергията би повлияло негативно върху икономическата активност на Европа, което вече би засегнало почти всички икономически сектори. Естествено войната влияе отрицателно на инвестиционния климат в региона и поне в близко бъдеще може да се очаква инвеститорите да бъдат по-внимателни и в резултат намирането на финансиране да стане по-трудно.

Настоящи тенденции и вероятно бъдещо развитие

Дейността на „Дронамикс Кепитъл“ АД ще се състои в управление на бъдещото му дялово участие в капитала на Dronamics Global Ltd. В тази връзка през 2022 г. Дружеството е осъществило публично предлагане на акции от капитала на пазар за растеж на малки и средни предприятия „BEAM“, организиран от „Българска фондова борса“ АД. Предлагането е осъществено успешно и набраните средства са инвестирани съгласно заложените цели.

Увеличаването на стойността на дружеството е свързано с разрастване на бизнеса на Dronamics Global Ltd, развитие на продуктите и услугите, навлизане на нови пазари като за всичко това е необходимо финансиране, което да подкрепи растежа.

Структура на капитала

Към 31.12.2022 г. записаният капитал на Дружеството е 5 384 081 лв., разпределен в два класа акции, както следва:

- 5 334 081 привилегировани безналични акции, всяка с номинална стойност 1 (един) лев, формиращи клас „Б“;
- 1 привилегирована безналична акции с право на глас, с номинална стойност 50 000 (петдесет хиляди) лев, формираща клас „А“.

Към 31.12.2022 г. не е налице мажоритарен акционер, който да притежава повече от половината от акциите и правата на глас в Общото събрание на акционерите.

Акционер	Клас „А”		Клас „Б”		Общо Акционерен капитал (лв.)
	Брой акции	Капитал (лв.)	Брой акции	Капитал (лв.)	
"Голдън Шеър ДК" ООД	1	50 000	-	-	50 000
Други физически и юридически лица	-	-	5 334 081	5 334 081	5 334 081
Общо	1	50 000	5 334 081	5 334 081	5 384 081

Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Собствени акции на Дружеството

През отчетния период Дружеството не е извършило придобивания или прехвърляния на собствени акции по смисъла на чл. 187д от Търговския закон.

Към 31.12.2022 г. Дружеството не притежава собствени акции.

За периода на годишния финансов отчет членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждение. За посочения период не са изплащани променливи или условни възнаграждения, включително бонуси или премии, Дружеството не е поемало ангажимент за отсрочено изплащане на суми и членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения или обезщетения в натура. Дружеството не е заделяло или изплащало суми за пенсии или други обезщетения при пенсиониране на членовете на Съвета на директорите.

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31.12.2022 г.

Теодора Герджикова
Изп. Директор

Гр. София
20.04.2023 г.

„Дронамикс Кепитъл“ АД

**Годишен финансов отчет
към 31 декември 2022 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

СЪДЪРЖАНИЕ	2
ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ	7
1. Корпоративна информация	7
2. База за изготвяне на финансовите отчети	7
Изявление за съответствие	7
База за оценяване	7
Функционална валута и валута на представяне	7
Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	7
Действащо предприятие	8
Сравнителни данни.....	8
3. Обобщение на счетоводните политики	8
3.1. Функционална валута и признаване на курсови разлики.....	8
3.2. Парични средства и парични еквиваленти	9
3.3. Приходи	9
3.4. Разходи.....	9
3.5. Данъци.....	10
3.6. Оценяване по справедлива стойност.....	10
3.7. Общи провизии.....	10
3.8. Финансови инструменти	11
3.9. Търговски и други вземания	13
3.10. Собствен капитал	13
3.11. Свързани лица	13
4. Издадени изменения на стандарти	14
4.1. Изменения на стандарти, които са в сила към датата на финансовия отчет	14
4.2. Изменения на стандарти, които още не са влезли в сила и които не са приложени по-рано от Дружеството	16
5. Парични средства.....	17
6. Собствен капитал	17
7. Търговски и други задължения.....	18
8. Разходи за външни услуги.....	18
9. Финансови активи	18
10. Ангажименти и условни задължения	19
11. Цели и политика по управление на финансовия риск	19
12. Събития след датата на баланса.....	19

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31.12.2022 г.

(в хил. лв.)	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Парични средства и парични еквиваленти	5	399	5 905
Предплатени разходи		1	1
ДДС за възстановяване		-	3
SAFE споразумение	9	5 281	-
ОБЩО АКТИВИ		5 681	5 909
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	6		
Акционерен капитал		5 384	5 384
Премийни резерви		533	533
Натрупан финансов резултат		(185)	-
Текущ финансов резултат		(53)	(185)
Общо собствен капитал		5 679	5 732
Пасиви		-	-
Търговски и други задължения	7	2	177
Общо пасиви		2	177
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5 681	5 909

Бележките на страници от 7 до 20 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне на
отчета: 20.02.2023 г.

Теодора Герджикова
Изп. Директор

„ВЕДА Акаунтинг“ ООД
Данаил Койчев Коев
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
„Крестън БулМар – Финансов Одит“ ООД (рег. № 119)

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода от 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

(в хил. лв.)	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
Приходи и разходи за дейността			
Приходи от продажба на услуги		-	-
Разходи за външни услуги	8	50	185
Разходи за персонала		3	-
		53	185
Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи			
Печалба преди данък		(53)	(185)
Разход за данък		-	-
Нетна печалба		(53)	(185)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода, нето от данъци		(53)	(185)

Бележките на страници от 7 до 20 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне на
отчета: 20.02.2023 г.

Теодора Герджикова
Изп. Директор

„ВЕДА Акаунтинг“ ООД
Данаил Койчев Коев
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
„Крестън БулМар – Финансов Одит“ ООД (рег. № 119)

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода от 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

(в хил. лв.)	31.12.2022	31.12.2021
Парични потоци от оперативната дейност		
Плащания свързани с търговски контрагенти	(223)	(12)
Плащания свързани с възнаграждения	(2)	-
Постъпления/плащания от данъци	10	-
Други постъпления/плащания	(10)	-
Нетен поток от оперативната дейност	(225)	(12)
Парични потоци от финансовата дейност		
Парични потоци от капиталови вноски	-	5 917
Лихви и други фин. разходи	-	-
Нетен поток от финансовата дейност	-	5 917
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащане по SAFE договор	(5 281)	-
Нетен поток от инвестиционна дейност	(5 281)	-
Изменения на паричните средства през периода	(5 506)	5 905
Парични средства в началото на периода	5 905	-
Парични средства в края на периода	399	5 905

Бележките на страници от 7 до 20 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне на
отчета: 20.02.2023 г.

Теодора Герджикова
Изп. Директор

„ВЕДА Акаунтинг“ ООД
Данаил Койчев Коев
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
„Крестън БулМар – Финансов Одит“ ООД (рег. № 119)

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода от 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

(в хил. лв.)	Записан капитал	Премии от Резерви	Неразпределена печалба (непокрита загуба)	Текуща печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2022 г.	5 384	533	-	(185)	5 732
Капиталови вноски от акционери	-	-	-	-	-
Нетна печалба/ (загуба) за периода	-	-	-	(53)	(53)
Разпределение на печалба/ (загуба)			(185)	185	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2022 г.	5 384	533	(185)	(53)	5 679

Бележките на страници от 7 до 20 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне на
отчета: 20.02.2023 г.

Теодора Герджикова
Изп. Директор

„ВЕДА Акаунтинг“ ООД
Данаил Койчев Коев
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
„Крестън БулМар – Финансов Одит“ ООД (рег. № 119)

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Корпоративна информация

„Дронамикс Кепитъл“ АД е акционерно дружество („Дружеството“), учредено и вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел, воден от Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на 25.10.2021 г. с ЕИК 206697857, със седалище и адрес на управление: град София, бул. Александър Малинов № 31.

Основната дейност на дружеството е търговско представителство и посредничество, както и всяка друга дейност, незабранена със закон, при условие, че ако се изисква разрешение или лиценз, или регистрация за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява само след получаване на такова разрешение, лиценз, съответно след извършване на такава регистрация.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от трима членове. Членовете на Съвета на директорите се избират от общото събрание на акционерите за срок до 5 (пет) години, а членовете на първия Съвет на директорите за срок от 3 (три) години.

Към датата на финансов отчет Съветът на директорите е в следния състав:

1. Теодора Герджикова
2. Светлозар Янков и
3. Момчил Анастасов

На 25.10.2021 „Дронамикс Кепитъл“ АД предложи 5 334 081 броя привилегировани, безналични поименни акции на пазара за МСП на Българската Фондова Борса. Общият размер на набраните в резултат от предлагането парични средства е в размер на 5 867 489 лева. В резултат на осъщественото предлагане, капиталът на Дружеството е увеличен на 5 384 081 лева, разпределен в една привилегирована акция Клас „А“, с номинална стойност от 50 000 лева и 5 334 081 броя привилегировани акции Клас „Б“, с номинална стойност 1 лев всяка. Увеличението на капитала е вписано по партидата на Дружеството в Търговския регистър на 16.12.2021 г. Към датата на отчета привилегированите акции клас „Б“, издадени от Дружеството, се търгуват на пазар „ВЕАМ“.

Емисията акции на дружеството е допусната до търговия на 02.12.2021 г. и е с дата на въвеждане на търговия 23.12.2021 г. откакто се търгува свободно на пазара за растеж ВЕАМ, организиран и поддържан от „Българската фондова борса“ АД.

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Дронамикс Кепитъл“ АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти („МСС“), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби.

База за оценяване

Този финансов отчет, е изготвен на базата на историческата стойност, освен за финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Другите финансови актив и пасиви се отчитат по амортизируема стойност.

Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни

оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за преценки при прилагане на счетоводните политики, които имат съществен ефект върху отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите в тези финансови отчети, се съдържа в следните бележки.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Действащо предприятие

Принципът – предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа – предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, в следствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база на възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това, дали принципа – предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансов отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2023 г.

На база на направен анализ на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие, ръководството не е идентифицирало индикатори, факти, обстоятелства, които да правят принципа-предположение за действащо предприятие неприложим или да пораждат значителни съмнения относно валидността на принципа-предположение за действащо предприятие, които да бъдат оповестени във финансовия отчет. Предварителният финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Обобщение на счетоводните политики

3.1. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството изготвя своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. С въвеждането на Валутния борд българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс,

приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход. От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583/ EUR 1.0.

3.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки и други финансови институции, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Паричните средства и паричните еквиваленти са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност.

3.3. Приходи

Приходи от договори с клиенти

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходът се признава, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

През отчетния период Дружеството не е реализирало приходи от дейността.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават в отчета за всеобхватния доход, на принципа на начислението, по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

3.4. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

3.5. Данъци

Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, при прилагане на данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно. Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

3.6. Оценяване по справедлива стойност

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

3.7. Общи провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

3.8. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се признават по справедлива стойност и се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружество за неговото управление.

Бизнес моделът за управление на финансовите активи отразява начина, по който всяко дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

Оценяване

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

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

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период дружеството отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания се държат от дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния

лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поела

задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазила.

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.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по-долу.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване, дружеството класифицира всички финансови пасиви като оценявани по амортизируема стойност, чрез метода на ефективната лихва с изключение на:

- Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата и загубата;
- Финансови пасиви, които произтичат от прехвърляне на финансов актив, неотговарящ на условията на отписване, или когато се прилага подходът на продължаващо участие.;
- Договори за финансова гаранция;
- Ангажименти за отпускане на заем с лихвен процент, който е по-нисък от пазарния;
- Условно възнаграждение, признато от купувач в бизнес комбинация, за която се прилага МСФО 3.

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 на балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

3.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отразяват по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Последващо те се оценяват по амортизирана стойност, определена по метода на ефективната лихва.

3.10. Собствен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Към 31.12.2022 г. записаният капитал на Дружеството е 5 384 081 лв., разпределен в два класа акции, както следва:

- 1 бр. привилегирована Клас А, безналична акция с право на глас;
- 5 384 081 броя привилегировани, безналични поименни акции Клас Б.

В състава на собствения капитал влизат финансовият резултат от текущия и предходни периоди.

Дружеството създава фонд „Резервен“, който участва в състава на собствения капитал. Източници на фонд „Резервен“ са средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им, други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Дивиденди

Дивидентите, изплащани от Дружеството, се признават в периода, в който бъдат обявени и съответно одобрени.

3.11. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица, съгласно МСС 24:

- а) това лице или близък член на семейството на това лице е свързано с Дружество и това лице:
 - i) упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху Дружество;
 - ii) упражнява значително влияние върху Дружество; или
 - iii) е член на ключов ръководен персонал на Дружество или на предприятието-майка на Дружество, или
- б) лицето е предприятие и е изпълнено някое от следните условия:
 - i) предприятието и Дружеството са членове на една и съща група;
 - ii) едното предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член);
 - iii) предприятието и Дружеството са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
 - iv) дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
 - v) предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на Дружеството или на предприятие, свързано с отчитащото се Дружество.
 - vi) предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).
 - vii) лице, определено в буква а), точка i), упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).
 - viii) предприятието или член на групата, на която то е член, предоставя на Дружеството или на предприятието-майка на Дружеството услуги, свързани с ключовия ръководен персонал.

„Сделки между свързани лица“ са сделките, при които има прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Приложимата политиката на Дружеството за сделки и договорености между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.

Сделки със свързани лица:

Не са осъществявани сделки със свързани лица.

4. Издадени изменения на стандарти

4.1. Изменения на стандарти, които са в сила към датата на финансовия отчет

Към датата на този финансов отчет са публикувани и влезли в сила за годишни отчетни периоди, започващи на 01.01.2022, следните изменения на стандарти:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

Публикувано е от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

Изменението на МСС 16 е с тесен обхват и засяга счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при тестването на даден актив от имоти, машини и съоръжения, съгласно пар. 17, буква „д“ на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

С изменението е премахнат текстът, изискващ приспадането на разходите за тестване с нетните постъпления от продажби на произведени единици, докато активът се привежда до местоположение и състояние за използването му.

Предприятието признава постъпленията от продажби на такива единици и разходите за производството и продажбата им в печалба или загуба. Себестойността на тези единици се определя в съответствие с МСС 2 Материални запаси.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи

Изменението на МСС 37 с название „Обременяващи договори - разходи за изпълнение на договор“ е публикувано от СМЕС на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) N9 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението на МСС 37 се уточнява кои разходи следва да включва предприятието в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорот е обременяващ и следователно да признае провизия.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации

Изменението на МСФО 3 Бизнес комбинации с название „Препратка към Концептуалната рамка“ е публикувано от СМЕС на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) N9 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението се внасят промени в МСФО 3 в три аспекта:

1) Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети“ в пар. 11 на МСФО 3 се заменя с „Концептуалната

рамка за финансово отчитане" (т.е. рамката от 2018 г.).

2) Въвежда се ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация, по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 (вместо Концептуалната рамка), за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация.

3) Добавя се към МСФО 3 изрично изискване, че придобиващият не признава (не отчита балансово) условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Няма ефект върху отчета на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г. са публикувани от СМЕС на 14.05.2020 г. и са приети за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С тези поредни Годишни подобрения на МСФО се внасят промени с ограничен обхват в следните стандарти:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;
- МСФО 9 Финансови инструменти;
- МСС 41 Земеделие;
- МСФО 16 Лизинг (Пример 13 от Примерите за илюстрации).

Изменение на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане

Изменението на МСФО 1 се отнася за случаите, когато дъщерното предприятие, прилагащо за първи път МСФО следва да оцени своите активи и пасиви във встъпителния си отчет по два от посочените начини в МСФО 1.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти

С изменението на МСФО 9 се цели да се поясни кои такси и разходи следва да вземе под внимание предприятието, когато преценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначално признатия пасив.

Модификацията на финансов пасив е съществена, ако дисконтираната настояща стойност на паричните потоци според новите условия, включително всякакви платени или получени такси и дисконтирани с първоначалния дискантов процент, се различава най-малкото с 10 % от дисконтираната настояща стойност на оставащите парични потоци от първоначалния финансов пасив.

Платените или получени такси включват само таксите, платени или получени между кредитополучателя и кредитора, включително таксите, платени или получени от кредитополучателя или кредитора от името на другия. Т.е. такси или разходи платени на трети страни не се включват при оценка на прага от 10%.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Изменение на МСС 41 Земеделие

В МСС 41 Земеделие преди изменението се изискваше предприятието да изключи от дисконтираните парични потоци, при определяне на справедливата стойност, паричните потоци от данъчно облагане (пар. 22)

С изменението се премахва изискването в пар. 22 от МСС 41 предприятията да изключват паричните потоци за данъци, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСФО 16 Лизинг

С това изменение е внесена промяна в част I на Пример за илюстрация 13 от Примерите за илюстрация в пар. ПИ5 към МСФО 16 Лизинг, като е премахнат от примера текстът за възстановяване на подобрения на лизинговия имот от лизингодателя, за да не се получи евентуално объркване по отношение на третирането на стимулите по лизинга, които могат да възникнат поради начина на илюстрирането им в този пример.

Тъй като Примерите за илюстрация към МСФО 16 не са неразделна част от стандарта, изменението не подлежи на приемане от Европейската комисия и затова не е публикувано официално заедно с другите изменения на Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г.

4.2. Изменения на стандарти, които още не са влезли в сила и които не са приложени по-рано от Дружеството

- **МСС 1 „Представяне на финансови отчети“**

С публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика“ бяха изменени параграфи 7, 10, 114, 117 и 122, бяха добавени параграфи 117А—117Д, 139Х и заличени параграфи 118, 119 и 121. С него бе изменена и Втората насока за практическото прилагане на МСФО 2 „Извършване на преценка на съществеността“.

- **Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестявания“**

Изменят се параграфи 21 и Б5. Добавя се параграф 44ИИ. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 26 „Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване“**

Изменя се параграф 34 и се добавя параграф 38. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 34 „Междинно финансово отчитане“**

Изменя се параграф 5 и се добавя параграф 60. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“**

Изменят се параграфи 5, 32, 34, 38 и 48, както и заглавието над параграф 32. Добавят се параграфи 32А—32Б, 34А и 54И, както и заглавия над параграфи 34 и 36. Заглавието над параграф 39 се изменя, за да стане подзаглавие на заглавието, добавено над параграф 34.

• **МСФО 17 Застрахователни договори**

СМСС взе предварително решение да отложи датата на влизане в сила на МСФО 17, Застрахователни договори за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

• **МСС 12 Данъци върху доходи**

Тези изменения изискват компаниите да признават отсрочени данъци върху транзакции, които при първоначално признаване пораждаат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

5. Парични средства

(в хил. лв.)	31.12.2022	31.12.2021
Разплащателна сметка в лева	399	5 905
Общо	399	5 905

Към 31.12.2022 г. дружеството има 399 хил. лв. наличности по разплащателни сметки в „ОББ“ АД. Движението на паричните средства е представено в отчета за паричните потоци.

През 2022 г. се осъществи инвестицията заложена в плана при листването на компанията, в резултат на което има намаление на паричните средства в дружеството.

6. Собствен капитал

(в хил. лв.)	31.12.2022	31.12.2021
Акционерен капитал	5 384	5 384
Премийни резерви	533	533
Натрупани загуби от минали години	(185)	-
Печалба/(загуба) от текущия период	(53)	(185)
Общо	5 679	5 732

Към 31.12.2022 г. капиталът е внесен изцяло.

Във връзка с решението на едноличния собственик на капитала на Дружеството от 25.10.2021 година за увеличение на капитала на Дружеството, с решение на Комитета по управление на пазар „ВЕАМ“, организиран от „Българска фондова борса“ АД е допусната до търговия временна емисия акции, издадена от „Дронамикс Кепитъл“ АД, с цел осъществяване на първично публично предлагане на до 5 334 081 привилегирани, безналични поименни Клас Б акции.

Общият размер на набраните в резултат от предлагането парични средства е в размер на 5 867 489 лева. В резултат на общественото предлагане, капиталът на Дружеството е увеличен на 5 384 081 лева, разпределен в:

- една привилегирована акция Клас „А“, с номинална стойност от 50 000 лева и
- 5 334 081 броя привилегирани акции Клас „Б“, с номинална стойност 1 лев всяка.

Увеличението на капитала е вписано по партидата на Дружеството в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 16.12.2021 г.

В следствие на предлагането са формирани премийни резерви от разликата между емисионна и номинална стойност на издадените акции, намалени с преките разходи, свързани с увеличението на капитала.

Пазарната капитализация на дружеството към 31.12.2022 г. е 16 108 925 лв., а средно претеглената цена на акция – 3,041 лв.

Акционер	Клас „А”		Клас „Б”		Общо Акционерен капитал (лв.)
	Брой акции	Капитал (лв.)	Брой акции	Капитал (лв.)	
"Голдън Шеър ДК" ООД	1	50 000	-	-	50 000
Други физически и юридически лица	--		5 334 081	5 334 081	5 334 081
Общо	1	50 000	5 334 081	5 334 081	5 384 081

Прехвърлена е собствеността върху акцията от Клас А от капитала на дружеството, от досегашния притежател – Дронамикс Глобъл Лимитид (Великобритания) – към новоучреденото дружество – „Голдън Шеър ДК“ ООД с ЕИК 207196710, чиито дялове се притежават поравно от Свилен и Константин Рангелови - двамата основатели на Дронамикс Глобъл Лимитид. Целта на сделката е да отговори на международната нормативна рамка в подготовката за фондонабирането от Серия А (Series A) на Дронамикс Глобъл Лимитид, очаквано през 2023 г. Като част от сделката, Свилен и Константин Рангелови влизат в т. нар. lock-up споразумение („споразумение за задържане“) с „Дронамикс Кепитъл“ АД, според което те нямат право да прехвърлят „златната акция“, нито да се разпореждат с дружеството „Голдън Шеър ДК“ ООД, за период от седем години или – ако се случи по-рано – до настъпване на „ПРО събитие“ по смисъла на Устава на „Дронамикс Кепитъл“ АД.

7. Търговски и други задължения

(хил. лв.)	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	2	177
Общо	2	177

Задълженията в размер на 2 хил. лв. са във връзка с текущи разходи по управлението на ценните книжа и са погасени още в първото тримесечие на 2023 г.

8. Разходи за външни услуги

(в хил. лв.)	31.12.2022	31.12.2021
Консултантски услуги (счетоводни, одит, правни и др.)	21	19
Застраховка „Отговорност на членовете на отговорните органи на дружеството“	9	-
Управление на ценни книжа	18	162
Други	2	4
Общо	50	185

9. Финансови активи

(в хил. лв.)	31.12.2022	31.12.2021
SAFE споразумение	5 281	-
Общо	5 281	-

Във връзка с дейността на дружеството по управление на бъдещото му дялово участие в капитала на Дронамикс Глобъл Лимитид и в изпълнение на ангажиментите и условията, поети с Документа за допускане на емисия акции на пазар BEAM и подписаното между емитента и Дронамикс Глобъл Лимитид SAFE споразумение (Simple Agreement for Future Equity), на 27.01.2022 г. приключи процедурата по изплащане на покупната стойност по споразумението, явяваща се съответната част от набраните в резултат на публичното предлагане средства, които Дронамикс Глобъл Лимитид ще използва за развойната си дейност.

SAFE споразумението дава право при настъпване на определени условия да бъдат придобити акции от капитала на Дронамикс Глобъл Лимитид.

10. Ангажименти и условни задължения

До датата на съставяне на настоящия отчет не са възниквали претенции от страна на трети лица към Дружеството във връзка със съдебни, изпълнителни и арбитражни дела. „Дронамикс Кепитъл“ АД също не е предявявал правни искове към трети лица.

Към края на отчетния период Дружеството няма условни задължения.

11. Цели и политика по управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове, разгледани основно като системни и несистемни такива.

Системните рискове включват: Макроикономически риск, Валутен риск, Инфлационен риск, Политически риск и Кредитен риск на държавата.

Несистемните рискове включват: Инвестиционен риск, Оперативен риск и Риск от форсмажорни обстоятелства.

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе.

Ефектът и влиянието на горепосочените рискове са разгледани и анализирани от Ръководството на Дружеството в Доклад за дейността за 2022 г., част от Финансов Отчет на Дружеството към 31.12.2022 г.

Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

12. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване/одобрение за публикуване, с изключение на посоченото, по-долу:

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. В резултат на това, водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка, породени от пандемията COVID-19, се очаква допълнително да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, ел. енергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Започват да се установяват и първите индикации.

Развитието и изходът на конфликта не могат да се предвидят на този етап, доколкото той все още е в ранен етап, с множество несигурности, и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти както върху глобалното икономическо и социално развитие на Европейския съюз и света като цяло, така и в частност на България и дружеството.

Теодора Герджикова
Изп. Директор

„ВЕДА Акаунтинг“ ООД
Данаил Койчев Коев
Съставител

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Акционерите на „Дронамикс Кепитъл” АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Дронамикс Кепитъл” АД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на компанията е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности, съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на Дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да разберем другата информация и разберайки я да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление на финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава явна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основана на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигуряват основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на компанията.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Крестън БулМар – финансов одит ООД
Одиторско дружество с рег. номер 119

Мануела Чонкова
Прокурист

ДЕС Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

27 април 2023 год.
ул. Найчо Цанов № 172
гр. София 1309, България