

Дронамикс Кепитъл АД

Междинен финансов отчет
към 30 юни 2023 г.

Съдържание

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ.....	3
1. Корпоративна информация.....	3
2. База за изготвяне на финансовите отчети.....	3
Изявление за съответствие.....	3
Функционална валута и валута на представяне.....	3
Действащо предприятие.....	4
Сравнителни данни.....	4
3. Обобщение на счетоводните политики.....	4
3.1. Функционална валута и признаване на курсови разлики.....	4
3.2. Парични средства и парични еквиваленти.....	5
3.3. Приходи.....	5
3.4. Разходи.....	5
3.5. Данъци.....	5
3.6. Оценяване по справедлива стойност.....	6
3.7. Общи провизии.....	6
3.8. Търговски и други вземания.....	6
3.9. Собствен капитал.....	7
3.10. Свързани лица.....	7
4. Парични средства.....	8
5. Вземания по SAFE договор.....	8
6. Собствен капитал.....	8
7. Търговски и други задължения.....	9
8. Разходи за външни услуги.....	9
9. Ангажименти и условни задължения.....	9
10. Цели и политика по управление на финансовия риск.....	9

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 към 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 най-малко от 3 (три), но не повече от 9 (девет) лица. 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 Съвет на директорите се състои от трима членове:

1. Теодора Герджикова
2. Светлозар Янков
3. Момчил Василев

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Изявление за съответствие

Финансов 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 принципът – 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.

Финансовият 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 породят значителни съмнения относно валидността на принципа-предположение за действащо предприятие, които да бъдат оповестени във финансовия отчет. Междинният 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.

Този отчет отразява периода от 1 януари 2022 г. до 30 юни 2022 г., като сравнителна информация са представени данните от предходна година.

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 на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс на БНБ 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.

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

За отчетния период Дружеството не е реализирало приходи от дейността.

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).

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.

Разходите за бъдещи периоди 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, прилагайки 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. 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.

3.9. 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 30.06.2023 г. записаният капитал на Дружеството е 5 384 081 лв., разпределен в два класа акции, както следва:

- 5 334 081 броя, привилегировани, безналични поименни, акции Клас Б, всяка с номинал от 1 лв.;
- 1 привилегирована Клас А безналична акция с право на глас и номинал 50 000 лв.

В състава на собствения капитал влизат финансовия 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.

3.10. 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. Парични средства

(в хил.лв.)	30.06.2023
Разплащателна сметка в лева	356
Общо	356

Към 30.06.2023 г. Дружеството има наличности по разплащателни сметки в ОББ АД.

5. Вземания по SAFE договор

Съгласно заложените цели в документа за допускане на пазара „BEAM“ Дружеството закупува 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. Що се касае до Дронамикс Глобъл, набраните средства ще бъдат използвани за развойна дейност. До момента на конвертиране договорът се третира като вземане.

6. Собствен капитал

(в хил.лв.)	30.06.2023
Акционерен капитал	5 384
Премийни резерви	533
Печалба (загуба) от предходен период	-238
Печалба (загуба) от текущия период	-31
Общо	5 648

Към 30.06.2023 г. капиталът е внесен изцяло.

Във връзка с решението на едноличния собственик на капитала на Дружеството за увеличение на капитала на Емитента от 25.10.2021 година за увеличение на капитала на Дружеството, с решение на Комитета по управление на пазар „BEAM“, 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 осъщественото предлагане, капиталът на Дружеството ще бъде 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 „BEAM“.

В следствие на предлагането е формиран премиен резерв от разликата между емисионна и номинална стойност на издадените акции.

Структурата на акционерите е представена в следната таблица:

Акционер	Клас „А“		Клас „Б“		Общо Акционерен капитал (лв.)
	Брой акции	Капитал (лв.)	Брой акции	Капитал (лв.)	
Голдън Шеър ДК	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

7. Търговски и други задължения

(хил.лв.)	30.06.2023
Задължения към доставчици	0
Общо	0

8. Разходи за външни услуги

(в хил.лв.)	30.06.2023
Разходи за професионални услуги	29
Общо	29

9. 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 иски към трети лица.

Към края на отчетния период Дружеството няма условни задължения.

10. 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, Риск от раздвояване на участията в инвестираното Дружество, 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.

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.