

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Акционерите на

ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на следните две оповестявания, които са направени от ръководството в пояснителните приложения към годишния финансов отчет:

а) В пояснително приложение 12. Събития след края на отчетния период: „В края на февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. САЩ, както и много държави от Европа и света наложиха на Русия редица икономически санкции. Всички тези събития, както и предприетите ограничителни икономически и финансови мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги. Това от своя страна може да повлияе негативно на ръста на световната и европейската

икономика, както и да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Ръководство на дружеството анализира и следи ситуацията и е в процес на обмисляне на определени защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните финансови последствия от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.“ Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

б) В пояснително приложение 13. Други оповестявания: „Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март 2020 г., в България беше обявена извънредна епидемична обстановка. Предприетите от правителството ограничителни мерки през 2020 и 2021 г., които бяха задължителни за изпълнение от физическите и юридическите лица, биха могли да доведат евентуално до спад в приходите и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци. Като следствие от това може да се очаква намаляване на платежеспособността на дружеството, което да се прояви и в годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. През отчетната 2021 г. ръководството е продължило да прилага успешно определени стабилизационни мерки, с които е успяло да ликвидира негативните финансови последствия върху дейността му. Дружеството разчита на подобен ефект и през 2022 г., така че при продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.“ Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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 регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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, приложим 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 индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско 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 неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания 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, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален 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 неправилни отчитания в индивидуалния финансов 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 осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно

отчитане, 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме 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 Дружеството 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 в индивидуалния финансов 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ОДИТ КОНСУЛТ 21 ООД

Одиторско дружество

Ирена Николова

Управител

Петя Ставрева

Регистриран одитор, отговорен за одита

31 август 2022 година

гр.София , България



ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД
към 31.12.2021 г.

ЕИК: 202964370

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	а		Раздели, групи статии	а	
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	74	74
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	417	586	II. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	438	33	1. Резерв съгласно учредителен акт	1 109	1 109
Общо за група I:	855	619	Общо за група II:	1 109	1 109
II. Дълготрайни материални активи			III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(117)	(130)
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	4	3	- Неразпределена печалба	84	71
Общо за група II:	4	3	- Непокрита загуба	(201)	(201)
III. Дълготрайни финансови активи			Общо за група III:	(117)	(130)
1. Акции и дялове в предприятия от група	33	33	IV. Текуща печалба (загуба)	14	14
2. Предоставени заеми на предприятия от група		111	Общо за раздел А	1 080	1 067
Общо за група III:	33	144	Б. Провизии и сходни задължения		
IV. Отсрочени данъци	9	12	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	33	25
Общо за раздел А:	901	778	Общо за раздел Б	33	25
Б. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			1. Получени аванси, в т.ч.:	1	
1. Продукти и стоки, в т.ч.:	-	1	до 1 година	1	
- стоки		1	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	7	5
Общо за група I:	-	1	до 1 година	7	5
II. Вземания			3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	4	4
1. Вземания от клиенти и доставчици	75	47	до 1 година	4	4
2. Вземания от предприятия от група		10	4. Други задължения, в т.ч.:	58	58
3. Други вземания	56	44	до 1 година	58	58
Общо за група II:	131	101	- към персонала, в т.ч.:	43	37
III. Парични средства, в т.ч.:	169	293	до 1 година	43	37
- в брой	30	28	- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	13
- в безсрочни сметки (депозити)	139	265	до 1 година	13	13
Общо за група III:	169	293	- данъчни задължения, в т.ч.:	2	8
Общо за раздел Б:	300	395	до 1 година	2	8
			Общо за раздел В, в т.ч.:	70	67
			до 1 година	70	67
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	18	14
			- приходи за бъдещи периоди	18	14
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	1 201	1 173	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1 201	1 173

Дата: 17.05.2022 г.

Съставител:
/Желко Донеv /

Ръководител:
/Димитър Г. Георгиев /

Заверил съгласно одиторски доклад:



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

Приложение № 2
 към СС1
 ЕИК: 202964370

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	95	68	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	353	580
а) суровини и материали	17	8	а) стоки	2	7
б) външни услуги	78	60	б) услуги	351	573
2. Разходи за персонала, в т.ч.	635	622	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	321	
а) разходи за възнаграждения	546	534	3. Други приходи, в т.ч.	260	183
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	89	88	-приходи от финансираня	260	183
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	170	58	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	934	763
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	170	58	3. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		10
- разходи за амортизация	170	58	- приходи от предприятия от група		10
4. Други разходи, в т.ч.:	15	8	Общо финансови приходи (3)	0	10
а) балансова стойност на продадени активи	1	7	5. Загуба от обичайната дейност	0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	915	756	Общо приходи (1+2+3+4)	934	773
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1		6. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1		7. Загуба (6+ред 9 от раздел А)	0	0
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1			
Общо финансови разходи (5+6)	3	1			
7. Печалба от обичайна дейност	16	16			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	918	757			
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	16	16			
9. Разходи за данъци от печалбата	2	2			
10. Печалба (8-9)	14	14			
ВСИЧКО (Общо разходи+9+10)	934	773	ВСИЧКО (Общо приходи+7)	934	773

Дата: 17.05.2022 г.

Съставител:.....
 /Желко Донеv /

Ръководител:.....
 /Димитър Георгиев /



Заверил съгласно одиторски доклад:

(Handwritten signatures of the auditor and company representative)



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	433	193	240	685	212	473
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	261	657	(396)	160	625	(465)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		2	(2)		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	694	852	(158)	845	838	7
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		87	(87)		79	(79)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	87	(87)	-	79	(79)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	111		111	80		80
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	10		10	57		57
3. Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	121	-	121	137	-	137
В. Изменения на паричните средства през периода (А+Б)	815	939	(124)	982	917	65
Г. Парични средства в началото на периода			293			228
Д. Парични средства в края на периода			169			293

Дата: 17.05.2022 г.

Съставител:.....
/Желко Донов /

Ръководител:.....
/Димитър Георгиев /

Заверил съгласно одиторски доклад:



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

Приложение №4
към СС1

ЕИК: 202964370

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Непокрита загуба	Неразпределена печалба		
а	1	2	3		4	5
1.Салдо в началото на отчетния период	74	1109	(201)	71	14	1067
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	74	1109	(201)	71	14	1067
3. Финансов резултат за текущия период					14	14
4. Други изменения в собствения капитал				13	(14)	(1)
5.Салдо към края на отчетния период	74	1109	(201)	84	14	1080
6.Собствен капитал към края на отчетния период (5)	74	1109	(201)	84	14	1080

Дата: 17.05.2022 г.

Съставител:.....

/Желко Донев /

Ръководител:.....

/Димитър Георгиев /

Заверил съгласно одиторски доклад:



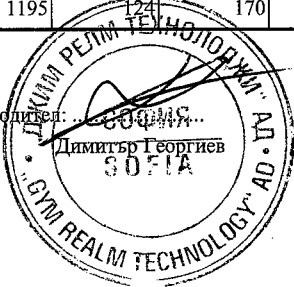
ИНДИВИДУАЛНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

(в хил. лв)

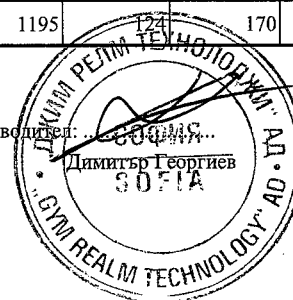
ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																
1.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	685			685			685	99	169		268			268	417
2.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	33	405		438			438				-			-	438
	Обща сума I:	718	405	-	1123	-	-	1123	99	169	-	268	-	-	268	855
II. Дълготрайни материални активи																
1.	Машины, производствено оборудване и апаратура	27	2		29			29	24	1		25			25	4
2.	Съоръжения и други	1			1			1	1			1			1	-
	Обща сума II:	28	2	-	30	-	-	30	25	1	-	26	-	-	26	4
III. Дългосрочни финансови активи																
1.	Акции и дялове в предприятия от група	33			33			33				-			-	33
2.	Предоставени заеми на предприятия от група	111		111	-			-				-			-	-
	Обща сума III:	144	-	111	33	-	-	33	-	-	-	-	-	-	-	33
IV. Отсрочени данъци		12		3	9			9				-			-	9
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)		902	407	114	1195	-	-	1195	124	170	-	294	-	-	294	901

Дата: 17.05.2022 г.

Съставител: 
Желко Донеv

Ръководител: 

Димитър Георгиев
СОФИЯ



“ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ИНДИВИДАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2021 г.

1.Общи положения

1.1.Регистрация

“ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ” АД е акционерно дружество, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 03.07.2014 г., със седалище гр. София 1303 район р-н Възраждане бул. "Александър Стамболийски" No 84-86, ет. 14.

От 26.03.2018 г. дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Поп Харитон № 5, ет.3-4.

Предметът на дейност на дружеството е създаване на интерактивни устройства за продуктивност и технологии, както и свързани с това услуги.

1.2.База за изготвяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2021 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2021 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

1.3.Принципи на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческата стойност, спазвайки принципите за действащо предприятие, текущо начисляване и същественост, предимство на съдържанието пред формата, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство. Всички данни за 2021 г. и за 2020 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

1.4.Сравнителни данни

В годишния финансов отчет е представена сравнителна информация за една предходна година /период/.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

1.5. Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за периода в размер на 14 хил. лв. и отрицателни парични потоци от оперативна дейност в размер на 125 хил. лв. Текущите активи надвишават текущите пасиви.

Намерението на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството е то да продължи да изпълнява стопанската дейност, за която е създадено. Ръководството е на позиция, че прогнозите му показват в един средносрочен план възможности за генериране на достатъчни доходи, за да се посрещне обслужването на текущите задължения. Очакваният резултат е запазване и по възможност увеличаване на обема на дейността, което ще подобри ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.

Ръководството на ДЖИМ РЕЛМ ТЕХНОЛОДЖИ АД няма намерения да осъществява действия по ликвидация или намаляване в значителна степен обема на дейността през следващите 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет и счита, че дружеството е действащо и ще остане такова и в бъдеще.

2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи – цена на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

Изхождайки от принципите на същественост, разбираемост, уместност и вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и на формирания финансов резултат в дружеството е определен стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи 700 лева. Под този праг материалните активи независимо от факта, че са дълготрайни по функция се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е в размер на 25 хил.лв.

2.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени съгласно СС 38 Нематериални активи по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи е в размер на 8 хил.лв.

През 2021 г. дружеството е реализирало разходи за придобиване на активи - 405 хил.лв., представляващи разходи за приложения – софтуерни приложения, както следва:

- ACCESS CONTROL SYSTEM – 85 хил.лв.
- АВТОМАТИЗИРАНА СИСТЕМА ЗА ФАКТУРИРАНЕ – 107 хил.лв.
- ИНТЕГРАЦИЯ ЗА ФИСКАЛИЗАЦИЯ – 71 хил.лв.
- GYM REALM MOBILE – 142 хил.лв.

2.3. Дългосрочните финансови активи първоначално са оценени по цена на придобиване. Дружеството е възприело дългосрочните финансови активи да се отчитат в съответствие себестойностния метод съгласно СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциираните предприятия.

2.4. Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им.

При потреблението на материалните запаси се прилага препоръчителния подход на СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси - средно претеглена стойност. Средната стойност е изчислена след всяка доставка.

Обезценка на наличните материални запаси в края на отчетния период не е извършвана, поради това, че отчетната им стойност не е по-висока от нетната им реализуема стойност.

2.5. Краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж.

Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това тя е била отразена.

2.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

2.7. Основният капитал е представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрацията му. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 73 770 лв., разпределен в 73 770 акции всяка от които с номинална стойност от 1 лв., от които

- 41 224 акции КЛАС А - привилегирани, налични, поименни акции;
- 32 546 акции КЛАС Б - обикновени, налични, поименни акции.

2.8. Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2021 г. и за 2020 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2021 година остава непроменена - 10 %. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

Начислен данъчен актив по отсрочени данъци както следва :

Произход на отсрочения данъчен актив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
1. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	(3)	0
2. Данъчни загуби или кредити	0	(2)
Общо:	(3)	(2)

4. Амортизация на дълготрайни активи.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи.

За отчетната 2021 г. са начислени 170 хил.лв. разходи за амортизация. По групи активи са прилагани следните норми изразени в проценти:

- Компютри - 50%
- Офис мебели - 15%
- Право на ползване на програмен продукт - 25%

5. Сделки със свързани лица

Свързани лица на дружеството са:

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
УОЛТОПИЯ АД	Дружество, притежаващо повече от 25% от капитала
ДЖИМ РЕАЛМ ЕООД	Дъщерно дружество
СОРС РЕАЛМС ООД	Член на СД притежава повече от 25% от капитала
ВОКИ 2002 ЕООД;	Член на СД притежава повече от 25% от капитала
СКАЙРУУТ ЕООД;	Член на СД притежава повече от 25% от капитала
РИГЕЙЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД /в ликвидация/	Член на СД притежава повече от 25% от капитала
КВАНТАЦЕЯ ООД	Член на СД притежава повече от 25% от капитала
СЕЙФТИ ИНЖЕНЕРИНГ ООД	Член на СД притежава повече от 25% от капитала
КО РЕНТАЛ ООД	Член на СД притежава повече от 25% от капитала

През отчетния период дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица и лица, притежаващи повече от 20% от капитала:

- Уолтопия АД - Дружество, притежаващо повече от 25% от капитала

Задължения	Салдо към 31.12.2021 г. /хи.лв./
Авансово плащане за изработка на софтуерно приложение	4
Наем и консумативи	1

<i>Отчетени приходи от операции със свързани лица</i>	<i>Оборот за 2021 г. /хи.лв./</i>
Приходи от услуги	8

<i>Отчетени разходи от операции със свързани лица</i>	<i>Оборот за 2021 г. /хи.лв./</i>
Наем офис и консумативи	18

6. Отчитане доходите на персонала

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

През отчетния период е призната на разходи за възнаграждения на персонала сума в размер на 546 хил.лв. През отчетния период не са изплащани възнаграждения на надзорния и управителния съвет.

През 2021 г. във връзка с преодоляване на кризата, свързана с COVID -19, дружеството е получило финансиране по схемата за частично компенсиране възнагражденията и осигуровките на персонала /ПМС 151/ в размер на 260 083,06 лв.

7. Отчитане обезценка на активи

През отчетния период не са отчетени загуби от обезценка на активи.

8. Изменение в прилаганите методи за оценка на активите и пасивите

През годината не са извършвани промени в методите на оценка на активите и пасивите в сравнение с предходния отчетен период.

9. Признаването на приходите

Приходите на дружеството се оценяват и признават съгласно правилата на СС 18 Приходи и при спазване на принципите за текущото начисляване, съпоставимост между приходите и разходите и независимост на отделните отчетни периоди. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период.

Приходите от правителствени дарения свързани с амортизируеми активи се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на начислената за съответния период амортизация на активите, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за приходите и разходите, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

10. Признаване на разходите

Разходите 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.

Банковите разходи за обслужване на разплащателните сметки се третираят като финансови разходи.

11. Провизии

През 2021 г. в дружеството са начислени разходи за провизии по неизползвани отпуски и свързаните с тях разходи за социално и здравно осигуряване както следва:

<i>Задължения за компенсируеми отсъствия</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
<i>В началото на периода</i>	<i>25</i>	<i>29</i>
Начислени	8	(4)
<i>В края на периода:</i>	<i>33</i>	<i>25</i>

12. Събития след датата на баланса

Събития, настъпили след края на отчетния период, които представляват допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса /коригиращи събития/ се отразяват във финансовите отчети.

Събития след датата на баланса, които не са коригиращи, се оповестяват в приложението към баланса, когато са съществени.

По отношение на Отчет 2021 г. не са установени коригиращи събития между датата на баланса и датата на утвърждаването му.

В края на февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. САЩ, както и много държави от Европа и света наложиха на Русия редица икономически санкции. Всички тези събития, както и предприетите ограничителни икономически и финансови мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги. Това от своя страна може да повлияе негативно на ръста на световната и европейската икономика, както и да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Ръководство на дружеството анализира и следи ситуацията и е в процес на обмисляне на определени защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните финансови последици от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

13. Други оповестявания

Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март 2020 г., в България беше обявена извънредна епидемична обстановка. Предприетите от правителството ограничителни мерки през 2020 г. и 2021 г., които бяха задължителни за изпълнение от физическите и юридическите лица, биха могли да

доведат евентуално до спад в приходите и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци.

Като следствие от това може да се очаква намаляване на платежоспособността на дружеството, което да се прояви и в годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. През отчетната 2021 г. ръководството е продължило да прилага успешно определени стабилизационни мерки, с които е успяло да ликвидира негативните финансови последствия върху дейността му. Дружеството разчита на подобен ефект и през 2022 г., така че при продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

На основание чл. 32 от Закона за счетоводството дружеството е приело да не изготвя консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет е приет за публикуване в Търговски регистър към Агенция по вписванията от Съвета на Директорите на дружеството на 17.05.2022 г.

17.05.2022 г.
гр. Варна

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/Димитър Георгиев/

СЪСТАВИТЕЛ:

/Желко Донеv/

