I. ДАННИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, п.к. 1303 бул. Инж. Иван Иванов № 70Б, ет. 3.

Предмет на дейност на дружеството е инвестиционна дейност, търговска дейност, производствена дейност, консултантска и посредническа дейност, търговско представителство, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

ДЖИМИ И СИНОВЕ АД е с капитал 26 320 000 лева, разпределен в 26 320 000 акции, с номинална стойност на всеки 1,00 лв. Собствеността му е разделена между 4 физически лица, както следва:

Собственици	към 31.12.2022	
	Акции	% от капитала
Димитър Иванов Петров	8 710 667	33.1%
Иван Димитров Петров	8 710 667	33.1%
Николай Димитров Петров	8 710 667	33.1%
Николай Иванов Петров	187 999	0.7%
Общо	26 320 000	100.0%

ДЖИМИ И СИНОВЕ АД се управлява от Съвет на директорите в състав

- Димитър Петров,
- Иван Петров,
- Николай Петров,
- Николай Петров,
- Мирослав Стоянов,

Дружеството се представлява заедно и поотделно от

- Иван Петров и
- Мирослав Стоянов,

II. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДЖИМИ И СИНОВЕ АД се изготвя в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), съблюдавайки данъчните закони в Република България. Финансовото състояние на Дружеството е представено честно и достоверно, като отразява резултатите от осъществяваната дейност. Активите и пасивите в баланса са представени по тяхната историческа цена. Запазена е последователността на представяне и класифициране на информацията в отчета.

2. Отчетна валута.

Отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран съгласно Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

Всички суми са в хиляди лева / BGN(000) /, освен ако не е посочено друго.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки/салда в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

3. Сравнителни данни

Дружеството е основано през м. Юни 2022. В тази връзка данните в този отчет обхващат периода от 17 юни 2022 до 31 декември 2022 г. Не се представя сравнителна информация.

4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата.

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент.

5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до

признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на НСС.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват или когато е изтекъл срокът за използване на дадената услуга.

6. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания", включително паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на сетълмент – датата, на която се заверява сметката при придобиване на съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на паричните средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността върху даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Обезценката на вземанията се начислява чрез използването на кореспондентна коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходи и разходи.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

8. Финансовите инструменти

Първоначална оценка на финансовите инструменти

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти. В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо оценявани финансови активи

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност.

Разликите от промените в оценката на финансови инструменти се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи

Отписване на финансовите инструменти

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, а именно:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

9. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и по банкови разплащателни сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства не се третират като парични средства и не се включват в отчета за паричните потоци.

10. Дружествен капитал

Дружеството е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Акционерите на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

12. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи.

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

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 в РБългария.

Основно задължение на дружеството, в качеството му на работодател, е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи, освен ако даден НСС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). Финансовата година на Дружеството е календарната година и съвпада с данъчната година.

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

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно, към датата на всеки отчет. Ръководството на дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване на база на информацията, с която разполага към датата на издаване на отчета, но тези оценки могат да се различават в последствие от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са представени по-долу:

Дългосрочни задължения към персонала

Към датата на годишния финансов отчет, на база своя опит и преценка на състава на персонала като възраст и стаж в дружеството, ръководството е определило задълженията за обезщетения при пенсиониране за много несъществени.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от несъбираемост на съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки финансов отчет.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за приходи и разходи като загуба от обезценка.

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

Оценка на провизии

Приблизителната оценка на начислените провизии се прави от ръководството към датата на всеки финансов отчет.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

16. Финансови инструменти

Финансови активи, държани за търгуване	31.12.2022 г. BGN(000)
В началото на периода	-
Придобити през периода	73 841
Отписани през периода	(47 302)
Промяна в справедливата стойност	(1 449)
Начислени приходи от лихви	30
Салдо в края на периода	25 120

17. Парични средства

	31.12.2022 г. BGN(000)
Разплащателни сметки	
в лева	*45*
във валута	*451*
	496

Наличните към 31 декември парични средства са по разплащателни сметки в Банка Юробанк АД.

18. Търговски и други задължения

	31.12.2022 г. BGN(000)
	до 1 г.
Задължения към доставчици	8
Задължения към персонала	5
Данъчни задължения	
Други данъци	*1*
Други задължения	
Задължения към инвестиционни посредници по сделки с ценни книжа	*44*
Задължения по предоставени гаранции за добро изпълнение	*18*
Общо	**76**

19. Разходи

19.1. Разходи за външни услуги

	31.12.2022 г. BGN(000)
Граждански договори	40
Попечителски услуги	4
Консултантски и професионални услуги, счетоводни услуги	3
Общо Разходи за външни услуги	**47**

19.2. Разходи за персонала

	31.12.2022 г. BGN(000)
Текущи възнаграждения	30
Вноски по социалното осигуряване	1
Общо разходи за персонала	**31**

Разходите за възнаграждения представляват възнаграждения изплатени на изпълнителните директори. Към датата на отчета, възнагражденията са напълно изплатени.

20. Финансови приходи и разходи

20.1. Финансови приходи

	31.12.2022 г. BGN(000)
Положителни разлики от разпореждане с финансови инструменти	131
Приходи от лихви	110
Приходи от получени дивиденти	19
Нетни приходи от преоценки на финансови инструменти	51
Приходи от валутни операции	592
Общо финансови приходи	**903**

20.2. Финансови разходи

	31.12.2022 г. BGN(000)
Отрицателни разлики от промени на валутни курсове	1596
Други финансови разходи	9
Общо финансови разходи	**1 683**

21. Данъчно облагане

	31.12.2022 г. BGN(000)
Данъчна печалба за годината по ГДД	(729)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-
Общ разход за данъци върху печалбата, отчетени в ОПР	**-**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

	31.12.2022 г. BGN(000)
Счетоводен резултат преди данъци	(780)
Разходи, непризнати за данъчни цели	51
Приходи, неподлежащи на облагане	-
Данъчни облекчения	-
Други	-
Данъчен резултат преди данъци	**(729)**
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022г.(2021 г.: 10%)	-
Разход за данък върху печалбата	-

22. Сделки със свързани лица

Дружеството отчита следните взаимоотношения със свързани лица :

	BGN(000)
Разходи за възнаграждения на изпълнителните директори	31
Задължения по предоставени гаранции за добро изпълнение от изпълнителните директори	18

23. Събития след датата на баланса

На 18 януари 2023 година, е проведено общо събрание на акционерите на „Джими и Синове“ АД, с което е взето решение за увеличаване на капитала с парични вноски от 26 320 000 лева на 35 620 000 лева чрез издаването на 9 300 000 броя нови обикновени акции с номинална и емисионна стойност от 1 лв. Няма други значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този доклад, които да променят финансовите отчети към 31.12.2022 г.

24. Одобрение на финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Изп. Директор : .....
(Мирослав Стоянов)

Съставител: .....
(Даниел Колев)