БАЛАНС

на фирма ДЖИ ИНВЕСТ 99 ООД
за периода 01.01.2023 - 31.12.2023

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (лв.) Текуща година	Сума (лв.) Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (лв.) Текуща година	Сума (лв.) Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. Записан капитал**		
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
			3. Резерв съгласно учредителен акт		
Общо за група I :			4. Допълнителни резерви		
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група IV :**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**	6	6
- земи			- неразпределена печалба	6	6
- сгради			- непокрита загуба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1				
3. Съоръжения и други			**Общо за група V :**	**6**	**6**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	53	
Общо за група II :		**1**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**59**	**6**
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции					
6. Други заеми			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**		
7. Изкупени собствени акции			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:**		
			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.		
Общо за група III:			до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**1**	до 1 година		
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	96	17	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**9**	
- продукция			до 1 година	9	
- стоки	96	17	над 1 година		
4. Предоставени аванси	1		5. Задължения по полици, в т.ч.:		
			до 1 година		
Общо за група I:	**97**	**17**	над 1 година		
II. Вземания			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	**32**	**15**
4. Други вземания, в т.ч.:	1	2	до 1 година	32	15
над 1 година			над 1 година		
			- към персонала, в т.ч.:	**1**	
Общо за група II:	**1**	**2**	до 1 година	1	
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- осигурителни задължения, в т.ч.:	**1**	
2. Изкупени собствени акции			до 1 година	1	
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:			- данъчни задължения, в т.ч.:	**9**	**1**
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	9	1
- в брой		1	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	2				
Общо за група IV:	**2**	**1**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**41**	**15**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**100**	**20**	до 1 година	41	15
			над 1 година		
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			**Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**100**	**21**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**100**	**21**

Дата 25.05.2024
Съставител:
Камелия Ангелова Ангелова

Ръководител : Мехмед Джемил Мехмед

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на фирма ДЖИ ИНВЕСТ 99 ООД
за периода 01.01.2023 - 31.12.2023

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**352**	**16**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**27**	**2**	а) продукция		
а) суровини и материали	20	1	б) стоки	330	14
б) външни услуги	7	1	в) услуги	22	2
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**2**	**21**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	2	17	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		4	4. Други приходи, в т.ч.:	**8**	**18**
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания	2	18
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:			**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**360**	**34**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	**270**	**11**	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	270	11	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**299**	**34**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			8. Загуба от обичайна дейност		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**2**		9. Извънредни приходи		
а) разходи, свързани с предприятия от група			**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**360**	**34**
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Общо финансови разходи (6+7)	2	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
8. Печалба от обичайна дейност	**59**				
9. Извънредни разходи					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	301	34			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**59**	**0**			
11. Разходи за данъци от печалбата	**6**				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**53**	**0**			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	360	34	**Всичко (Общо приходи + 11)**	360	34

Дата 25.05.2024
Съставител:
Камелия Ангелова Ангелова

Ръководител : Мехмед Джемил Мехмед

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА "Джи инвест 99" ООД
За 2023 година

Част първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Раздел първи
I. ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

1. Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на „**Джи инвест 99**" ООД и формира модел на счетоводната дейност.

2. Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.

3. Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на паричните потоци на дружеството в счетоводните отчети.

4. Изготвянето на счетоводната политика на „**Джи инвест 99**" ООД се базира на:

А) Закона за счетоводството;

Б) приложимите Национални счетоводни стандарти: НСФОМСП 1, НСФОМСП 2, НСФОМСП 4, НСФОМСП 7, НСФОМСП 8, НСФОМСП 17, НСФОМСП 18

Раздел втори
ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

1. В счетоводството се прилагат следните основни счетоводни принципи:

А.Текущо начисляване ЗСч – чл.4, ал.1, т.1;
Б. Действащо предприятие ЗСч – чл.4, ал.1, т.2;
В. Предпазливост ЗСч – чл.4, ал.1, т.3;
Г. Съпоставимост между приходите и разходите ЗСч – чл.4, ал.1, т.4;
Д. Предимство на съдържанието пред формата ЗСч – чл.4, ал.1, т.5;
Е. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период ЗСч – чл.4, ал.1, т.6;
Ж. Документална обоснованост ЗСч – чл.4, ал.3

2. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:

А. Разбираемост;Б. Уместност;В. Надеждност;Г. Сравнимост;Д. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Част втора
ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. КЛАСИФИЦИРАНЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ

Дейностите на дружеството се класифицират като обичайни и извънредни. Критерии за класифицирането им съгласно НСФОМСП 8:

Обичайните дейности включват дейностите, които предприятието предприема и тези, които произтичат от предприетите действия:

- услуги на населението

Като извънредни събития се третират:

- балансова стойност на принудително отчужденията активи;
- балансова стойност на отписани активи и пасиви по повод на природни и други бедствия;
- сумата на получени застрахователни обезщетения.

2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Промени в счетоводната политика са допустими при:

- законови изисквания;
- промени в стандартите;

- за по – добро представяне на състояните на предприятието

При промени в счетоводната политика влиянието й се представя чрез прилагане на препоръчителния подход от НСФОМСП 8.

3. ОЦЕНЪЧНА ПОЛИТИКА

3.1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

А) покупната цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;

Б) себестойност при собствено производство в дружеството;

В) справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и други.

3.2. пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

3.3. валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

3.4. при сделки със свързани лица се прилагат цени и условия:

- метода на съпоставимата неконтролирана цена. При него цената на сделки между свързани лица се определя в съпоставка с тази на сходни стоки, продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с купувача.

4. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

4.1. СМЗ се класифицират в следните групи:

А) материали- основни- спомагателни

Б) стоки

4.2.Основен критерии и използването им в рамките на един производствен цикъл или до 12 месеца.

4.3. При придобиване се оценяват по цена на придобиване или себестойност. Безвъмездно получените се оценяват по справедлива цена.

4.4. При потребление оценката се извършва както следва:

Група/подгрупа и др.	Метод
Основни материали - резервни части	Средно претеглена за година Първа входяща – първа изходяща

4.5. СМЗ се оценяват на 12 месеца. Данните за невъзстановените обезценки се отразява като други текущи разходи.

4.6. Бракуването на негодни, морално остарели материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, материално отговорните лица или ръководителите на съответните звена, с предложение за начина на ликвидиране, наличието на вина и др. Актът за брак се утвърждава от ръководителя на дружеството или упълномощено от него лице. За ликвидирането им се съставя акт за ликвидация.

5. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

5.1. Обхващат активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лева. Активите с дълготраен срок на ползване, но със стойност под 700 лева се отчитат кто текущи разходи при тяхното възникване.

5.2. Класификация

А) материални в следните групи и подгрупи:- земи- сгради- машини- транспортни средства- стопански инвентар

Б) нематериални:- програмни продукти- права на ползване

5.3. Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване:

А) по справедлива стойност – безвъзмездно придобитите и биологичните активи;Б) по настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;В) по цена на придобиване – всички останали.

5.4. В баланса те се посочват по:

Вид	Група/подгрупа	стойност

5.5 Преоценките се извършват към 31.12. При преоценките се прилага препоръчителния подход – след първоначалното признаване всеки отделен дълготраен

актив следва да се отчита по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

5.6. Последващите разходи се отчитат:

А) в увеличение на балансовата стойност, когато водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, свързани с удължаване полезния срок на годност на актива, увеличване на производителността му, подобряване качеството на произвежданата продукция, производство на нови продукти, съкращаване на производствените разходи.

Б) като разходи, когато възвръщат на актива нормалните производствени възможности, загубени в следствие на аварии.

5.7. Временно изваждане от употреба на активи се решават от ръководството на основата на заповед (протоколно решение), когато актива не е годен за извършване на операциите, за които е предназначен.

6. АМОРТИЗАЦИИ

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират. При определяне на годишните амортизации амортизируемите активи се разпределят в следните категории:

- категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии;
- категория II - машини, производствено оборудване, апаратура;
- категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти;
- категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони;
- категория V - автомобили;
- категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение;
- категория VII - всички останали амортизируеми активи.

(2) Годишните данъчни амортизационни норми се определят еднократно за годината и не могат да превишават следните размери:

Категория активи	Годишна амортизационна норма (%)	Срок в месеци
Категория I	4	300
Категория II	30	40
Категория III	10	120
Категория IV	50	24
Категория V	25	48
Категория VI		
Категория VII	15	80

6. РЕАЛИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

6.1. Приходите на дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.

6.2. Приходите се признават, както следва:

Вид приход	Момент на признаване
Продажби	При осъществяване на всяка сделка
финансови	При получаването им

7. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Лизинговите договори се класифицират на основата на следните критерии:

- финансов лизинг – при него наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността

върху актива. В края на периода правото на сосбтвеност също се прехвърля на наемателя.

- Експлоатационен лизинг – не са налице изискванията за финансов лизинг

Част трета
ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ

1. ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

1. Годишният счетоводен отчет съдържа:
А) баланс
Прилага се схемата приложение №1 към НСФОМСП 1
Б) отчет за приходи и разходи
Прилага се схемата приложение №3 към НСФОМСП 1
В) отчет за паричния поток
Прилага се схемата приложение №1 към НСФОМСП 7
Г) отчет за собствения капитал
Прилага се схемата приложение №6 към НСФОМСП 1
Д) приложение
Прилагат се посочените в НСФОМСП 1 схеми.
Освен тях съставителите на отчета съгласувано с ръководството определя и допълнителни данни за оповестяване.
2. Счетоводният отчет се изготвя до 31.03. на следващата година.
3. Отчетът се представя на собственика за приемане и одобрение.

2. КОРИГИРАНЕ НА ГРЕШКИ

2.1. Допуснати грешки се коригират:
- в първичните документи чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов;
- допуснати грешки при регистрираните на първичните данни се коригират с допълнителна или сторнировъчна коригираща операция.
2.2. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период.
2.3. При основни грешки се изготвя коригиран отчет за приходите и разходите и счетоводен баланс по препоръчителния подход на НСФОМСП 8.
2.4. Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне.
2.5. Събития, настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет:
- коригиращи събития, които са настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет, се отразяват в счетоводния отчет на дружеството;
- коригиращи събития, настъпили между датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет и датата на одобряването му за публикуване се оповестяват.

ГФО е изготвен на 25.05.2024 г. и е одобрен от представляващия дружеството.

Дата: 25.05.2024 г.

Ръководител:
Мехмед Мехмед

Съставител:
Камелия Ангелова