Задължения за корпоративен данък		2
Задължения за данъци по ЗДДФЛ		3
Задължения към осигурители		2
	Общо:	**67**

2.17. Приходи

Дружеството реализира основната част от своите приходи от продажба на едро и дребно на железария, водопроводно и отоплително оборудване и арматура.

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.

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Дружеството признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;

2.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими, или недопустими пера (преобразувани по реда на ЗКПО). Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10 % .

Дружеството прилага балансов метод за отчитане на временните данъчни разлики, при който данъчните временни разлики се установяват чрез сравнение на балансовата стойност и данъчната основа на активите и пасивите.

Отсрочените данъчни задължения (пасиви) се признават като пасив до размера, до който не са платени и при всички случаи на възникване.

Отсрочените данъчни активи се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци се отразяват като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба.

Пасивите по отсрочени данъци се отразяват като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба.

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ ОТО 3 РУСЕ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Активите и пасивите по отсрочени данъци във финансовия отчет се представят компенсирано като дългосрочни активи или пасиви по острочени данъци.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци се отразява като увеличение / намаление на финансовия резултат за текущия период, включително и за промени, произтичащи от промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство и т.н.

2.20. Свързани лица

През 2013 г. дружеството има извършвани сделки със свързани лица, които са реализирани при пазарни цени и няма отклонение от данъчно облагане.

2.21. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2013 год. в полза на дружеството няма издадени гаранции.

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

През 2013 г. предприятието не е получавало правителствени дарения и субсидии.

Не е ползвало преотстъпени данъци, не е осъществявало бизнес комбинации.

Предприятието няма инвестиционни имоти.

Срещу дружеството не се водят съдебни дела към датата на съставяне на годишния финансов отчет и не е давало свои активи като обезпечение на трети лица.

4. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на НСС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчитат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В дружестото не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на ГФО, които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.

гр.Русе
08.03.2014 год.

Изготвил: .....
(Финанс Консулт ООД)
Юлиана Русинова

Управител: .....
(Албена Памайотова)

Приложение 1

към справка за оповестяване на счетоводната политика

ОТО 3 ООД

Вид дейност Търговия на едро с железария

ЕИК 827144883

гр. Русе,ул.Николаевска 55

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
към
31.12.2013 г.
на
ОТО 3 ООД

(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 годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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				0			0				0			0	0
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	36			36			36	33	4	1	36			36	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	36	0	0	36	0	0	36	33	4	1	36	0	0	36	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	267	4	0	271	0	0	271	32	8	1	39	0	0	39	232
- земи	64			64			64	0			0			0	64
- сгради	203	4		207			207	32	8	1	39			39	168
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	72	7	4	75			75	67	2		69			69	6
3. Съоръжения и други ДМА	15	2		17			17	9	2		11			11	6
4.Транспортни средства	146			146			146	76	27		103			103	43
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4	12	4	12			12				0			0	12
Общо за група II:	504	25	8	521	0	0	521	184	39	1	222	0	0	222	299
III. Дългосрочни финансови активи				0			0	0			0			0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
											0			0	3
IV. Отсрочени данъци	3			3			3								
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	543	25	8	560	0	0	560	217	43	2	258	0	0	258	302

Дата на съставяне:
08.03.2014 г.

Съставител: .....
ФИНАНС КОНСУЛТ ООД
Юлиана Русинова

Ръководител: .....
Албена Панайотова