Дружеството няма неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски и задължения към персонала при пенсиониране.

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2019 размер на **50 х.лв**.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2019г. съдържат начислени осигуровки за сметка на работодателя и осигурените лица за месец декември 2019 год и са в размер на **27 хил. лв.**

Разходите за персонала, представени в Отчета за приходите и разходите, включват:

Общо разходите за персонала включват:	2019	2018
Възнаграждения и заплати	1092	1016
Начисления за неползван платен отпуск	X	X
Вноски по социалното осигуряване	213	172
Начисления за осигуровки за неползван отпуск	X	X
Общо:	***1305***	***1188***

2.13.1. Възнаграждения на управителите и административния персонал

Начислените възнаграждения за административен и управленски персонал за текущата година е 197 хил. лв.

Средносписъчният брой на персонал по категории е следният:

- Управител – 2 бр
- Техници и специалисти – 3 бр
- Административен персонал – 4 бр
- Квалифицирани работници – 28 бр
- Ниско квалифицирани работници – 33 бр
- Други – 0 бр

2.14. Търговски и други задължения

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

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2019 г. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Дружеството няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години.

Дружеството няма представени обезпечения за задължения и не е получило обезпеченения за вземания.

2.15. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството в размер 42 хил. лв. се формират от :

- данък общ доход – 15 хил лв ;
- ДДС за внасяне – 26 хил.лв ;
- Данък разходи - 1 хил.лв.

2.16. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.Не е получило финансиране (правителствени дарения) и не е ползвало преотстъпени данъци.

2.17. Дивидент

Годишното общо събрание на дружеството за 2019 год. не е проведено до датата на съставяне на годишния финансов отчет за 2019 г.

2.18. Приходи

Дружеството реализира основната част от своите приходи от извършване на строително-монтажни дейности.

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 стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

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;
- ценовите разлики по липси и начети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2019 г е в размер на 5423 хил. лв. и по групи е следното:

ПРИХОДИ	2018	2017
1. Приходи от продажба на строителни услуги	5338	8296
2.Приходи от продажба на стоки	0	0
3. Приходи от продажба на наеми	77	72
4. Приходи от продажба на материали	7	2
5. Приходи от продажба на други	1	45
ОБЩО:	**5422**	**8415**

Неплатените приходи за 2019 г. са в размер на 1797 хил лв

2.19. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Неплатените разходи за 2019 г. са в размер на 581 хил лв.

2.20. Финансови приходи и разходи

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

Дружеството признава през годината приходи и разходи от промени във валутните курсове.

Признати са като финансов разход – 192 хил. лв., за обслужване и преводи по банкови сметки,лихви и отписани вземания с изтекъл давностен срок.

Като финансов приход са признати – 55 хил лв. от лихви по депозити и разплащателни сметки,приходи от продадени финансови активи.

2.21. 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. Номиналната данъчна ставка за 2019

год. е 10 % (2018: данъчна ставка – 10%).

Балансовата печалба за 2019 год. е в размер на 629 хил.лв.След преобразуване на счетоводния финансов резултат,данъчният резултат по ГДД е 0 лв.

Дължимият данък за годината се формира, както следва: хил.лв.

	Текуща година	*Предходна година*
Отчет за приходите и разходите		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	0	0
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(28)	(10)
Ефект от намаление на данъчната ставка		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	(28)	(10)

За 2019 и предходни години дружеството счетоводно отчита данъчни временни разлики.

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември в лева са свързани със следните обекти в баланса:

	Текуща година		Предходна година	
	временна разлика	Данък	Временн а разлика	Данък
Общо активи по отсрочени данъци	***488***	***49***	***488***	***49***
Провизии за гаранция	92	9	86	9
Обезценка на вземания	285	29	10	1
10 % данък				
Общо пасиви по отсрочени данъци	***377***	***38***	***96***	***10***
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	***111***	***11***	***392***	***39***

2.23 Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Свързани лица, са:

- Ключов управленски персонал на „Роан-90" ООД;
- Унистроймат" ООД - чрез ключов управленски персонал на дружеството и съвдружници с 50 % участие в капитала ;
- „Ара инвеста" ЕООД чрез ключов управленски персонал на дружеството и съвдружници с 100 % участие в капитала
- Янтра 9 „ ООД" - чрез ключов управленски персонал на дружеството и съвдружници с 25 % участие в капитала ;