с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.Съгласно действащото за 2016 и 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2016 и 2015 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.9. Признаване на приходи и разходи

3.9.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:
-значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
-дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
-вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
-приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.
Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.9.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.
Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.10. Лизинг

3.10.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет. Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи . Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.10.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Приходи

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Продукция	44802	34014
Стоки	4296	3588
Услуги	726	663
Други приходи, в т. ч.,	607	304
приходи от финансирания	-	17
продажба на материали	16	6
продажба на дълготраини материали активи	367	-
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1304	1487
Общо	**51735**	**40056**

Приходите са отчетени при спазване изискванията на СС18 Приходи.

Общия размер на приходите от оперативна дейност възлиза на 51735 хил.лв. (2015 г. - 40056хил.лв.).

5.Разходи за материали се състоят от:

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Суровина слънчоглед	27983	21877
Вода и канал	15	11
Горивно-смазочни материали	105	97
Резервни части	32	36
Консуматви	1121	419
Ел енергия	451	352
Гориво за отопление	12	16
Строителни мли	3349	3768
Представителни разходи	3	2
Работно облекло	3	2
Други материали	37	77
Общо	**33110**	**26657**

6.Разходи за външни услуги

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Телефони и др. подобни	35	16
Юридически услуги		2
Консултантски услуги	11	9
Ишлеме	670	1351
Външни услуги строит	3467	2433
Поддръжка и ремонт на МПС	18	39
Застраховки	41	26
Транспортни разходи	827	757
Наеми	48	87
Пощенски и куриерски услуги	14	14
Одит	7	5
Инкасо		5
Обучение на персонала	1	1
Реклама	2	4
Други външ услуги	305	218
Такси		260
Други /услуги за производството, поддръжка ДМА/	891	-
Общо	**6337**	**5227**

7. Разходи за персонала

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Възнаграждения	1657	1448
Социални осигуровки и надбавки	412	369
Общо	**2069**	**1817**

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	638	448
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	-	-

Общо	**638**	**448**

9. Други разходи

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.	3818	2964
стоки	3780	2954
суровини и материали	-	1
дълготрайни материални активи	38	9
Други, в т.ч.	169	95
данъци и представителни разходи	31	31
Разходи за командировки		
Общо	**3987**	**3059**

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Финансови приходи		
Приходи от участия в предприятия от група	313	2316
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	64	164
Други финансови приходи	7	4
Общо	**384**	**2484**

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Финансови разходи		
Разходи от обезценка на финансови активи – валутни разлики	64	76
Лихви по търговски задължения	23	12
Лихви банкови кредити	106	114
Други финансови разходи – банкови такси	53	68
Общо	**247**	**270**

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочени данъци, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата.*

	31 декември 2016 хил.лв.	31 декември 2015 хил.лв.
Разход за текущ данък	543	275
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	-	-
От признати през годината временни разлики	1	1
От възникнали през годината временни разлики	-1	-1
Общо разход за от данък в отчета за приходите и разходите	**543**	**275**

Отчетена е балансова печалба 5188 хил.лв..
През 2016 г. са начислени активи по отсрочени данъци в намаление временни разлики за 1хил.лв.. Размера на обратно проявените облагаеми временни разлики е 1хил.лв..
Данъчната печалба след преобразуване е в размер на **5444 хил.лева.**

Начислен е корпоративен данък 543 хил.лв.

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

Движението на ДМА е както следва:

	Земи	Сгради	Машини	Трансп. сред-ства	Съоръжения и други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2016	**380**	**1350**	**3030**	**1364**	**2867**	**-**	**8991**
Придобити	152	2	1150	90	67	103	1564
Трансфери							
Излезли		32	331	199	10	103	675
Салдо на 31 декември 2016	**532**	**1320**	**3849**	**1255**	**2924**	**-**	**9880**
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2016		**610**	**2449**	**1227**	**743**		**5029**
Начислена		56	404	56	127		643
Изписана през годината		8	327	199			534
Салдо на 31 декември 2016		**658**	**2526**	**1084**	**870**		**5138**
Балансова стойност към 31 декември 2016	**532**	**662**	**1323**	**171**	**2054**	**-**	**4742**

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА възлиза на 1461 хил.лв. в т.ч. земи – 152 хил.лв., сгради – 2 хил.лв., машини – 1150 хил.лв., транспортни средства – 90 хил.лв., съоръжения и други – 67 хил.лв.. През годината са продадени ДМА с отчетна стойност от 572 хил.лв. и натрупана амортизация от 534 хил.лв..

Начислената през годината амортизация е 638 хил.лв., а натрупаната към 31.12.2016 г. възлиза на 5138 хил.лв. Напълно амортизираните ДМА използвани в дейноста на дружеството са в размер на 3 073 хил лева.

Дружеството не използва в дейността си активи, които са чужда собственост.

Всички ДМА се използват в дейността – няма временно изведени от употреба.

Към 31.12.2016 г. в баланса на дружеството са включени ДМА, върху които са учредени тежести, както следва:

- Ипотеки -Предприятие за преработка на маслодайни култури сКалчево в едно с земя с площ 19,538дка/в полза на Райфайзен банк/
- Ипотека – Автобаза ул.Ормана 58/в полза Райфайзен банк/
- Ипотека – хотелски комплекс «Диана палас» гр.Ямбол ул. Иван Вазов 2
- залог на движимо имущество - част от машини и съоражения, монтирани в предприятие за преработка на маслодайни култури с Калчево - в полза на Райфайзен банк

Към 31.12.2016 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

13. Нематериални активи

Дружеството притежава следните нематериални активи.

	Програмни продукти хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари 2016	18	75
Придобити		
Трансфери		
Излезли		
Салдо на 31 декември 2016	18	75
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари 2016	18	74
Начислена		
Изписана през годината		
Салдо на 31 декември 2016	18	75
Балансова стойност към 31 декември 2016	0	0

Прилаган е препоръчителния подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи.
През отчетния период не са извеждани от употреба нематериални активи.
През 2016 г. не са поети ангажименти за придобиване на нематериални активи. Не се ползват в дейността нематериални активи чужда собственост.
Не са наложени ограничения върху правото на собственост на нематериални активи.
Към 31.12.2016 г. всички дълготрайни нематериални активи са напълно амортизирани.
Предприятието не извършва изследователска дейност и по този начин не формира нематериални активи.

14. Дългосрочни финансови активи

14.1. Акции и дялове в дъщерни предприятия

През 2016 година няма направени нови инвестиции в дългосрочни или краткосрочни финансови активи.

Към 31.12.2016 г. инвестициите в дъщерните предприятия се отчитат и представят по себебестойност:

1.” Калибровани стомани „АД Ямбол гр. Ямбол ул „ Безмерско шосе”4

2. „Инертни материали –Ямбол „ АД гр.Ямбол ул „ Орамана „ 34

15. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

16. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи в размер на 4 хил.лева към 31 декември 2016год. (2015 г.: 4хил.лв.) са възникнали от начислени и неизплатени суми по ДУК.

17. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2016 и 2015 година материални запаси включват: