



БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

Годишен финансов отчет
Годишен доклад за дейността
31 декември 2016 г.

Март 2017 гр. Варна

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5-37
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	38

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
Т (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@bg.gt.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
Български морски квалификационен център ЕАД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Български морски квалификационен център ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на обстоятелството, че към 31 декември 2016 г. акционерният капитал превишава чистата стойност на имуществото на Дружеството с 9 501 хил. лв. Съгласно чл. 252, ал.1 от Търговския закон Дружеството следва до една година да предприеме мерки за привеждане на капитала в съответствие с изискванията на националното законодателство. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.



Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е

- по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
 - оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
 - достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
 - оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет;
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;



- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността;
- (г) както е оповестено в доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена;

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

– *Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*
Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в пояснение 21 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

– *Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*
Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

30 март 2017 г.
гр. София



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

	Приложения	2016	2015	2014
		BGN'000	BGN'000 Преизчислен	BGN'000 Преизчислен
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти машини и съоръжения	3	15 904	15 992	15 787
Инвестиционни имоти	4	1 189	993	1 048
Нематериални активи	5	56	74	93
Активи по отсрочени данъци	20	1 065	1 090	1 138
Общо нетекущи активи		18 214	18 149	18 066
Текущи активи				
Материални запаси	6	38	30	28
Търговски и други вземания	7	806	885	401
Краткосрочни депозити		-	-	2 876
Парични средства и парични еквиваленти	8	4 685	4 407	1 753
Общо текущи активи		5 529	5 322	5 058
ОБЩО АКТИВИ		23 743	23 471	23 124
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Акционерен капитал		32 885	32 885	32 885
Резерви		573	581	585
Непокрита загуба		(10 074)	(10 286)	(10 721)
Общо собствен капитал	9	23 384	23 180	22 749
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Провизии за задължения	10	41	-	-
Пенсионни и други задължения към персонала	11	64	47	40
Общо нетекущи пасиви		105	47	40
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	10	132	136	250
Пенсионни и други задължения към персонала	11	122	108	85
Общо текущи пасиви		254	244	335
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		23 743	23 471	23 124

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 37, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 14 март 2017 г.

Съставител:
(Петър Петров)

Изпълнителен директор:
(Ивайло Гавраилов)

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2017 г.
Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000 Преизчислен
ПРИХОДИ			
Приходи от услуги	12	2 455	2 192
Други приходи	13	144	71
		2 599	2 263
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	14	(151)	(163)
Разходи за външни услуги	15	(424)	(420)
Разходи за персонала	16	(982)	(889)
Разходи за амортизация и обезценка на нетекущи активи	3,4,5	(749)	(740)
Себестойност на продадените стоки		(55)	(32)
Други оперативни разходи	17	(70)	(27)
Оперативни разходи общо		(2 431)	(2 271)
Печалба / (загуба) от оперативна дейност		168	(8)
Финансови приходи	18	72	493
Финансови разходи	19	(2)	(2)
Печалба преди данъци		238	483
Разход за данъци	20	(26)	(48)
Печалба за годината		212	435
Друга всеобхватна загуба:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Актуерски загуби по план с дефинирани приходи при пенсиониране, нетно от данъци			
	11	(8)	(4)
Друга всеобхватна загуба за периода, нетно от данъци		(8)	(4)
Общ всеобхватен доход за годината		204	431

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 37, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 14 март 2017 г.

Съставител:
(Петър Петров)

Изпълнителен директор:
(Ивайло Гаврилов)

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2017 г.
Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

Приложения	Акционерен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Непокрита загуба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01 януари 2015 г.	32 885	585	(10 703)	22 767
Ефект от преизчисления			(18)	(18)
Преизчислено салдо към 01 януари 2015 г.	32 885	585	(10 721)	22 749
Печалба за периода	-	-	435	435
Друга всеобхватна загуба, нетно от данъци	-	(4)	-	(4)
Общ всеобхватен доход за годината		(4)	435	431
Салдо към 31 декември 2015 г.	9 32 885	9 581	9 (10 286)	9 23 180
Печалба за периода	-	-	212	212
Друга всеобхватна загуба, нетно от данъци	-	(8)	-	(8)
Общ всеобхватен доход за годината		(8)	212	204
Салдо към 31 декември 2016 г.	9 32 885	9 573	9 (10 074)	9 23 384

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 37, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 14 март 2017 г.

Съставител:
(Петър Петров)

Изпълнителен директор:
(Ивайло Гавраилов)

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2017 г.
Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2 763	1 839
Плащания на доставчици		(570)	(505)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(1 056)	(950)
Платени данъци (без данъци върху печалбата), нето		(75)	(38)
Курсови разлики, нето		24	127
Други постъпления/(плащания), нето		35	(137)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1 121	336
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти машини и съоръжения		(581)	(869)
Покупка на инвестиционни имоти		(259)	(3)
Покупка на нематериални дълготрайни активи		(3)	(1)
Постъпления от предоставени депозити		-	3 027
Получени лихви по предоставени депозити		-	164
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(843)	2 318
Нетно увеличение на парични средства и еквиваленти		278	2 654
Парични средства и еквиваленти на 1 януари		4 407	1 753
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	8	4 685	4 407

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 37, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 14 март 2017 г.

Съставител:

(Петър Петров)

Изпълнителен директор:

(Ивайло Гавраилов)

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2017 г.

Марий Апостолов

Регистриран одитор отговорен за одита

Управител



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД (БМКЦ ЕАД) е регистрирано в Република България през 2000 г. по фирмено дело № 327, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130250366 със седалище и адрес на управление град Варна ул. Васил Друмев № 73.

БМКЦ ЕАД е еднолично акционерно непублично дружество. Едноличен собственик на капитала е Българската държава чрез Министъра на транспорта информационните технологии и съобщенията.

Дружеството е с едностепенна система на управление и в следния състав към 31 декември 2016 г.:

- Кръстьо Стоянов Кривов - председател;
- Цветан Иванов Янакиев - зам. председател;
- Ивайло Славов Гавраилов - член и изпълнителен директор.

С Протоколи от 31.08.2016 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията са взети решения за преизбирането за срок от три години на Ивайло Славов Гавраилов от 10.09.2016 г. и на Цветан Иванов Янакиев, считано от 12.09.2016 г.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Дружеството се представлява от Ивайло Гавраилов в качеството му на изпълнителен директор.

Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството се състои в: организиране и провеждане на курсове, семинари и други форми на обучение за придобиване на квалификация и повишаване на квалификацията; разработване на научно приложни проекти и анализи, консултантска дейност, сделки с интелектуална собственост, специализирани кораборемонтни услуги сервизна дейност; издателска, печатна и рекламна дейност, преводачески услуги; организиране и провеждане на научни срещи, конференции, симпозиуми и други от национален и международен характер; предоставяне на интернет и счетоводни услуги; търговско корабоплаване, свързаните с него производствено-технически, спедиторски и посреднически дейности; инвестиционна и инженерингова дейност, вътрешна и външна търговия; корабостроене и кораборемонт.

Дружеството притежава Лиценз на Център за професионално обучение № 200111016 издаден от Национална агенция за професионално образование и обучение (НАПОО).

Средносписъчният брой на персонала за 2016 г. е 55 работници и служители (2015 г. - 56 работници и служители).

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне финансовия отчет

Финансовият отчет на БМКЦ ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтни проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са приложени от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения, които имат ефект върху дейността на Дружеството да бъдат приети в счетоводната политика през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- Промените са свързани със следните стандарти:
- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

- МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 16 „Лизинги” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС
- МСС 40 „Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- КРМСФО 22 „Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2016 г. Предходен отчетен период – 2015 г. и 2014 г.

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата

налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще са и обстоятелствата, че през 2014 г. са сключени петгодишни договори за наем при условия на бeърбуот чартър на два фериботни кораба. Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисления със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През месец януари 2017 г. Дружеството е уведомено за установени допълнителни задължения за данък сгради и лихви за периода от 2011 г. до 2016 г. , във връзка с подадена през 2016 г. коригираща декларация. В резултат на това са извършени необходимите преизчисления за съпоставимия период, а именно:

Преизчисление на неразпределената печалба за 2015 г.	BGN*000
Промяна на неразпределена печалба до 01.01.2015 г.	(19)
Отсрочен данък за данъчна загуба	1
	<u>(18)</u>
Признаване на разход за данъци и лихви за 2015 г. в отчета за всеобхватния доход	(6)
Отсрочен данък за данъчна загуба за 2015 г.	1
Общ ефект – намаление на неразпределената печалба	<u>(5)</u>
	<u>(23)</u>

Собствен капитал и пасиви	2015 BGN'000	Преизчисление BGN'000	2015 BGN'000 <i>*преизчислен</i>
Общо активи	23 469	2	23 471
Собствен капитал			
Акционерен капитал	32 885	-	32 885
Резерви	581	-	581
Натрупана загуба	(10 263)	(23)	(10 286)
Общо собствен капитал	23 203	(23)	23 180
Пасиви			
Нетекущи пасиви	47	-	47
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	111	25	136
Пенсионни и други задължения към персонала	108	-	108
Текущи пасиви	219	25	244
Общо собствен капитал и пасиви	23 469	2	23 471

2.4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1 а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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 заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в печалбата или загубата в момента на възникването им, като се представят на нетна база във финансовите приходи или разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 3, 4 и 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Обезценка на нетекущи активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на нетекущи активи. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към края на отчетния период е извършен преглед за обезценка на дълготрайни активи, със съдействието на технически лица. Ръководството е преценило, че определени активи са чувствителни към индикаторите за обезценка. В резултат на тестове за обезценка е отчетен разход за обезценка на активи в процес на изграждане. За повече информация вижте Приложение 3.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

Задължения към персонала при пенсиониране

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на лицензиран актюер. Направена е приблизителна оценка, базирана на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло.

Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване и последващо оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване) която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който новопридобитите активи независимо, че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

За отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – по цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли или на подобрения и реконструкция се капитализират към стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

Условие за продължаване на експлоатацията на актив от имоти, машини и съоръжения може да бъде извършването на редовни основни технически прегледи за дефекти, независимо дали са подменени части от актива. При извършването на всеки основен технически преглед разходите за него се признават в балансовата стойност на актива от имоти, машини и съоръжения като подмяна, ако са спазени критериите за признаване. Всяка оставаща балансова стойност от разходите за предишния преглед (различаваща се от физически части) се отписва. Това става независимо дали разходите за предишния преглед са били определени в сделката, посредством която активът е бил придобит или построен.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очаквания полезен живот е както следва:

Групи активи	2016	2015
Кораби и лодки	от 5 до 25 години	от 5 до 25 години
Сгради и конструкции	от 20 до 25 години	от 20 до 25 години
Машини съоръжения оборудване и компютри	от 3 до 25 години	от 3 до 25 години
Автомобили, стопански инвентар и други	от 2 до 25 години	от 4 до 25 години

Полезният живот и остатъчната стойност на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно от датата на извършване на промяната.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такава) са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

2.6.2. Инвестиционни имоти

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване (себестойност). Последващото оценяване на инвестиционни имоти е по модела „цена на придобиване”. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или за увеличение на стойността на капитала.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок. Земята не се амортизира. Очаквания полезен живот е както следва:

Групи активи	2016	2015
Сгради	25 години	25 години

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такава) са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

2.6.3. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Нематериалните активи придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, като се прилага линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи активи	2016	2015
Лицензи с ограничен срок	от 3 до 10 години	от 3 до 10 години
Софтуер	от 5 до 10 години	от 3 до 10 години

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такава) са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи независимо че притежават характеристики на нематериални активи се отчитат като текущ разход.

2.6.4. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството. Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не

съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.6.5. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската стойност, от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.6.6. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив отговарящ на условията на МСС 23 се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.7. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства 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. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният

доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити) задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и предоставените краткосрочни депозити в банки, средствата за които са свободно разполагаеми от дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита, независимо от оригиналния матуритет на съответния депозит. Начислените непадежирани лихви по депозити не са третиран като паричните средства и еквиваленти

2.6.9. Лизинг

Финансов лизинг

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в печалбата или загубата през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

Когато договорите по оперативен лизинг предвиждат стимули от страна на лизингодателя всички стимули при договарянето на нов или подновен оперативен лизинг се признават като неделима част от нетното възнаграждение, договорено за използването на лизинговия актив, независимо от същността или формата на стимула или разпределението на плащанията във времето. Лизингодателят признава общата сума на разходите за стимули като намаление на дохода от наем през срока на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не е представителна за разпределението във времето, през което ползата от лизинговия актив намалява.

Лизингополучателят признава общата полза от стимулите като намаление на разходите за наем през срока на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за

лизингополучателя от използването на лизинговия актив. Разходите, понесени от лизингополучателя се отчитат в съответствие със стандартите, приложими към тези разходи, включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимула.

2.6.10. Провизии

Провизии се признават в Отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо специфичния за задължението риск.

2.6.11. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя 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), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период 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.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на всеки отчетен период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби и респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.12. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите извършени по сделката и разходите по приключването.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, получени дивиденди от участия.

2.6.13. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.14. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2016 г. (10% за 2015 г.).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.15. Акционерен капитал и резерви

Български Морски Квалификационен Център ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира фонд Резервен като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част предвидена в Устава
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв)
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя BGN'000	Сгради и конструк ции BGN'000	Кораби и лодки BGN'000	Машини съоръжения оборудване компютри BGN'000	Автомобили стопански инвентар и други BGN'000	В процес на придобиване BGN'000	Общо BGN'000
2015							
Отчетна стойност							
Салдо към 01 януари 2015	434	5 408	24 846	1 729	367	284	33 068
Новопридобити през периода	-	-	8	32	16	813	869
Отписани през периода	-	-	-	(29)	(11)	-	(40)
Трансфер	-	339	95	462	42	(938)	-
Салдо към 31 декември 2015	434	5 747	24 949	2 194	414	159	33 897
Амортизация и обезценка							
Салдо към 01 януари 2015	-	1 595	13 997	1 383	232	74	17 281
Начислена за периода	-	217	284	135	26	-	662
Отписана за периода	-	-	-	(28)	(10)	-	(38)
Загуби от обезценка	-	-	-	34	-	(34)	-
Салдо към 31 декември 2015	-	1 812	14 281	1 524	248	40	17 905
Балансова стойност							
на 01 януари 2015	434	3 813	10 849	346	135	210	15 787
на 31 декември 2015	434	3 935	10 668	670	166	119	15 992
2016							
Отчетна стойност							
Салдо към 01 януари 2016	434	5 747	24 949	2 194	414	159	33 897
Новопридобити през периода	-	-	-	23	9	549	581
Отписани през периода	-	-	-	(7)	(7)	(4)	(18)
Трансфер	-	284	-	117	109	(510)	-
Салдо към 31 декември 2016	434	6 031	24 949	2 327	525	194	34 460
Амортизация и обезценка							
Салдо към 01 януари 2016	-	1 812	14 281	1 524	248	40	17 905
Начислена за периода	-	230	293	100	34	-	657
Отписана за периода	-	-	-	(7)	(7)	-	(14)
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-	8	8
Салдо към 31 декември 2016	-	2 042	14 574	1 617	275	48	18 556
Балансова стойност							
на 01 януари 2016	434	3 935	10 668	670	166	119	15 992
на 31 декември 2016	434	3 989	10 375	710	250	146	15 904

Имоти машини и съоръжения в процес на придобиване са:

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Лодки и пускови устройства	95	103
Разходи за вертикална планировка на полигон	35	-
Разходи за изграждане на симулатор	11	-
Предоставени аванси	-	8
Други	5	8
Общо	146	119

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2016 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка. За определени активи – свободно падаща лодка и спусково-повдигащо устройство към нея, е установена чувствителност към индикаторите за обезценка. В резултат на извършена оценка са начислени разходи за обезценка в размер на 8 хил. лв. за 2016 г. За останалите активи не са установени данни за съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Към 31 декември 2016 г. дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и каско на кораби и автомобили.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Кораби и лодки	29	29
Машини съоръжения оборудване и компютри	230	163
Автомобили стопански инвентар и други	194	197

Отчетната стойност на временно неизползваните имоти, машини и съоръжения е както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Кораби	51	50
Машини съоръжения оборудване	18	18
Стопански инвентар и други	3	3

Оперативен лизинг

Оперативен лизинг като наемодател

Дружеството отдава по договори за оперативен лизинг два фериботни кораба при условията на бeърбоут чартър. Основните ангажименти на наемателите съгласно договорите са: корабите да бъдат използвани за търговия за превоз на подходящи стоки в рамките на границите на плаване според класа и сертификатите на корабите; като те поддържат корабите в добро експлоатационно състояние, екипажите, застраховките, класа и сертификатите им за своя сметка. Не се допуска чартърите да извършват структурни промени на корабите, освен с изричното съгласие на собственика и се задължават да извършват периодични драй-док ремонти, както се изисква от дружеството по класифициране. Дружеството има право по всяко време да инспектира или огледа корабите.

Настоящите договори са сключени през месец юли 2014 г. за срок от пет години. Те предвиждат за времето, през което корабът бъде изведен от редовна експлоатация, за срок не повече от 45 календарни дни за всяка година, чартърите да не дължат наем. Всички разходи за технически ремонти и модификации, извършени във връзка с регулации, влезли в сила след датата на подписване на договорите до 100 хил. щатски долара за всеки кораб по отделно, са за сметка на собствениците.

Общата сума призната като приход по договорите за оперативен лизинг през отчетния период е 918 хил. лв. (2015 г.: 895 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови постъпления съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	USD'000	BGN'000	USD'000	BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:				
До 1 година	552	1 024	553	990
От 1 до 5 години	838	1 555	1 390	2 488
Обща стойност на минималните лизингови постъпления	1 390	2 579	1 943	3 478

От март 2016 г. Дружеството отдава под наем две обособени помещения от учебно-административната си сграда за срок от 3 и 5 години. Общата сума призната като приход по договорите през отчетния период е 4 хил. лв. Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови постъпления съгласно договорите са както следва: До 1 година – 5 хил. лв.; От 1 до 5 години -12 хил. лв.

Оперативен лизинг като наемател

Дружеството е наемател по договори за оперативен лизинг на терен и помещение, които се използват от морската учебна школа. Договорите се сключвани за шестмесечен период и едногодишен период, като за 2017 г. наемите са подновени за едногодишен период. Основните ангажименти на наемателя са да извършва за своя сметка текущите разходи по поддръжката и да не преотдават обектите без съгласието на наемодателя. Общата сума, призната като разход по договорите за оперативен лизинг през отчетния период, е 13 хил. лв. (за 2015 г. – 11 хил. лв.);

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	13	8
Обща стойност на минималните лизингови плащания	13	8

Договорите за оперативен лизинг на Дружеството не съдържат клаузи за условен наем, опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

4. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Сгради BGN'000
2015	
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2015	2 362
Новопридобити през периода	3
Салдо към 31 декември 2015	2 365
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2015	1 314
Начислена за периода на 31 декември 2015	58
	1 372
Балансова стойност	
на 01 януари 2015	1 048
на 31 декември 2015	993
Сгради	
2016	
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2016	2 365
Новопридобити през периода	-
Трансфер	259
Салдо към 31 декември 2016	2 624
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2016	1 372
Начислена за периода на 31 декември 2016	63
	1 435
Балансова стойност	
на 01 януари 2016	993
на 31 декември 2016	1 189

Като инвестиционен имот е класифицирана сграда, която дружеството притежава с неопределено понастоящем бъдещо предназначение с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала и/или отдаване под наем.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед към 31 декември 2016 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществено различие между преносната стойност на актива и неговата възстановима стойност.

Дружеството не е заложило инвестиционни имоти като обезпечение по свои задължения.

Към 31 декември 2016 г. дружеството има сключена застраховка на инвестиционния имот със стандартно застрахователно покритие.

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лиценз и търговска марка BGN'000	Софтуер BGN'000	Общо BGN'000
2015			
Отчетна стойност			
Салдо към 01 януари 2015	9	110	119
Новопридобити през периода	-	1	1
Салдо към 31 декември 2015	9	111	120
Амортизация и обезценка			
Салдо към 01 януари 2015	1	25	26
Начислена за периода	2	18	20
Салдо към 31 декември 2015	3	43	46
Балансова стойност			
на 01 януари 2015	8	85	93
на 31 декември 2015	6	68	74
2016			
Отчетна стойност			
Салдо към 01 януари 2016	9	111	120
Новопридобити през периода	-	3	3
Салдо към 31 декември 2016	9	114	123
Амортизация и обезценка			
Салдо към 01 януари 2016	3	43	46
Начислена за периода	2	19	21
Салдо към 31 декември 2016	5	62	67
Балансова стойност			
на 01 януари 2016	6	68	74
на 31 декември 2016	4	52	56

Дружеството притежава Лиценз на Център за професионално обучение № 200111016 издаден от Национална агенция за професионално образование и обучение (НАПОО) – безсрочен класифициран като актив с неограничен полезен живот на стойност 3 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи, е както следва:

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Софтуер	18	18

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Материали	18	23
Стоки	20	7
Общо	38	30

Материалите по видове:

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Канцеларски материали	6	5
Горива и масла	5	10
Работно облекло	2	3
Бои и химикали	2	2
Други	3	3
Общо	18	23

Стоки по видове:

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Рекламни стоки	14	-
Книги и канцеларски материали	4	5
Хранителни продукти в търговски обект	2	2
Общо	20	7

През 2016 г. общо 84 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2015 г.: 75 хил. лв.)

Материалните запаси към 31 декември 2016 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Съгласно извършен преглед към 31 декември 2016 г. не се установени налични материални запаси, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност, поради което не е отчетен разход за обезценка.

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	705	786
Лихви по текущи депозити	13	7
Присъдени вземания	-	2
Други вземания	1	2
Финансови активи	719	797
Данъци за възстановяване	48	-
Предплатени разходи	22	38
Текущи вземания по оперативен лизинг	17	50
Нефинансови активи	87	88
Общо	806	885

Предплатени разходи:	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Предплатени услуги по поддръжка	15	29
Застраховки	5	5
Други	2	4
Общо	22	38

Текущи вземания по оперативен лизинг

Като текущи вземания по оперативен лизинг Дружеството класифицира краткосрочната част от вземания, свързани с договори за оперативен лизинг на два кораба. Те са в резултат на признаване на линейна база на предоставените стимули като намаление на дохода от наемите през периода от датата на признаване до края на една договорна година. Единият от корабите е бил извън експлоатация от 24.08.2016 г. до 06.09.2016 за извършване на ремонт и от 10.12.2016 г. до 16.12.2016 по производствени причини. Съгласно условията на сключените договори, не се дължи наем за период извън експлоатация до 45 дни за всеки кораб в рамките на една договорна година.

Към 31 декември 2016 г. вземането е в размер на 17 хил. лв. (към 31.12.2015 г. – 50 хил. лв.).

Присъдени вземания

През 2012 г. срещу Дружеството е предявен съдебен иск по трудово дело в размер на 4 хил. лв. Допуснато е предварително изпълнение по делото. През месец януари 2014 г. ВКС взе решение, с което отменя решението на ВАС и присъжда разноски в размер на 1 хил. лв., в резултат на което е отчетено присъдено вземане в размер на 5 хил. лв. Има сключено споразумение за погасяване на задължението на части. Към 31 декември 2015 г. вземането е в размер на 2 хил. лв., а през 2016 г. е погасено изцяло.

Лихви по текущи депозити

Към 31 декември 2016 г. като вземане по краткосрочни депозити в лева са представени натрупаните лихви в размер на 13 хил. лв. (31 декември 2015 г.: 7 хил. лв.) по краткосрочни и бързоликвидни банкови депозити. За повече информация вижте пояснение 8.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Парични средства в каса	1	2
Парични средства по разплащателни сметки в т.ч.:	1 092	1 955
в български лев (BGN)	1 030	421
в евро (EUR)	51	78
в щатски долар (USD)	11	1 456
Краткосрочни депозити	3 592	2 450
Общо	4 685	4 407

Дружеството няма блокирани парични средства към 31 декември 2016 г.

Като краткосрочни депозити към 31 декември 2016 г. са представени следните депозити:

- три банкови депозита с оригинален матуритет до 6 месеца в размер на 2 842 хил. лв., с автоматично подновяване на всеки шест месеца при същите условия, в случай, че няма искане за прекратяване и максимален срок 18 месеца, при годишен лихвен процент от 0.5%, 0, 7% и 1.3%.
- един банков депозит с оригинален матуритет до 1 година в размер на 750 хил. лв., при годишен лихвен процент от 0.85%.

Като краткосрочни депозити към 31 декември 2015 г. са представени три банкови депозита с оригинален матуритет до 6 месеца в размер на 2 450 хил. лв. с, с автоматично подновяване на всеки шест месеца при същите условия, в случай, че няма искане за прекратяване и максимален срок 18 месеца, при годишен лихвен процент от 0.5%, 0, 7% и 1.3%.

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

* преизчислен

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Акционерен капитал	32 885	32 885	32 885
Резерви	582	582	582
Резерв от актюерски печалби и загуби	(9)	(1)	3
Непокритата загуба	(10 074)	(10 286)	(10 721)
Общо собствен капитал	23 384	23 180	22 749

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2016 г. акционерният капитал на БМКЦ ЕАД възлиза на 32 885 300 (тридесет и два милиона осемстотин осемдесет и пет хиляди и триста) лева, разпределен на 328 853 (триста двадесет и осем хиляди осемстотин петдесет и три) броя поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 100 (сто) лева. Записаният капитал на Дружеството е изцяло внесен.

Дружеството е 100% собственост на Българската държава, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС).

Резерви

Резервите в размер на 582 хил. лв. представляват законов резерв формиран от заделяне на 10% от печалби на стойност 70 хил. лв. и други резерви формиран от разпределение на печалби на стойност 512 хил. лв.

Резерв от актюерски печалби и загуби

Резерв от актюерски печалби и загуби представлява ефектите от акумулирани преоценки на задължения по плановете с дефинирани доходи, произтичащи от актюерски печалби и загуби, признати в друг всеобхватен доход – актюерски загуби в размер на 9 хил. лв.

Непокритата загуба

Непокритата загуба в размер на 10 074 хил. лв. включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуби от минали години.

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

* преизчислен

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Нетекущи задължения			
Провизии за задължения	41	-	-
Нефинансови пасиви	41	-	-
Текущи задължения			
Търговски задължения	9	53	7
Задължения по депозити като гаранции	33	-	166
Други задължения	6	5	1
Финансови пасиви	48	58	174
Получени аванси	9	9	9
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	75	69	44
Провизии за задължения	-	-	23
Нефинансови пасиви	84	78	76
Текущи търговски и други задължения	132	136	250

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Към 31 декември 2016 г. данъчните задължения са формирани както следва:

Данъчни задължения:	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Местни данъци и такси	24	20	16
Данък добавена стойност	16	17	-
Данък върху доходите на физическите лица	14	12	10
Други задължения към бюджета	21	20	18
Общо	75	69	44

Провизии за задължения

През 2015 г. е образувано дело по жалба на Български Морски Квалификационен Център ЕАД против Разпореждане на длъжностно лице при ТП на НОИ-Варна, във връзка с трудова злополуката, станала с работник на Дружеството, декларирана като такава от законните му наследници. С решение от 2015 г. Административен съд – гр. Варна е отхвърлил жалбата като неоснователна. Дружеството обжалва решението на Варненския административен съд пред Върховния административен съд – гр. София. Жалбата е допусната и разгледана на 03.05.2016 г. С Решение от 01.07.2016 г. съдът счита, че злополуката е трудова и оставя в сила решението на Варненския административен съд.

С искова молба от 12.9.2016 г. пред Районен съд – гр. Варна, наследниците се възползват от правната възможност да предявят иск срещу БМКЦ ЕАД за изплащане на обезщетение. По мнение на юристи, вероятността от неблагоприятен изход по делото е значима. Размерът на причинените вреди се определя от съда по справедливост

дори в случаите, в които трудовата злополука е допусната при груба небрежност. След преглед и преценка на заведения иск и практика по такъв вид дела за наличие на вероятност от плащане на обезщетение, Дружеството е начислило към 31.12.2016 г. провизия за разходи по съдебни искове в размер на 41 хил. лв.

11. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Нетекущи задължения		
Задължения към персонала при пенсиониране	64	47
Общо	64	47
Текущи задължения		
Задължение за заплати	50	42
Неизползвани отпуски	46	42
Задължения за социално и здравно осигуряване	21	19
Социални осигуровки върху отпуските	5	5
Общо	122	108

Провизии за задължения към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2016 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31 декември 2016 г. в размер на 64 хил. лв. (31 декември 2015 г.:47 хил. лв.).

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Настояща стойност на задължението на 1 януари	47	40
Разходи за периода	8	7
Извършени плащания през периода	-	(4)
Ефект от последващи оценки за периода	9	4
Настояща стойност на задължението към 31 декември	64	47

Разходи за периода	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Разход за лихви	2	2
Разход за текущ трудов стаж	6	5
Разход признат в отчета за всеобхватния доход	8	7

Ефект от последващи оценки за периода	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Актьорски печалби от промени във финансовите предположения	11	7
Актьорски загуби от промени в демографските предположения	(2)	(3)
Ефект от последващи оценки за периода признат в друг всеобхватния доход	9	4

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2016 г. са направени следните актьорски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 3.5% (2015 г.: 4 %). Направеното предположение се базира на очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на статистическата информация за доходите, инфлацията в страната, очакванията на работодателя и е в размер на 2 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2015 г.: 2 %);
- смъртност – по Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2010 – 2012 г. на Националния статистически институт (2015 г.: 2010 г. - 2012 г.);
- темп на текучество - на базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години;
- направените изчисления за необходимите възраст и осигурителен стаж за придобиване право на пенсия от ДОО са съгласно действащия КСО;
- при определянето на момента на пенсиониране за всички лица работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според условията на трета категория труд.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие, риск свързан с текучеството и риск свързан с нарастването на работните заплати. Анализът на чувствителността на основните актьорски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) на значимите предположения върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране към 31 декември 2016 г., са оценени както следва:

	Изменение	Увеличение BGN '000	Намаление BGN '000
Изменение на дисконтовата норма	+/- 0.25%	(1)	1
Изменение на ръста на заплатите	+/- 1%	6	(5)
Продължителност на живот	+/- 1 година	1	(1)
Изменение на текучеството	+/- 1%	(5)	3

Очакваните пенсионни обезщетения са представени в следната таблица:

Матуритет	Настоящ размер на обезщетенията BGN '000
<2017	5
2017-2021	24
2022-2026	8
2027-2031	16
2032-2036	6
2037-2041	3
2042-2046	2
Общо	64

12. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от учебна дейност	1 413	960
Приходи от наем на фериботни кораби	918	895
Приходи от учебен ветроходен кораб Калиакра	124	337
Общо	2 455	2 192

13. ДРУГИ ДОХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	95	51
Приходи от глоби и неустойки	21	9
Приходи от организация на мероприятия	18	6
Копирни услуги	2	2
Приходи от наеми	4	-
Други	4	3
Общо	144	71

14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Електроенергия	59	57
Горива и масла	19	24
Ремонт и поддръжка	16	13
Инвентар	10	19
Канцеларски материали и консумативи	13	10
Безплатна храна	9	10
Други	25	30
Общо	151	163

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Ремонт и поддръжка	116	152
Възнаграждения на преподаватели	123	91
Данъци и такси	55	55
Услуги свързани с провеждане на курсове	23	18
Застраховки	19	21
Рекламни услуги	18	14
Експертни, адвокатски и одиторски услуги	16	18
Наеми	13	11
Съобщителни услуги	12	12
Други	29	28
Общо	424	420

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Заплати и осигуровки		
Заплати на персонала (без управленски възнаграждения)	634	595
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	115	109
Възнаграждения на управленския персонал	102	94
Социални разходи	58	59
Командировъчни пари на екипажи	30	-
	939	857
Други начисления		
Начислени суми за компенсируем отпуск	33	24
Обезщетения при пенсиониране – начислени (освободени)	6	5
Начислени суми за осигуровки върху компенсируем отпуск	4	3
	43	32
Общо	982	889

17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за провизии по задължения	41	-
Представителни разходи	7	5
Командировки	5	8
Брак на дълготрайни активи	4	-
Непризнат данъчен кредит	3	6
Данъци върху разходите	3	2
Други	7	6
Общо	70	27

18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Нетна печалба от курсови разлики	36	390
Приходи от лихви по депозити	29	90
Приходи от лихви по разплащателни сметки	7	13
Общо	72	493

19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за лихви по актюерски начисления	2	2
Общо	2	2

20. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

* *преизчислен*

Основните компоненти на разхода/(прихода) от данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември са:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Печалба преди данъчно облагане	238	483
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(24)	(48)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	112	169
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(88)	(121)
Текущ разход данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(26)	(48)
Приходи за данъци върху дохода	(26)	(48)

Отсрочени данъчни активи

Активи по отсрочени данъци	временна	данък	временна	данък	временна	данък
	разлика	данък	разлика	данък	разлика	данък
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	(10 084)	1 008	(10 361)	1 036	(11 254)	1 125
Начисления за компенсирани отпуски	(53)	6	(49)	5	(31)	3
Провизии за пенсиониране	(64)	6	(48)	5	(43)	4
Неплатени възнаграждения	(26)	3	(23)	2	(19)	2
Провизии за задължения	(41)	4	-	-	(23)	3
Данъчна загуба	(378)	38	(417)	42	(16)	1
Общо	(10 646)	1 065	(10 898)	1 090	(11 386)	1 138

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал *включва* членовете на Съвета на директорите . През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 106 хил. лв. (2015 г. – 98 хил. лв.)

22. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Финансови активи			
Пари и парични еквиваленти	8	4 685	4 407
Търговски и други вземания	7	719	797
		5 404	5 204
Финансови пасиви			
Търговски и други задължения	10	48	58
		48	58

Вижте пояснение 2.6.7 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 23.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на рисковете и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Валутният риск се свързва с възможността приходите на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Дружеството е изложено на валутен риск, защото значителна част от неговите операции и сделки са договорени в щатски долари. В тази връзка се прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове.

В следващите таблици обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

1 декември 2016	в USD	в EUR	в BGN	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Търговски и други вземания	406	-	313	719
Пари и парични еквиваленти	11	51	4 623	4 685
	<u>417</u>	<u>51</u>	<u>4 936</u>	<u>5 404</u>
<i>Финансови пасиви</i>				
Търговски и други задължения	-	4	44	48
	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>44</u>	<u>48</u>
31 декември 2015	в USD	в EUR	в BGN	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Търговски и други вземания	499	-	298	797
Пари и парични еквиваленти	1 456	78	2 873	4 407
	<u>1 955</u>	<u>78</u>	<u>3 171</u>	<u>5 204</u>
<i>Финансови пасиви</i>				
Търговски и други задължения	-	46	12	58
	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>12</u>	<u>58</u>

Анализ на валутната чувствителност

Дружеството е с експозиция основно към щатския долар. Ефектът от валутната чувствителност при 2.01 % (2015 г. 2 %) увеличение/намаление на текущите обменни курсове на българския лев спрямо щатския долар на база структурата на валутните активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци и върху собствения капитал:

31 декември 2016	в USD	При увеличение	Ефект от
	BGN'000	на курса с 2.01%	увеличението
		BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>			
Търговски и други вземания	406	414	8
Пари и парични еквиваленти	11	11	-
	<u>417</u>	<u>425</u>	<u>8</u>
Увеличение на печалби и загуби преди данъци			8
31 декември 2015	в USD	При увеличение	Ефект от
	BGN'000	на курса с 2%	увеличението
		BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>			
Търговски и други вземания	499	509	10
Пари и парични еквиваленти	1 456	1 485	29
	<u>1 955</u>	<u>1 994</u>	<u>39</u>
Увеличение на печалби и загуби преди данъци			39

При намаление със 2.01 % (2015 г.: 2 %) на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове поради промените в цените на услугите, които предлага, но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. За минимизиране на тяхното влияние дружеството прилага основно подход на оптимизиране на разходите и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи депозити), вземания от клиенти и други вземания.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България с висока репутация и доказан стабилитет.

Дружеството предоставя кредитни периоди единствено на по-големите си, утвърдени и платежоспособни контрагенти за период от 5 до 30 дни. Приходите от наем и услуги с кораби се събират със закъснение, за което се начисляват и получават неустойки.

Независимо, че е налице концентрация на кредитен риск, той е минимизиран чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Вземанията от клиенти се представят в отчета за финансовото състояние в нетен размер след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки се правят където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Към 31 декември 2016 г. има просрочени вземания в размер на 692 хил. лв., които към датата на съставяне на настоящия отчет от тях са платени 356 хил. лв.

Дружеството не е заложило финансови активи като обезпечение по свои задължения.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас, с който да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Текущо падежите и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най-ранната дата, на която вземането, респективно задължението е изискуемо.

1 декември 2016	До 1 месец	От 1 до 3	От 3 месеца	Общо
	BGN'000	месеца	до 1 година	
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Търговски и други вземания	718	-	1	719
Пари и парични еквиваленти	4 685	-	-	4 685
	5 403	-	1	5 404
<i>Финансови пасиви</i>				
Търговски и други задължения	15	33	-	48
	15	33	-	48
31 декември 2015	До 1 месец	От 1 до 3	От 3 месеца	Общо
	BGN'000	месеца	до 1 година	
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Търговски и други вземания	796	-	1	797
Пари и парични еквиваленти	4 407	-	-	4 407
	5 203	-	1	5 204
<i>Финансови пасиви</i>				
Търговски и други задължения	58	-	-	58
	58	-	-	58

Риск на лихвено-обвързаните парични потоци

Като цяло дружеството няма риск от лихвоносни активи и пасиви. Към 31 декември 2016 г. няма лихвоносни пасиви, а лихвоносни активи са предоставените депозити в размер на 3,592 хил. лв. и наличности по разплащателни сметки в размер на 1,092 хил. лв. Предоставените депозити в банки и наличности по разплащателни сметки се олихвяват с договорена фиксирана лихва за срока на договорите. В резултат на това Дружеството счита, че по отношение на финансовите активи и пасиви, паричните потоци в голяма степен са независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес.

Към 31 декември 2016 г. акционерния капитал на Дружеството превишава чистата стойност на активите с 9 501 хил. лв.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Характерното за него е, че то финансира дейността си основно от собствените си генерирани печалби.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Общо дългов капитал	359	291
Парични средства и парични еквиваленти	4 685	4 407
Нетен дългов капитал	(4 326)	(4 116)
Общо собствен капитал	23 384	23 180
Общо капитал	23 384	23 180
Съотношение на задлъжнялост	-	-

24. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили коригиращи и съществени некоригиращи събития след края на отчетния период, които са от значение за имуществото и финансовото състояние на дружеството.

26. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите предоставяни от регистрираните одитори на предприятието поотделно за: независим финансов одит данъчни консултации и други услуги несвързани с одита.

Независим одитор на БМКЦ ЕАД е „Грант Торнтон ООД“ ООД. Възнаграждението за независим одит на годишния финансов отчет и за одит на годишния доклад за дейността е 3 хил. лв.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 24 март 2017 г.