

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**за периода, приключващ на 30 юни 2017 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 през отчетния период:

Съвет на директорите до 26 юни 2017 г.:

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

Съвет на директорите от 27 юни 2017 г.:

- Кръстьо Стоянов Кривов - председател;
- Димитър Анастасов Карбов - зам. председател;
- Ивайло Славов Гавраилов - член и изпълнителен директор.

С Протокол от 27.06.2017 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е взето решение за изменение в състава на Съвета на директорите на БМКЦ ЕАД чрез освобождаването на Цветан Иванов Янакиев в качеството му на член на Съвета на директорите и назначаването на Димитър Анастасов Карбов за нов член на Съвета на директорите, за срок от три години, считано от 27.06.2017 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).

Средният списъчен брой на персонала в дружеството за периода от 01 януари до 30 юни на 2017 г. е 56 работници и служители (за периода от 01 януари до 30 юни на 2016 г. - 54 работници и служители; за цялата 2016 г. - 55 работници и служители).

## 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

### 2.1. База за изготвяне финансовия отчет

Настоящият финансов отчет **БМКЦ ЕАД** е изготвен в съответствие с МСС 34 Междинно финансово отчитане и не е заверен от регистриран одитор. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се разглежда заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г., 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.

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г. Прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2017 г., не е довело до промяни в счетоводната политика на Дружеството.

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 от 01 януари до 30 юни на календарната година. Текущ отчетен период – 2017 г. Предходен отчетен период – 2016 г.

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

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

## **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 бърбоут 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 един предходен период. 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 текущия период.

## **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 края на отчетния период.

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. Сезонност и цикличност на междинните операции**

Търговската експлоатация на увк Калиакра и м/к Атанас Димитров има изразен сезонен характер. Практиката показва, че корабите реализират приходи основно през второто и третото тримесечие на годината, като обичайно в периода от втората половина на месец октомври до месец април са извън търговска експлоатация, с изключение на ограничен брой дни при необходимост.

### 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
<b>2016</b>							
<b>Отчетна стойност</b>							
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
<b>Амортизация и обезценка</b>							
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
<b>Балансова стойност</b>							
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
<b>2017</b>							
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо към 01 януари 2017	434	6 031	24 949	2 327	525	194	34 460
Новопридобити през периода	-	-	-	1	-	157	158
Отписани през периода	-	-	(118)	-	(45)	-	(163)
Трансфер	-	10	68	107	1	(186)	-
Салдо към 30 юни 2017	434	6 041	24 899	2 435	481	165	34 455
<b>Амортизация и обезценка</b>							
Салдо към 01 януари 2017	-	2 042	14 574	1 617	275	48	18 556
Начислена за периода	-	124	145	48	21	-	338
Отписана за периода	-	-	(118)	-	(45)	-	(163)
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2017	-	2 166	14 601	1 665	251	48	18 731
<b>Балансова стойност</b>							
на 01 януари 2017	434	3 989	10 375	710	250	146	15 904
на 30 юни 2017	434	3 875	10 298	770	230	117	15 724

#### Имоти машини и съоръжения в процес на придобиване са:

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Лодки и пускови устройства	95	95
Разходи за ремонт на увк Калиакра	9	-
Разходи за изграждане на симулатор	7	11
Разходи за вертикална планировка на полигон	-	35
Предоставени аванси	-	-
Други	6	5
<b>Общо</b>	<b>117</b>	<b>146</b>

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

Към 30 юни 2017 г. дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и каско на кораби и автомобили.

### **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 доход по договорите за оперативен лизинг през отчетния период е 473 хил.лв. (към 30.06.2016 г. – 436 хил. лв.; за цялата 2016 г. – 918 хил.лв.).

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

	<b>30 юни 2017</b>		<b>31 декември 2016</b>	
	USD'000	BGN'000	USD'000	BGN'000
<b>Минимални лизингови вноски по периоди:</b>				
До 1 година	552	946	552	1 024
От 1 до 5 години	564	967	838	1 555
<b>Обща стойност на минималните лизингови постъпления</b>	<b>1 116</b>	<b>1 913</b>	<b>1 390</b>	<b>2 579</b>

От м. 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 доход по договорите през отчетния период е 3 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 - 9 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 6 хил. лв. (към 30.06.2016 г. – 6 хил. лв.; за цялата 2016 г. - 13 хил. лв.).

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

	<b>30 юни 2017</b> BGN'000	<b>31 декември 2016</b> BGN'000
<b>Минимални лизингови вноски по периоди:</b>		
До 1 година	7	13
<b>Обща стойност на минималните лизингови плащания</b>	<b>7</b>	<b>13</b>

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

	<b>Сгради</b> BGN'000
<b>2016</b>	
<b>Отчетна стойност</b>	
Салдо към 1 януари 2016	2 365
Новопридобити през периода	259
Салдо към 31 декември 2016	2 624
<b>Амортизация и обезценка</b>	
Салдо към 1 януари 2016	1 372
Начислена за периода	63
Салдо към 1 януари 2016	1 435
<b>Балансова стойност</b>	
на 01 януари 2016	993
на 31 декември 2016	1 189
<b>2017</b>	
<b>Отчетна стойност</b>	
Салдо към 1 януари 2017	2 624
Новопридобити през периода	-
Салдо към 30 юни 2017	2 624
<b>Амортизация и обезценка</b>	
Салдо към 1 януари 2017	1 435
Начислена за периода	37
Салдо към 30 юни 2017	1 472
<b>Балансова стойност</b>	
на 01 януари 2017	1 189
на 30 юни 2017	1 152



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.

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

Към 30 юни 2017 г. дружеството има сключена застраховка на инвестиционния имот със стандартно застрахователно покритие.

## 5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензи и търговска марка BGN'000	Софтуер BGN'000	Общо BGN'000
<b>2016</b>			
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо към 01 януари 2016	9	111	120
Новопридобити през периода	-	3	3
Салдо към 31 декември 2016	9	114	123
<b>Амортизация и обезценка</b>			
Салдо към 01 януари 2016	3	43	46
Начислена за периода	2	19	21
Салдо към 31 декември 2016	5	62	67
<b>Балансова стойност</b>			
на 01 януари 2016	6	68	74
на 31 декември 2016	4	52	56
<b>2017</b>			
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо към 01 януари 2017	9	114	123
Новопридобити през периода	4	1	5
Салдо към 30 юни 2017	13	115	128
<b>Амортизация и обезценка</b>			
Салдо към 01 януари 2017	5	62	67
Начислена за периода	-	10	10
Салдо към 30 юни 2017	5	72	77
<b>Балансова стойност</b>			
на 01 януари 2017	4	52	56
на 30 юни 2017	8	43	51

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.

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

## 6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Материали	26	18
Стоки	19	20
<b>Общо</b>	<b>45</b>	<b>38</b>

### Материалите по видове:

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Горива и масла	12	5
Канцеларски материали	6	6
Работно облекло	2	2
Бои и химикали	2	2
Други	4	3
<b>Общо</b>	<b>26</b>	<b>18</b>

### Стоки по видове:

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Рекламни стоки	13	14
Книги и канцеларски материали	3	4
Хранителни продукти в търговски обект	3	2
<b>Общо</b>	<b>19</b>	<b>20</b>

През отчетния период общо 34 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (към 30.06. 2016 г. – 26 хил. лв.; за цялата 2016 г. - 84 хил. лв.).

Материалните запаси към 30 юни 2017 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	585	705
Лихви по текущи депозити	1	13
Други вземания	9	1
<b>Финансови активи</b>	<b>595</b>	<b>719</b>
Данъци за възстановяване	13	48
Предплатени разходи	86	22
Текущи вземания по оперативен лизинг	1	17
<b>Нефинансови активи</b>	<b>100</b>	<b>87</b>
<b>Общо</b>	<b>695</b>	<b>806</b>

<b>Предплатени разходи:</b>	<b>30 юни 2017</b> BGN'000	<b>31 декември 2016</b> BGN'000
Предплатени услуги по поддръжка	40	15
Местни данъци и такси	26	-
Застраховки	10	5
Други	10	2
<b>Общо</b>	<b>86</b>	<b>22</b>

#### **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 г., от 10.12.2016 г. до 16.12.2016 и от 03.01.2017 г. до 10.01.2017 г. за извършване на ремонти. 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 30 юни 2017 г. вземането е в размер на 1 хил. лв. (към 31.12.2016 г. – 17 хил. лв.).

#### **Лихви по текущи депозити**

Към 30 юни 2017 г. като вземане по краткосрочни депозити в лева са представени натрупаните лихви в размер на 1 хил. лв. (31 декември 2016 г.: 13 хил. лв.) по краткосрочни и бързоликвидни банкови депозити. За повече информация вижте пояснение 8.

### **8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>30 юни 2017</b> BGN'000	<b>31 декември 2016</b> BGN'000
Парични средства в каса	1	1
Парични средства по разплащателни сметки в т.ч.:	2 165	1 092
<i>в български лев (BGN)</i>	<i>1 699</i>	<i>1 030</i>
<i>в евро (EUR)</i>	<i>6</i>	<i>51</i>
<i>в щатски долар (USD)</i>	<i>460</i>	<i>11</i>
Краткосрочни депозити	2 600	3 592
<b>Общо</b>	<b>4 766</b>	<b>4 685</b>

Дружеството няма блокирани парични средства към 30 юни 2017 г.

Като краткосрочни депозити към 30 юни 2017 г. са представени следните депозити:

- един банков депозит с оригинален матуритет до 1 година в размер на 1 000 хил. лв., при годишен лихвен процент от 0.25%;
- два банкови депозита с оригинален матуритет до 1 година общо в размер на 1 000 хил. лв., при годишен лихвен процент от 0.10%.
- три банкови депозита с оригинален матуритет до 1 година общо в размер на 600 хил. лв., при годишен лихвен процент от 0.04%.

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%.

## 9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Основен акционерен капитал	32 885	32 885
Резерви	582	582
Резерв от актюерски печалби и загуби	(9)	(9)
Непокрита загуба	(10 257)	(10 074)
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>23 201</b>	<b>23 384</b>

### Основен акционерен капитал

Към 30 юни 2017 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. Капиталът на дружеството е записан и е внесен изцяло.

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 планове с дефинирани доходи, произтичащи от актюерски печалби и загуби, признати в друг всеобхватен доход – актюерски загуби в размер на 9 хил. лв.

### Непокрита загуба

Непокритата загуба в размер на 10 257 хил. лв. включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуби от минали години.

## 10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
<b>Нетекущи задължения</b>		
Провизии за задължения	77	41
<b>Нефинансови пасиви</b>	<u>77</u>	<u>41</u>
<b>Текущи задължения</b>		
Търговски задължения	7	9
Задължения по депозити като гаранции	1	33
Други задължения	5	6
<b>Финансови пасиви</b>	<u>13</u>	<u>48</u>
Получени аванси	19	9
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	26	75
<b>Нефинансови пасиви</b>	<u>45</u>	<u>84</u>
<b>Текущи търговски и други задължения</b>	<u>58</u>	<u>132</u>

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

Към 30 юни 2017 г. получените аванси са за предоставяне на услуги както следва:

<b>Получени аванси:</b>	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
УВК Калиакра	10	-
Курсове по обучение	4	4
Други услуги	5	5
<b>Общо</b>	<u>19</u>	<u>9</u>

Към 30 юни 2017 г. данъчните задължения са формирани както следва:

<b>Данъчни задължения:</b>	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Данък върху доходите на физическите лица	13	14
Местни данъци и такси	-	24
Данък добавена стойност	-	16
Други задължения към бюджета	13	21
<b>Общо</b>	<u>26</u>	<u>75</u>

### Провизии за задължения

С искова молба от 12.9.2016 г. пред Районен съд – гр. Варна е предявен иск срещу БМКЦ ЕАД за изплащане на обезщетение, във връзка с трудова злополука, станала с работник на Дружеството. С решение от месец март 2017 г. на ВРС, дружеството е осъдено да заплати сумата от 75 хил. лв., представляваща обезщетение за претърпени неимуществени вреди, в едно със законната лихва за забава в размер от 20 хил. лв., както и 4 хил. лв.

държавна такса. БМКЦ ЕАД е подало въззивна жалба до Варненски окръжен съд против постановеното решение на ВРС. С Решение от месец юни 2017 г. на ВОС е потвърдено решението на ВРС. Същото подлежи на обжалване пред Върховен касационен съд в едномесечен срок от връчването му. Дружеството е консултирано от юристи, които считат, че са налице основания за допускане до касационно обжалване на въззивното решение. При допуснато касационно обжалване решението на въззивния съд ще подлежи на съдебен контрол относно неговата законосъобразност, като съдът отчита вината на работника за причиняването на злополуката и в зависимост от нейната степен и тежест определя обезщетението по справедливост.

След преглед и преценка на заведения иск и практика по такъв вид дела за наличие на плащане на обезщетение, дружеството е начислило към 30.06.2017 г. провизия за разходи по съдебни искове в размер на 77 хил. лв.

#### 11. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	<b>30 юни 2017</b> BGN'000	<b>31 декември 2016</b> BGN'000
<b>Нетекущи задължения</b>		
Задължения към персонала при пенсиониране	64	64
<b>Общо</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
<b>Текущи задължения</b>		
Задължение за заплати	53	50
Неизползвани отпуски	23	46
Задължения за социално и здравно осигуряване	20	21
Социални осигуровки върху отпуските	2	5
<b>Общо</b>	<b>98</b>	<b>122</b>

#### 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 30 юни 2017 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. Задължение към 30.06.2017 г. е в размер на 64 хил. лв.

	<b>30 юни 2017</b> BGN'000	<b>31 декември 2016</b> BGN'000
<b>Настояща стойност на задължението на 1 януари</b>	<b>64</b>	<b>47</b>
Разходи за периода	-	8
Извършени плащания през периода	-	-
Ефект от последващи оценки за периода	-	9
<b>Настояща стойност на задължението към 31 декември</b>	<b>64</b>	<b>64</b>

<b>Разходи за периода</b>	<b>2017</b> <b>BGN '000</b>	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>
Разход за лихви	-	2
Разход за текущ трудов стаж	-	6
<b>Разход признат в отчета за всеобхватния доход</b>	<b>-</b>	<b>8</b>

<b>Ефект от последващи оценки за периода</b>	<b>2017</b> <b>BGN '000</b>	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>
Актюерски печалби от промени във финансовите предположения	-	11
Актюерски загуби от промени в демографските предположения	-	(2)
<b>Ефект от последващи оценки за периода признат в друг всеобхватния доход</b>	<b>-</b>	<b>9</b>

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2016 г. са направени следните актюерски 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 дълголегието, риск свързан с текучеството и риск свързан с нарастването на работните заплати. Анализът на чувствителността на основните актюерски 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:

	<b>Изменение</b>	<b>Увеличение BGN '000</b>	<b>Намаление BGN '000</b>
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 текущото	+/- 1%	(5)	3

Очакваните пенсионни обезщетения са представени в следната таблица:

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

## 12. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

	<b>Шестте месеца, приключващи на</b>		<b>Трите месеца, приключващи на</b>	
	<b>30 юни 2017 BGN'000</b>	<b>30 юни 2016 BGN'000</b>	<b>30 юни 2017 BGN'000</b>	<b>30 юни 2016 BGN'000</b>
Приходи от учебна дейност	461	732	238	394
Приходи от наем на фериботни кораби	473	436	234	213
Приходи от учебен ветроходен кораб Калиакра	3	5	3	5
<b>Общо</b>	<b>937</b>	<b>1 173</b>	<b>475</b>	<b>612</b>

## 13. ДРУГИ ДОХОДИ

	<b>Шестте месеца, приключващи на</b>		<b>Трите месеца, приключващи на</b>	
	<b>30 юни 2017 BGN'000</b>	<b>30 юни 2016 BGN'000</b>	<b>30 юни 2017 BGN'000</b>	<b>30 юни 2016 BGN'000</b>
Приходи от продажба на стоки	43	43	19	20
Приходи от глоби и неустойки	14	5	7	2
Приходи от организация на мероприятия	9	7	4	5
Приходи от продажба на дълготрайни активи	7	-	7	-
Приходи от наеми	3	2	2	2
Копирни услуги	2	1	1	1
Други	2	1	-	-
<b>Общо</b>	<b>80</b>	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>30</b>



**14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

	Шестте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000
Електроенергия	30	30	10	10
Инвентар	12	5	5	2
Ремонт и поддръжка	6	5	4	4
Канцеларски материали и консумативи	5	6	2	3
Горива и масла	4	4	2	2
Други	8	7	3	2
<b>Общо</b>	<b>65</b>	<b>57</b>	<b>26</b>	<b>23</b>

**15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	Шестте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000
Ремонт и поддръжка	62	77	35	44
Възнаграждения на преподаватели	42	58	21	31
Данъци и такси	28	26	14	13
Услуги свързани с провеждане на курсове	14	8	7	5
Застраховки	8	8	4	4
Експертни, адвокатски и одиторски услуги	6	7	4	4
Съобщителни услуги	6	6	3	3
Рекламни услуги	7	8	4	5
Наеми	6	6	3	3
Други	12	11	6	6
<b>Общо</b>	<b>191</b>	<b>215</b>	<b>101</b>	<b>118</b>

**16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	Шестте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000
<b>Заплати и осигуровки</b>				
Заплати на персонала (без управленски възнаграждения)	296	283	151	158
Възнаграждения на управленския персонал	55	54	30	27
Социални разходи	28	28	13	14
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	56	53	28	27
<b>Общо</b>	<b>435</b>	<b>418</b>	<b>222</b>	<b>226</b>

## 17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	Шестте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000
Разходи за провизии по задължения	36	-	2	-
Командировки	2	3	1	1
Непризнат данъчен кредит	2	1	2	1
Данъци върху разходите	1	1	-	-
Представителни разходи	-	1	-	-
Брак на дълготрайни активи	-	-	-	-
Други	2	1	1	1
<b>Общо</b>	<b>43</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

## 18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Шестте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000
Приходи от лихви по депозити	3	14	1	7
Приходи от лихви по разплащателни сметки	2	-	1	-
Нетна печалба от курсови разлики	-	-	-	30
<b>Общо</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>37</b>

## 19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Шестте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000	30 юни 2017 BGN'000	30 юни 2016 BGN'000
Нетна загуба от курсови разлики	61	10	53	-
<b>Общо</b>	<b>61</b>	<b>10</b>	<b>53</b>	<b>-</b>

## 20. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

### Отсрочени данъчни активи

Активи по отсрочени данъци	временна разлика		данък	
	30.06.2017 BGN'000	30.06.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	(10 084)	1 008	(10 084)	1 008
Начисления за компенсируеми отпуски	(53)	6	(53)	6
Провизии за пенсиониране	(64)	6	(64)	6
Неплатени възнаграждения	(26)	3	(26)	3
Провизии за задължения	(41)	4	(41)	4
Данъчна загуба	(378)	38	(378)	38
<b>Общо</b>	<b>(10 646)</b>	<b>1 065</b>	<b>(10 646)</b>	<b>1 065</b>

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

### Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1. През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 55 хил. лв. (към 30.06.2016 г. – 54 хил. лв.; за цялата 2016 г. - 106 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	30 юни 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
<b>Финансови активи</b>			
Пари и парични еквиваленти	8	4 766	4 685
Търговски и други вземания	7	595	719
		<b>5 361</b>	<b>5 404</b>
<b>Финансови пасиви</b>			
Търговски и други задължения	10	13	48
		<b>13</b>	<b>48</b>

## 23. 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.

## 24. 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.