



БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 септември 2016 г.

Октомври 2016 гр. Варна

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 7-25

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	12
4. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	14
5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	15
7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	16
8. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	17
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18
11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	20
13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	22
14. ДРУГИ ДОХОДИ	22
15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	23
16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	24
18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	24
19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	24
20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	25
21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	25
22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
23. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ	25
24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	25

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, приключващ на 30 септември 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 от 25.11.2014 г.:

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

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

Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството се състои от: 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 за периода от 01 януари до 30 септември на 2016 г. е 56 работници и служители (за периода от 01 януари до 30 септември на 2015 г. - 57 работници и служители; за цялата 2015 г. - 56 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 2015 г., изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта, от които ефект върху финансовия отчет на Дружеството се очаква да има МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ и МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

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.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

- **МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС**
Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.
- **МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС**
МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.
- **МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е 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.
- **МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС**
Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- 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), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС.

- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС.
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС.
- Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г. Прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 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 септември на календарната година. Текущ отчетен период – 2016 година. Предходен отчетен период – 2015 година.

Дружеството е приело 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 експлоатация, с изключение на ограничен брой дни при необходимост.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя BGN'000	Сгради и констру кции BGN'000	Кораби и лодки BGN'000	Машини съоръжения оборудване компютри BGN'000	Автомобил и 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	4	237	264
Отписани през периода	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер	-	5	-	115	108	(228)	-
Салдо към 30 септември 2016	434	5 752	24 949	2 332	526	168	34 161
Амортизация и обезценка							
Салдо към 01 януари 2016	-	1 812	14 281	1 524	248	40	17 905
Начислена за периода	-	173	219	77	24	-	493
Отписана за периода	-	-	-	-	-	-	-
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2016	-	1 985	14 500	1 601	272	40	18 398
Балансова стойност							
на 01 януари 2016	434	3 935	10 668	670	166	119	15 992
На 30 септември 2016	434	3 767	10 449	731	254	128	15 763

Имоти машини и съоръжения в процес на придобиване са:

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Лодки и пускови устройства	103	103
Компютри и периферни устройства за тях	11	
Предоставени аванси	-	8
Други	14	8
Общо	128	119

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

Към 30 септември 2016 г. дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и каско на кораби, лодки и автомобили.

Оперативен лизинг

Оперативен лизинг като наемодател

Дружеството отдава по договори за оперативен лизинг два фериботни кораба при условията на беърбоут 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 675 хил. лв. (към 30.09.2015 г. – 666 хил. лв.; за цялата 2015 г. – 895 хил. лв.).

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

	30 септември 2016		31 декември 2015	
	USD'000	BGN'000	USD'000	BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:				
До 1 година	552	967	553	990
От 1 до 5 години	977	1712	1 390	2 488
Обща стойност на минималните лизингови постъпления	1 529	2 679	1 943	3 478

От м. март 2016 г. Дружеството отдава под наем две обособени помещения от учебно-административната 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 -14 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 сключват за шестмесечен период и едногодишен период, като се подновяват. 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 9 хил. лв. (към 30.09.2015 г. – 8 хил. лв.; за цялата 2015 г. - 11 хил. лв.).

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

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	3	8
Обща стойност на минималните лизингови плащания	3	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	В процес на придобиване BGN'000	Общо BGN'000
2015			
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2015	2 362	-	2 362
Новопридобити през периода	3	-	3
Салдо към 31 декември 2015	2 365	-	2 365
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2015	1 314	-	1 314
Начислена за периода на 31 декември 2015	58	-	58
	1 372	-	1 372
Балансова стойност			
на 01 януари 2015	1 048	-	1 048
на 31 декември 2015	993	-	993
2016			
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2016	2 365	-	2 365
Новопридобити през периода	-	259	259
Трансфер	259	(259)	-
Салдо към 30 септември 2016	2 624	-	2 624
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2016	1 372	-	1 372
Начислена за периода на 30 септември 2016	44	-	44
	1 416	-	1 416
Балансова стойност			
на 01 януари 2016	993	-	993
На 30 септември 2016	1 208	-	1 208

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 септември 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 30 септември 2016	9	114	123
Амортизация и обезценка			
Салдо към 01 януари 2016	3	43	46
Начислена за периода	1	15	16
Салдо към 30 септември 2016	4	58	62
Балансова стойност			
на 01 януари 2016	6	68	74
на 30 септември 2016	5	56	61

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 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Материали	21	23
Стоки	25	7
Общо	46	30

Материалите по видове:	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Горива и масла	6	10
Канцеларски материали	6	5
Работно облекло	3	3
Бои и химикали	2	2
Други	4	3
Общо	21	23

Стоките по видове:	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Книги и канцеларски материали	5	5
Хранителни продукти в търговски обект	3	2
Рекламни стоки	17	-
Общо	25	7

През отчетния период общо 67 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (към 30.09. 2015 г. – 59 хил. лв.; за цялата 2015 г. - 75 хил. лв.).

Материалните запаси към 30 септември 2016 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	778	786
Съдебни и присъдени вземания	2	3
Други вземания	3	1
Обезценка на несъбираеми вземания	-	-
Финансови активи	783	790
Предплатени разходи	28	38
Текущи вземания по оперативен лизинг	15	50
Данъци за възстановяване	44	-
Нефинансови активи	87	88
Общо	870	878

Предплатени разходи:	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Местни данъци и такси	12	-
Застраховки	8	5
Предплатени услуги по поддръжка	3	29
Други	5	4
Общо	28	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 г. 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 септември 2016 г. вземането е в размер на 15 хил. лв. (към 31.12.2015 г. – 50 хил. лв.).

Съдебни и 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 разности в размер на 1 хил. лв. Има сключено споразумение за погасяване на задължението на части. Към 30 септември 2016 г. вземането е в размер на 2 хил. лв.

8. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Краткосрочни банкови депозити	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Краткосрочни депозити в лева	9	7
<i>Депозирана сума</i>	-	-
<i>Лихва</i>	9	7
Общо	9	7

Към 30 септември 2016 г. като вземане по краткосрочни депозити в лева са представени натрупаните лихви в размер на 9 хил. лв. както следва:

- 5 хил. лв. - по три банкови депозита за срок от 6 месеца, с автоматично подновяване на всеки шест месеца при същите условия, в случай, че няма искане за прекратяване и максимален срок 18 месеца в размер на 2 450 хил. лв. с падежи през месец януари 2017 г., при годишен лихвен процент от 0.5%, 0.7% до 1.3 % ;
- 4 хил. лв. по един банков депозит за срок от 1 година в размер на 750 хил. лв. с падеж през месец януари 2017 г., при годишен лихвен процент от 0.85%.

Към 31 декември 2015 г. като вземане по краткосрочни депозити в лева са представени натрупаните лихви в размер на 7 хил. лв. по три банкови депозита за срок от 6 месеца, с автоматично подновяване на всеки шест месеца при същите условия, в случай, че няма искане за прекратяване и максимален срок 18 месеца в размер на 2 450 хил. лв. с падежи през месец януари 2015 г., при годишен лихвен процент от 0.5%, 0.7% до 1.3 %.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Парични средства в каса	3	2
Парични средства по разплащателни сметки	1 081	1 955
Краткосрочни депозити	3 592	2 450
Общо	4 676	4 407

Паричните средства в каса са в лева – 3 хил. лв. (31.12.2015 г.: 2 хил. лв.).

Паричните средства по разплащателните сметки са: в лева – 312 хил. лв. (31.12.2015 г.: 421 хил. лв.), в евро – 31 хил. лв. (31.12.2015 г.: 78 хил. лв.), в щатски долари – 738 хил. лв. (31.12.2015 г.: 1 456 хил. лв.)

Като краткосрочни депозити към 30.09.2016 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 31.12.2015 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%.

Дружеството няма блокирани парични средства към 30 септември 2016 г.

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Основен акционерен капитал	32 885	32 885
Резерви	582	582
Резерв от актюерски печалби и загуби	(1)	(1)
Непокрита загуба	(10 042)	(10 263)
Общо собствен капитал	23 424	23 203

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 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. 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 формирани 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 преценки на нетни пасиви по плановете с дефинирани доходи, произтичащи от актюерски печалби и загуби, признати в друг всеобхватен доход – актюерски загуби в размер на 1 хил. лв.

Непокрита загуба

Непокритата загуба в размер на 10 042 хил. лв. включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуби от минали години.

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Нетекущи задължения		
Провизии за съдебни искиове	26	-
Нефинансови пасиви	26	-
Текущи задължения		
Търговски задължения	15	53
Задължения по предоставени депозити като гаранции	29	-
Други задължения	7	5
Финансови пасиви	51	58
Получени аванси	33	9
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	28	44
Нефинансови пасиви	61	53
Текущи търговски и други задължения	112	111

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

Към 30 септември 2016 г. получените аванси са за предоставяне на услуги както следва:

Получени аванси:	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
УВК Калиакра	14	
Курсове по обучение	14	4
Други услуги	5	5
Общо	33	9

Към 30 септември 2016 г. данъчните задължения са формирани както следва:

Данъчни задължения:	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Данък добавена стойност	-	17
Данък върху доходите на физическите лица	14	12
Други задължения към бюджета	14	15
Общо	28	44

До датата на издаване на настоящият отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- По корпоративен данък - до 31.12.2012 г.;
- По данък добавена стойност – частична за 2015 г.;
- По осигурителни вноски – до 31.07.2010 г.;
- Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2005 г.

Провизии за съдебни искиове

През 2015 г. е образувано дело по жалба от БМКЦ ЕАД против Разпореждане на длъжностно лице при ТП на НОИ-Варна, с което е приел за 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 остава 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. Застрахователя с мотивиран отказ е отказал изплащане на обезщетение по договор, сключен с тях, тъй като по време на злополуката се установява, че пострадалото лице е употребило алкохол. Дружеството е посъветвано от своите юристи, че има вероятност от неблагоприятен изход по това дело. 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 провизия за съдебни иски в размер на 26 хил. лв.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Нетекущи задължения		
Провизии за задължения към персонала при пенсиониране	47	47
	<u>47</u>	<u>47</u>
Текущи задължения		
Задължение за заплати	51	42
Командировъчни пари за екипажите	22	-
Неизползвани отпуски	17	42
Задължения за социално и здравно осигуряване	20	19
Социални осигуровки върху отпуските	2	5
Общо	<u>112</u>	<u>108</u>

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 септември 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 31.12.2015 г. в размер на 47 хил. лв. Задължение към 30.09.2016 г. е в размер на 47 хил. лв.

	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Настояща стойност на задължението на 1 януари	<u>47</u>	<u>40</u>
Разходи за периода	-	7
Извършени плащания през периода	-	(4)
Ефект от последващи оценки за периода	-	4
Настояща стойност на задължението към края на периода	<u>47</u>	<u>47</u>

Разходи за периода	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Разход за лихви	-	2
Разход за текущ трудов стаж	-	5
Разход признат в отчета за всеобхватния доход	-	7
Ефект от последващи оценки за периода	30 септември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Актюерски печалби от промени във финансовите предположения	-	7
Актюерски загуби от промени в демографските предположения	-	(3)
Ефект от последващи оценки за периода признат в друг всеобхватния доход	-	4

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2015 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 4 % (2014 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 (2014 г.: 2 %);
- смъртност – по Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2010 – 2012 година на Националния статистически институт (2014 г.: 2010 г. - 2012 г.);
- темп на текучество - на базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното преструктуриране 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 2015 г., са оценени както следва:

	Изменение	Увеличение BGN '000	Намаление BGN '000
Изменение на дисконтовата норма	+/- 0.25%	(1)	2
Изменение на ръста на заплатите	+/- 1%	4	(5)
Продължителност на живот	+/- 1 година	-	(1)
Изменение на текучеството	+/- 1%	(3)	4

Очакваните пенсионни обезщетения са представени в следната таблица:

Матуритет	Настоящ размер на обезщетенията BGN '000
<2017	3
2017-2021	17
2022-2026	6
2027-2031	13
2032-2036	4
2037-2041	2
2042-2046	2
Общо	47

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000
Приходи от учебна дейност	1 099	707	367	216
Приходи от наем на фериботни кораби	675	666	239	231
Приходи от учебен ветроходен кораб Калиакра	102	291	97	290
Общо	1 876	1 664	703	737

14. ДРУГИ ДОХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	63	32	20	8
Приходи от организация на мероприятия	13	5	6	3
Приходи от неустойки	8	6	3	2
Наеми	3	-	1	-
Копирни услуги	1	2	-	-
Други	1	3	-	1
Общо	89	48	30	14

15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000
Електроенергия	44	43	14	13
Горива и масла	16	21	12	13
Ремонт и поддръжка	12	11	7	6
Канцеларски материали и консумативи	9	8	3	2
Инвентар	8	12	3	6
Безплатна храна	8	10	8	9
Хигиенни материали	5	4	2	2
Технически газове	4	6	2	2
Работно облекло и охрана на труда	4	4	3	3
Вода	2	2	1	-
Рекламни материали	1	2	1	-
Общо	113	123	56	56

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000
Ремонт и поддръжка	101	122	24	54
Възнаграждения на преподаватели	92	64	34	19
Разходи за местни данъци и такси	39	39	13	13
Застраховки	16	17	8	8
Услуги свързани с провеждане на курсове	16	13	8	5
Рекламни услуги	16	9	8	1
Експертни, адвокатски и одиторски услуги	11	13	4	2
Съобщителни услуги	9	9	3	3
Наеми	9	8	3	3
Транспортни услуги	5	-	3	-
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	4	3	1	1
Пристанищни такси и услуги	2	12	1	8
Други	9	10	4	3
Общо	329	319	114	120

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016	30 септември 2015	30 септември 2016	30 септември 2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленски възнаграждения)	450	433	167	155
Възнаграждения на управленския персонал	78	70	24	24
Командировъчни пари на екипажи	29	-	29	-
Социални разходи	43	44	15	14
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	83	81	30	27
Общо	683	628	265	220

18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016	30 септември 2015	30 септември 2016	30 септември 2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разходи за провизии	26	6	-	-
Командировки	4	7	1	2
Представителни разходи	3	3	2	1
Данъци върху разходите	2	2	1	1
Непризнат данъчен кредит	1	1	-	-
Други	2	2	1	-
Общо	38	15	5	4

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016	30 септември 2015	30 септември 2016	30 септември 2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви по депозити	22	75	8	14
Нетна печалба от курсови разлики	-	338	-	27
Общо	22	413	8	41

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2015 BGN'000
Нетна загуба от курсови разлики	13	-	3	-
Общо	13	-	3	-

21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отсрочени данъчни активи

Активи по отсрочени данъци	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	30.09.2016 BGN'000	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	(10 361)	1 036	(10 361)	1 036
Начисления за компенсируеми отпуски	(49)	5	(49)	5
Провизии за пенсиониране	(48)	5	(48)	5
Неплатени възнаграждения	(23)	2	(23)	2
Провизии за задължения	-	-	-	-
Данъчна загуба	(397)	40	(397)	40
Общо	(10 878)	1 088	(10 878)	1 088

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

22. 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 78 хил. лв. (към 30.09.2015 г. – 70 хил. лв.; за цялата 2015 г. - 94 хил. лв.).

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.