



БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 септември 2017 г.

Октомври 2017 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

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

		Приложения 30 септември 2017	31 декември 2016
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти машини и съоръжения	3	15 665	15 904
Инвестиционни имоти	4	1 133	1 189
Нематериални активи	5	46	56
Активи по отсрочени данъци	20	1 065	1 065
Общо нетекущи активи		17 909	18 214
Текущи активи			
Материални запаси	6	33	38
Търговски и други вземания	7	479	806
Парични средства и парични еквиваленти	8	4 993	4 685
Общо текущи активи		5 505	5 529
ОБЩО АКТИВИ		23 414	23 743
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Акционерен капитал		32 885	32 885
Резерви		573	573
Непокрита загуба		(10 333)	(10 074)
Общо собствен капитал	9	23 125	23 384
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Провизии за задължения	10	79	41
Пенсионни и други задължения към персонала	11	62	64
Общо нетекущи пасиви		141	105
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	56	132
Пенсионни и други задължения към персонала	11	92	122
Общо текущи пасиви		148	254
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		23 414	23 743

Приложенията посочени от страница 7 до страница 25 представляват неразделна част от съкратения междинен финансов отчет

Дата: 19.10.2017 г.

Съставител:

(Петър Петров)

Изпълнителен директор:

(Ивайло Гавраилов)



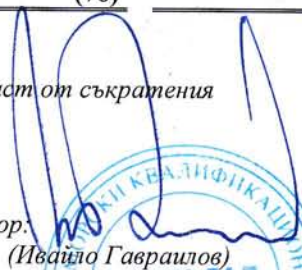
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

	Прил.	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
		30 септември 2017 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000	30 септември 2017 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000
ПРИХОДИ					
Приходи от услуги	12	1 438	1 876	501	703
Други доходи	13	122	89	42	30
		1 560	1 965	543	733
РАЗХОДИ					
Разходи за материали	14	(102)	(113)	(37)	(56)
Разходи за външни услуги	15	(292)	(329)	(101)	(114)
Разходи за персонала	16	(674)	(683)	(239)	(265)
Разходи за амортизации и обезценка на нетекущи активи	3,4,5	(574)	(553)	(189)	(183)
Себестойност на продадените стоки		(43)	(37)	(18)	(12)
Други оперативни разходи	17	(49)	(38)	(6)	(31)
Оперативни разходи общо		(1 734)	(1 753)	(590)	(661)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		(174)	212	(47)	72
Финансови приходи	18	6	22	1	8
Финансови разходи	19	(91)	(13)	(30)	(3)
Печалба/(загуба) преди данъци		(259)	221	(76)	77
Разход за данъци		-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода		(259)	221	(76)	77
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба) за периода, нетно от данъци		-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(259)	221	(76)	77

Приложенията посочени от страница 7 до страница 25 представляват неразделна част от съкращения
междинен финансов отчет

Дата: 19.10.2017 г.

Съставител: 
(Петър Петров)

Изпълнителен директор: 
(Ивайло Гавраилов)




**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД**

Приложения	Основен акционерен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Непокрита загуба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 1 януари 2016 г.	32 885	581	(10 286)	23 180
Печалба/(загуба) за периода	-	-	221	221
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	221	221
Салдо към 30 септември 2016 г.	32 885	581	(10 065)	23 401
Салдо към 1 януари 2017 г.	32 885	573	(10 074)	23 384
Печалба/(загуба) за периода	-	-	(259)	(259)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	(259)	(259)
Салдо към 30 септември 2017 г. 9	32 885	573	(10 333)	23 125

Приложенията посочени от страница 7 до страница 25 представляват неразделна част от съкратения междинен финансов отчет

Дата: 19.10.2017 г.

Съставител: 
(Петър Петров)

Изпълнителен директор: 
(Ивайло Гавраилов)



МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

Приложения	30 септември 2017 BGN'000	30 септември 2016 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 837	2 054
Плащания на доставчици	(378)	(460)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(764)	(771)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(58)	(74)
Курсови разлики нето	(45)	(2)
Други постъпления/плащания нето	(24)	48
Нетен паричен поток от оперативна дейност	568	795
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти машини и съоръжения	(262)	(264)
Покупка на нематериални дълготрайни активи	(5)	(3)
Покупка на инвестиционни имоти	-	(259)
Постъпления от продажба на имоти машини и съоръжения	7	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(260)	(526)
Нетно увеличение на парични средства и еквиваленти	308	269
Парични средства и еквиваленти на 1 януари	4 685	4 407
Парични средства и еквиваленти на 30 септември	4 993	4 676

Приложенията посочени от страница 7 до страница 25 представляват неразделна част от съкратения междинен финансов отчет

Дата: 19.10.2017 г.

Съставител:

(Петър Петров)

Изпълнителен директор:

(Ивайло Гавраилов)



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, приключващ на 30 септември 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 септември на 2017 г. е 57 работници и служители (за периода от 01 януари до 30 септември на 2016 г. - 56 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 септември 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. 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 рекласифицира 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	Машины съоръжения оборудване компютри BGN'000	Автомобили стопански инвентар и други BGN'000	В процес на придобиване BGN'000	Общо BGN'000
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
2017							
Отчетна стойност							
Салдо към 01 януари 2017	434	6 031	24 949	2 327	525	194	34 460
Новопридобити през периода	-	-	-	10	3	251	264
Отписани през периода	-	-	(118)	-	(45)	-	(163)
Трансфер	-	10	68	108	1	(187)	-
Салдо към 30 септември 2017	434	6 041	24 899	2 445	484	258	34 561
Амортизация и обезценка							
Салдо към 01 януари 2017	-	2 042	14 574	1 617	275	48	18 556
Начислена за периода	-	186	214	72	31	-	503
Отписана за периода	-	-	(118)	-	(45)	-	(163)
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2017	-	2 228	14 670	1 689	261	48	18 896
Балансова стойност							
на 01 януари 2017	434	3 989	10 375	710	250	146	15 904
на 30 септември 2017	434	3 813	10 229	756	223	210	15 665

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

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

Имоти машини и съоръжения в процес на придобиване са:

	30 септември 2017	31 декември 2016
	BGN'000	BGN'000
Лодки и пускови устройства	95	95
Разходи за ремонт на сгради	88	-
Разходи за изграждане на симулатори	11	11
Разходи за ремонт на увк Калиакра	9	
Разходи за вертикална планировка на полигон	-	35
Други	7	5
Общо	210	146

Оперативен лизинг

Оперативен лизинг като наемодател

Дружеството отдава по договори за оперативен лизинг два фериботни кораба при условията на бърбоут 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 704 хил.лв. (към 30.09.2016 г. – 675 хил. лв.; за цялата 2016 г. – 918 хил.лв.).

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

	30 септември 2017	31 декември 2016
	USD'000 BGN'000	USD'000 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	552 915	552 1 024
От 1 до 5 години	425 704	838 1 555
Обща стойност на минималните лизингови постъпления	977 1 619	1 390 2 579

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 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 - 8 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 сключени за едногодишен период, като за 2017 г. 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 30.09.2016 г. – 9 хил. лв.; за цялата 2016 г. - 13 хил. лв.).

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

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	4	13
Обща стойност на минималните лизингови плащания	4	13

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
2016	
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2016	2 365
Новопридобити през периода	259
Салдо към 31 декември 2016	2 624
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2016	1 372
Начислена за периода	63
Салдо към 1 януари 2016	1 435
Балансова стойност	
на 01 януари 2016	993
на 31 декември 2016	1 189
2017	
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2017	2 624
Новопридобити през периода	-
Салдо към 30 септември 2017	2 624
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2017	1 435
Начислена за периода	56
Салдо към 30 септември 2017	1 491
Балансова стойност	
на 01 януари 2017	1 189
на 30 септември 2017	1 133

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 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
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
2017			
Отчетна стойност			
Салдо към 01 януари 2017	9	114	123
Новопридобити през периода	4	1	5
Излезли през периода	(5)		(5)
Салдо към 30 септември 2017	8	115	123
Амортизация и обезценка			
Салдо към 01 януари 2017	5	62	67
Начислена за периода	1	14	15
Отписана за периода	(5)		(5)
Салдо към 30 септември 2017	1	76	77
Балансова стойност			
на 01 януари 2017	4	52	56
на 30 септември 2017	7	39	46

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 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Материали	22	18
Стоки	11	20
Общо	33	38

Материалите по видове:

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Горива и масла	10	5
Канцеларски материали	6	6
Работно облекло	1	2
Бои и химикали	2	2
Други	3	3
Общо	22	18

Стоки по видове:

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Рекламни стоки	4	14
Книги и канцеларски материали	4	4
Хранителни продукти в търговски обект	3	2
Общо	11	20

През отчетния период общо 60 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (към 30.09. 2016 г. – 67 хил. лв.; за цялата 2016 г. - 84 хил. лв.).

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

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	412	705
Лихви по текущи депозити	2	13
Други вземания	8	1
Финансови активи	422	719
Данъци за възстановяване	8	48
Предплатени разходи	49	22
Текущи вземания по оперативен лизинг	-	17
Нефинансови активи	57	87
Общо	479	806

Предплатени разходи:	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Предплатени услуги по поддръжка	18	15
Местни данъци и такси	14	-
Застраховки	6	5
Други	11	2
Общо	49	22

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 септември 2017 г. вземането е в размер на 0 хил. лв. (към 31.12.2016 г. – 17 хил. лв.).

Лихви по текущи депозити

Към 30 септември 2017 г. като вземане по краткосрочни депозити в лева са представени натрупаните лихви в размер на 2 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

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Парични средства в каса	2	1
Парични средства по разплащателни сметки в т.ч.:	2 391	1 092
<i>в български лев (BGN)</i>	<i>1 561</i>	<i>1 030</i>
<i>в евро (EUR)</i>	<i>6</i>	<i>51</i>
<i>в щатски долар (USD)</i>	<i>824</i>	<i>11</i>
Краткосрочни депозити	2 600	3 592
Общо	4 993	4 685

Дружеството няма блокирани парични средства към 30 септември 2017 г.

Като краткосрочни депозити към 30 септември 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 септември 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	(10 333)	(10 074)
Общо собствен капитал	23 125	23 384

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 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 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 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 10 333 хил. лв. включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуби от минали години.

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Нетекущи задължения		
Провизии за задължения	79	41
Нефинансови пасиви	79	41
Текущи задължения		
Търговски задължения	10	9
Задължения по депозити като гаранции	2	33
Други задължения	9	6
Финансови пасиви	21	48
Получени аванси	6	9
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	29	75
Нефинансови пасиви	35	84
Текущи търговски и други задължения	56	132

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

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

Получени аванси:	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Курсове по обучение	1	4
Други услуги	5	5
Общо	19	9

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

Данъчни задължения:	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Данък върху доходите на физическите лица	13	14
Местни данъци и такси	-	24
Данък добавена стойност	3	16
Други задължения към бюджета	13	21
Общо	29	75

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 злополуката, 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 е обжалвано 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 30.09.2017 г. провизия за разходи по съдебни искове в размер на 79 хил. лв.

11. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Нетекущи задължения		
Задължения към персонала при пенсиониране	62	64
Общо	62	64
Текущи задължения		
Задължение за заплати	53	50
Неизползвани отпуски	17	46
Задължения за социално и здравно осигуряване	20	21
Социални осигуровки върху отпуските	2	5
Общо	92	122

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 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 30.09.2017 г. е в размер на 62 хил. лв.

	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Настояща стойност на задължението на 1 януари	64	47
Разходи за периода	-	8
Извършени плащания през периода	(2)	-
Ефект от последващи оценки за периода	-	9
Настояща стойност на задължението към края на периода	62	64

БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД
Междинен финансов отчет
за периода, приключващ на 30 септември 2017 г.

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

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

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 дълголетие, 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:

БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД
Междинен финансов отчет
за периода, приключващ на 30 септември 2017 г.

	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 текущото	+/- 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

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000
Приходи от учебна дейност	695	1 099	234	367
Приходи от наем на фериботни кораби	704	675	231	239
Приходи от учебен ветроходен кораб				
Калиакра	39	102	36	97
Общо	1 438	1 876	501	703

13. ДРУГИ ДОХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	70	63	27	20
Приходи от глоби и неустойки	22	8	8	3
Приходи от организация на мероприятия	13	13	4	6
Приходи от продажба на дълготрайни активи	7	-	-	-
Приходи от наеми	4	3	1	1
Копирни услуги	3	1	1	-
Други	3	1	1	-
Общо	122	89	42	30

14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017	30 септ. 2016	30 септ. 2017	30 септ. 2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Електроенергия	40	44	10	14
Инвентар	20	8	8	3
Горива и масла	10	16	6	12
Ремонт и поддръжка	9	12	3	7
Канцеларски материали и консумативи	7	9	2	3
Други	16	24	8	17
Общо	102	113	37	56

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017	30 септ. 2016	30 септ. 2017	30 септ. 2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Ремонт и поддръжка	90	101	28	24
Възнаграждения на преподаватели	63	92	21	34
Разходи за местни данъци и такси	41	39	13	13
Услуги свързани с провеждане на курсове	22	16	8	8
Рекламни услуги	15	16	8	8
Застраховки	12	16	4	8
Транспортни услуги	10	5	6	3
Съобщителни услуги	9	9	3	3
Наеми	9	9	3	3
Експертни, адвокатски и одиторски услуги	8	11	2	4
Други	13	15	5	6
Общо	292	329	101	114

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017	30 септ. 2016	30 септ. 2017	30 септ. 2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Заплати и осигуровки				
Заплати на персонала (без управленски възнаграждения)	463	450	167	167
Командировъчни пари на екипажи	-	29	-	29
Възнаграждения на управленския персонал	83	78	28	24
Социални разходи	42	43	14	15
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	86	83	30	30
Общо	674	683	239	265

17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000
Разходи за провизии по задължения	38	26	2	26
Командировки	4	4	2	1
Непризнат данъчен кредит	3	1	1	-
Данъци върху разходите	1	2	-	1
Представителни разходи	-	3	-	2
Други	3	2	1	1
Общо	49	38	6	31

18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000
Приходи от лихви по депозити	4	22	1	8
Приходи от лихви по разплащателни сметки	2	-	-	-
Общо	6	22	1	8

19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000	30 септ. 2017 BGN'000	30 септ. 2016 BGN'000
Нетна загуба от курсови разлики	91	13	30	3
Общо	91	13	30	3

20. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отсрочени данъчни активи

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 30.09.2017 BGN'000	данък 30.09.2017 BGN'000	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 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
Общо	(10 646)	1 065	(10 646)	1 065

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 83 хил. лв. (към 30.06.2016 г. – 78 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:

	<i>Приложения</i>	30 септември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Финансови активи			
Пари и парични еквиваленти	8	4 993	4 685
Търговски и други вземания	7	422	719
		5 415	5 404
Финансови пасиви			
Търговски и други задължения	10	21	48
		21	48

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.