



БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, приключващ на 30 септември 2020 г.

Октомври 2020 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 ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7-26
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	11
4. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	13
5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	14
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	14
7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ ВЗЕМАНИЯ	15
8. ПРЕДПЛАЩАНИЯ И ДРУГИ АКТИВИ	16
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
10. АКТИВИ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ, КЛАСИФИЦИРАНИ КАТО ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕУСТАНОВЕНА ДЕЙНОСТ	17
11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
13. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	20
14. ПРИХОДИ	22
15. ДРУГИ ПРИХОДИ	22
16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	22
17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	23
19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	23
20. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	24
21. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	24
22. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	24
23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
24. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ	25
25. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	25
26. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ	26
27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	26

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД
към 30 септември 2020 г.

	Приложения	30 септември 2020	31 декември 2019
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти машини и съоръжения	3	10 679	10 952
Инвестиционни имоти	4	820	871
Нематериални активи	5	6	5
Активи по отсрочени данъци	22	1 292	1 292
Общо нетекущи активи		12 797	13 120
Текущи активи			
Материални запаси	6	244	28
Търговски и други финансови вземания	7	457	387
Предплащания и други активи	8	35	53
Парични средства и парични еквиваленти	9	3 775	4 119
Общо текущи активи		4 511	4 587
Активи, класифицирани като държани за продажба	10	3 847	3 845
ОБЩО АКТИВИ		21 155	21 552
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Акционерен капитал		32 885	32 885
Резерви		560	560
Непокрита загуба		(12 574)	(12 140)
Общо собствен капитал	11	20 871	21 305
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	13	88	88
Общо нетекущи пасиви		88	88
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	73	38
Пенсионни и други задължения към персонала	13	123	121
Общо текущи пасиви		196	159
Общо пасиви		284	247
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21 155	21 552

Приложенията посочени от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от съкратения междинен финансов отчет

Дата: 22 октомври 2020 г.

Съставител:

(Петър Петров)

Изпълнителен директор

(Ивайло Гавраков)



МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода, приключващ на 30 септември 2020 г.
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

	Прил.	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
		30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000	30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000
ПРИХОДИ					
Приходи	14	815	904	257	332
Други приходи	15	136	133	57	34
		<u>951</u>	<u>1 037</u>	<u>314</u>	<u>366</u>
РАЗХОДИ					
Разходи за материали	16	(57)	(79)	(22)	(21)
Разходи за външни услуги	17	(202)	(245)	(79)	(76)
Разходи за персонала	18	(735)	(665)	(270)	(222)
Разходи за амортизации и обезценка на нетекущи активи	3, 4, 5	(399)	(426)	(131)	(141)
Себестойност на продадените стоки		(23)	(26)	(11)	(7)
Нетно изменение на коректива за обезценка и очаквани кредитни загуби на финансови активи	7,9	157	(15)	45	1
Други оперативни разходи	19	(33)	(8)	(17)	(4)
Оперативни разходи общо		<u>(1 292)</u>	<u>(1 464)</u>	<u>(485)</u>	<u>(470)</u>
Загуба от оперативна дейност		<u>(341)</u>	<u>(427)</u>	<u>(171)</u>	<u>(104)</u>
Финансови приходи	20	3	106	1	94
Финансови разходи	21	(78)	-	(98)	-
Загуба преди данъци от продължаващи дейности		<u>(416)</u>	<u>(321)</u>	<u>(268)</u>	<u>(10)</u>
Приход/(Разход) за данъци		-	-	-	-
Загуба за периода от продължаващи дейности		(416)	(321)	(268)	(10)
Загуба за периода от преустановени дейности	10	(18)	(3)	(5)	(153)
Загуба за периода		<u>(434)</u>	<u>(324)</u>	<u>(273)</u>	<u>(163)</u>
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба) за периода, нетно от данъци		-	-	-	-
Обща всеобхватна загуба за периода		<u>(434)</u>	<u>(324)</u>	<u>(273)</u>	<u>(163)</u>

Приложенията посочени от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от съкращения
междинен финансов отчет

Дата: 22 октомври 2020 г.

Съставител:
(Петър Петров)

Изпълнителен директор
(Ивайло Гибраилов)



МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за периода, приключващ на 30 септември 2020 г.
 на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

Приложения	Основен	Резерви	Непокрита	Общо
	акционерен капитал BGN'000	BGN'000	загуба BGN'000	собствен капитал BGN'000
Салдо към 1 януари 2019 г.	32 885	562	(10 862)	22 585
Загуба за периода	-	-	(324)	(324)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Обща всеобхватна загуба за периода	-	-	(324)	(324)
Салдо към 30 септември 2019 г.	32 885	562	(11 186)	22 261
Салдо към 1 януари 2020 г.	32 885	560	(12 140)	21 305
Загуба за периода	-	-	(434)	(434)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Обща всеобхватна загуба за периода	-	-	(434)	(434)
Салдо към 30 септември 2020 г.	32 885	560	(12 574)	20 871

11

Приложенията посочени от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от съкратения междинен финансов отчет

Дата: 22 октомври 2020 г.

Съставител:
 (Петър Петров)



Изпълнителен директор:
 (Димитър Карагюзов)



МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, приключващ на 30 септември 2020 г.
на БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД

	Приложения	30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		705	1 154
Плащания на доставчици		(264)	(767)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(767)	(760)
Платени данъци, нетно (без данъци върху печалбата)		(88)	(98)
Други плащания нето		173	17
Нетен паричен поток от продължаващи дейности		(218)	(325)
Нетен паричен поток от преустановена дейност	10	(23)	(129)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(241)	(454)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти машини и съоръжения		(73)	(189)
Покупка на нематериални дълготрайни активи		(3)	(2)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(76)	(191)
Нетно изменение на парични средства и еквиваленти		(317)	(645)
Парични средства и еквиваленти на 1 януари		4 119	4 821
Печалба/(загуба) от валутна преоценка		(41)	93
Ефект от очаквани кредитни загуби		14	6
Парични средства и еквиваленти на 30 септември	9	3 775	4 275

Приложенията посочени от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от съкратения междинен финансов отчет

Дата: 22 октомври 2020 г.

Съставител:
(Петър Петров)

Изпълнителен директор:
(Ивайло Гаспанов)



**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, приключващ на 30 септември 2020 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. Органът на управление е Съвет на директорите в състав:

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

С Протокол от 26.06.2019 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е взето решение за преизбирането на Димитър Анастасов Карбов за срок от три години, или до провеждането на конкурсна процедура, което от двете събития настъпи по-рано, считано от 27.06.2020 г.

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 и 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 е отдавало по дългосрочни договори за оперативен лизинг, приключили през м. юли 2019 г., два фериботни кораба при условията на безрбоут чартър, генериращи около 47% за 2018 г. и 50% за 2019 г. от общо приходите от продажба.

През м. юли 2019 г. е сключен нов дългосрочен договор за фериботен кораб Героите на Севастопол за срок от 42 месеца. Във връзка с продължаващата липса на товари, свързана с ограниченията, наложени от отделните държави във връзка със световната пандемия „Ковид-19“ по обслужваните направления от м/ф Героите на Севастопол, БМКЦ ЕАД получи 60-дневен нотис от чартъра за прекратяване на договора и връщане на кораба. На 25.08.2020 г. корабът бе върнат окончателно. Към настоящия момент дружеството провежда процедура за отдаване под наем на кораба, като се търси нов чартър, но вероятността на намиране на такъв е минимална.

За фериботен кораб – Героите на Одеса на 12.12.2019 г. е прието Решение от Народно събрание да се извърши приватизация, което е обнародвано в Държавен вестник брой 99 от 17.12.2019 г., като има предложение на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) паричните средства от приватизацията да бъдат преведени по сметка на Дружеството.

БМКЦ ЕАД притежава моторен кораб Атанас Димитров, произведен през 1969 г., на който разходите по експлоатация и поддръжане го правят неефективен и нерентабилен за ползване. Корабът е извън експлоатация и с изтекли сертификати от 2015 г. и е предложен за продажба. На 20.02.2020 г. е прието Решение от Народно събрание да се извърши приватизация му, което е обнародвано в Държавен вестник брой 17 от 25.02.2020 г.

Съгласно чл. 3, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол приватизацията се извършва въз основа на решения, приети от Народното събрание, по предложение на Министерския съвет.

Това дава основание корабите, за които има решения за продажба, заедно с всички активи, намиращи се на борда на корабите да се класифицирани като активи, държани за продажба. Приходите и разходите, печалбите и загубите за текущия и сравнителния период, отнасящи се към тази група, са елиминирани от печалбата или загубата от продължаващи дейности на Дружеството и са представени на отделен ред в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход „Печалба/ (Загуба) за периода от преустановени дейности”. Продажбата на активите ще се осъществи от Агенцията за публичните предприятия и контрол при условията и по реда на Закона за приватизация и следприватизационен контрол, поради което Дружеството няма контрол върху процедурите по приватизация и продажба на корабите.

Средният списъчен брой на персонала в дружеството за периода от 01 януари до 30 септември 2020 г. е 52 работници и служители (за периода от 01 януари до 30 септември 2019 г. - 49 работници и служители; за цялата 2019 г. - 48 работници и служители).

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет на **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 2019 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.

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 – 2020 г. Предходен отчетен период – 2019 г.

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

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев.

2.2. Промени в счетоводната политика

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2020 г.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Дружеството е приложило 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 2020 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. - приети от ЕК);
- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. - приети от ЕК);
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.- приети от ЕК);
- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК).

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

Към датата на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 „Застрахователни договори” (в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС);
- Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия” – (в сила от 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК).

2.3. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 434 хил. лв. (2019 г.: 1 278 хил. лв.) и негативен оперативен паричен поток от продължаващи дейности в размер на 218 хил. лв. (2019 г.: 296 хил. лв.). Непокритата загуба към 30 септември 2020 г. възлиза на 12 574 хил. лв. (към 31 декември 2019 г. – 12 140 хил. лв.). Собственият капитал на Дружеството към 30 септември 2020 г. е с 12 014 хил. лв. по-нисък от акционерния му капитал.

Тези обстоятелства, заедно с оповестената информация за преустановена дейност в Приложение 1, показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира в дългосрочен план като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството преценява, че 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.

2.4. Сравнителни данни

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

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

С цел представяне на анализ за сумата на печалбата или загубата след данъци от преустановена дейност и печалбата или загубата след данъци, призната при оценката на справедлива стойност на активите, класифицирани като държани за продажба, съставляващи преустановена дейност някои от позициите във финансовия отчет са представени по различен начин в сравнение с финансовия отчет за предходния период. Рекласификацията касае единствено начина на представяне на позиции от отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и не се отнася до начина на тяхното оценяване. Повече информация относно причините и самата рекласификацията са представени в Приложения 1 и 10.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Сгради	Кораби и лодки	Машини, съоръжения оборудване компютри	Автомобили стопански инвентар и други	В процес на придобиване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2020							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2020	615	6 466	13 717	2 521	489	156	23 964
Новопридобити активи	-	-	-	3	-	70	73
Отписани активи	-	-	(60)	-	-	-	(60)
Активи, класифицирани като държани за продажба	-	-	(50)	(1)	(3)	-	(54)
Трансфер	-	67	-	(45)	-	(22)	-
Салдо към 30 септември 2020	615	6 533	13 607	2 478	486	204	23 923
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2020	-	2 504	8 312	1 791	327	78	13 012
Начислена амортизация за продължаващи дейности.	-	131	141	46	28	-	346
Трансфер	-	5	-	(5)	-	-	-
Отписани активи	-	-	(60)	-	-	-	(60)
Намаление от активи, държани за продажба	-	-	(50)	(1)	(3)	-	(54)
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2020	-	2 604	8 343	1 831	352	78	13 244
Балансова стойност							
на 1 януари 2020	615	3 962	5 405	730	162	78	10 952
на 30 септември 2020	615	3 893	5 264	647	134	126	10 679
2019							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2019	462	6 437	24 918	2 512	486	156	34 971
Новопридобити активи	-	-	-	-	-	201	201
Отписани активи	-	-	-	(4)	(3)	-	(7)
Активи, класифицирани като държани за продажба	-	-	(11 201)	-	-	-	(11 201)
Трансфер	153	29	-	13	6	(201)	-
Салдо към 31 декември 2019	615	6 466	13 717	2 521	489	156	23 964
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2019	-	2 329	14 975	1 730	292	69	19 395
Начислена амортизация за продължаващи дейности.	-	175	196	65	38	-	474
Начислена амортизация за преустановени дейности	-	-	83	-	-	-	83
Отписани активи	-	-	-	(4)	(3)	-	(7)
Намаление от активи, държани за продажба	-	-	(6 942)	-	-	-	(6 942)
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	9	9
Салдо към 31 декември 2019	-	2 504	8 312	1 791	327	78	13 012
Балансова стойност							
на 1 януари 2019	462	4 108	9 943	782	194	87	15 576
на 31 декември 2019	615	3 962	5 405	730	162	78	10 952

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

Към 30 септември 2020 г. дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и каско на кораби и автомобили.

Лизинг

Дружеството като наемодател

Дружеството е отдавало по дългосрочни договори за оперативен лизинг два фериботни кораба при условията на бeърбоут чартър. Основните ангажименти на наемателите съгласно договорите са били: 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 е допускало чартърорите 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 е имало право по всяко време да инспектира или огледа корабите. Договори са сключени през месец юли 2014 г. за срок от пет години и са предвиждали стимули за времето, през което всеки кораб бъде изведен от редовна експлоатация, за срок не повече от 45 календарни дни за всяка договорна година, чартърорите 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 били сметка на собственика.

През месец юли 2019 г. за единият фериботен кораб е сключен нов договор при условията на бeърбоут чартър за срок от 42 месеца. Договорът е предвиждал стимули за времето, през което корабът бъде изведен от редовна експлоатация, за срок не повече от 20 календарни дни за всеки 6 месеца, чартърът да не дължи наем. Всички разходи за технически ремонти и модификации, извършени във връзка с регулации, влезли в сила след датата на подписване на договора до 75 хил. щатски долара са за сметка на собственика. Другите основни ангажименти на наемателя остават същите, каквито са били в предходния договор.

Поради липса на товари, свързана с ограниченията във връзка със световната пандемия „Ковид-19“ по обслужваните направления, на 25.08.2020 г. чартърът е прекратен.

Общата сума призната като доход по договорите за оперативен лизинг при условията за бeърбоут чартър през отчетния период е 499 хил. лв. (към 30.09.2019 г. – 609 хил. лв.; за цялата 2019 г. 803 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минимални лизингови постъпления съгласно договора за бeърбоут чартър са както следва:

	30 септември 2020		31 декември 2019	
	USD'000	BGN'000	USD'000	BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:				
До 1 година	-	-	387	673
Обща стойност на минималните лизингови постъпления	-	-	387	673

Дружеството отдава под наем обособени помещения от учебно-административната си сграда. Действащите договори към края на отчетния период са за срок от 5 години. Общата сума призната като доход по договорите през отчетния период е 60 хил. лв. (към 30.09.2019 г. – 5 хил. лв.; за цялата 2019 г. - 17 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови постъпления съгласно договорите са на обща стойност 567 хил. лв. както следва: до 1 година – 122 хил. лв. и от 1 до 5 години - 414 хил. лв.

Дружеството като наемател

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Дружеството е наемател по договор за оперативен лизинг на терен и помещение, които се използват от морската учебна школа. Договорът се сключва за едногодишен период. Основните ангажименти на наемателя са да извършва за своя сметка текущите разходи по поддръжката и да не преотдава обектите без съгласието на наемодателя. През 2019 г. Дружеството е било наемател на лек автомобил за обслужване на нуждите на фериботни кораби за срок от 4 месеца. 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.

През отчетния период, разходите за наеми в размер на 8 хил. лв. (към 30.09.2019 г. – 10 хил. лв.; за цялата 2019 г. - 14 хил. лв.) са свързани с плащания по краткосрочни лизингови договори и не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори.

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите са в размер на 2 хил. лв.

4. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти на Дружеството включват сграда, която дружеството притежава с неопределено понастоящем бъдещо предназначение с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала и/или отдаване под наем.

Модел на цената на придобиване

	Сгради BGN'000
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2020 г.	2 624
Салдо към 30 септември 2020 г.	2 624
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2020 г.	(1 753)
Начислена амортизация	(51)
Начислена обезценка	-
Салдо към 30 септември 2020 г.	(1804)
Балансова стойност към 30 септември 2020 г.	820
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2019 г.	2 624
Салдо към 31 декември 2019 г.	2 624
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2019 г.	(1 583)
Начислена амортизация	(74)
Начислена обезценка	(96)
Салдо към 31 декември 2019 г.	(1 753)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	871

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

Към 30 септември 2020 г. дружеството има сключена застраховка на инвестиционния имот със стандартно застрахователно покритие.

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Оперативни права	Софтуер	Нематериални активи в процес на изграждане	Общо
2020				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2020	5	116	2	123
Новопридобити активи	2	-	1	3
Излезли през периода	(4)	-	-	(4)
Трансфер	1	1	(2)	-
Салдо към 30 септември 2020	4	117	1	122
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2020	4	114	-	118
Начислена амортизация	1	1	-	2
Отписана през периода	(4)	-	-	(4)
Салдо към 30 септември 2020	1	115	-	116
Балансова стойност				
на 1 януари 2020	1	2	2	5
на 30 септември 2020	2	3	1	6
2019				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2019	5	116	-	121
Новопридобити активи	-	-	2	2
Салдо към 31 декември 2019	5	116	2	123
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2019	2	101	-	103
Начислена амортизация	2	13	-	15
Салдо към 31 декември 2019	4	114	-	118
Балансова стойност				
на 1 януари 2019	3	15	-	18
на 31 декември 2019	1	2	2	5

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

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Материали, брутна сума преди обезценка	238	22
Обезценка на материали	(1)	(1)
Материали, нетно	237	21
Стоки	7	7
Общо	244	28

Материалите по видове:	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Горива и масла	223	11
Канцеларски материали	5	5
Газове, бои и химикали	3	1
Работно облекло	1	1
Други	6	4
Общо	238	22

Стоки по видове:	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Книги и канцеларски материали	3	3
Рекламни стоки	1	3
Хранителни продукти в търговски обект	3	1
Общо	7	7

През отчетния период общо 21 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (към 30.09.2019 г. – 38 хил. лв.; за цялата 2019 г. - 50 хил. лв.).

Материалните запаси към 30 септември 2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ ВЗЕМАНИЯ

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Търговски вземания	455	382
<i>Съдебни и присъдени вземания, брутна сума преди обезценка</i>	<i>17</i>	<i>160</i>
<i>Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на съдебни и присъдени вземания</i>	<i>(17)</i>	<i>(160)</i>
Вземания по съдебни дела, нетно	-	-
<i>Вземания по финансираня, брутна сума преди обезценка</i>	<i>27</i>	<i>27</i>
<i>Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземания по финансираня</i>	<i>(27)</i>	<i>(27)</i>
Вземания по финансираня, нетно	-	-
Лихви по текущи депозити	1	5
Други финансови вземания	1	-
Търговски и други финансови вземания	457	387

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение на индивидуална база за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските и други финансови вземания може да бъде представено по следния начин:

БЪЛГАРСКИ МОРСКИ КВАЛИФИКАЦИОНЕН ЦЕНТЪР ЕАД
Междинен финансов отчет
за периода, приключващ на 30 септември 2020 г.

	30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Салдо в началото на периода	(187)	(162)	(162)
Загуба от обезценка	-	(21)	(55)
Възстановена загуба от обезценка	143	-	30
Салдо към края на периода	(44)	(183)	(187)

8. ПРЕДПЛАЩАНИЯ И ДРУГИ АКТИВИ

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Данъци за възстановяване	1	37
Предплатени разходи	34	16
Общо	35	53

Данъци за възстановяване:

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Данък добавена стойност	1	35
Други данъчни вземания	-	2
Общо	1	37

Предплатени разходи:

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Местни данъци и такси	13	-
Предплатени услуги по поддръжка	10	2
Застраховки	6	6
Други	5	8
Общо	34	16

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Парични средства в каса	2	1
Парични средства по разплащателни сметки в т.ч.:	2 631	3 134
<i>в български лев (BGN)</i>	<i>1 110</i>	<i>1 218</i>
<i>в евро (EUR)</i>	<i>7</i>	<i>6</i>
<i>в щатски долар (USD)</i>	<i>1 514</i>	<i>1 910</i>
Краткосрочни депозити	1 150	1 006
Брутна стойност на пари и парични еквиваленти	3 783	4 141
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(8)	(22)
Общо пари и парични еквиваленти	3 775	4 119

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Като краткосрочни депозити към 30 септември 2020 г. са представени четири банкови депозита с оригинален матуритет до 1 година в общ размер на 1 150 хил. лв. (към 31 декември 2019 г. - 1 006 хил. лв.), в т.ч. 900 хил. лв. при годишен лихвен процент от 0.25% и 250 хил. лв. при годишен лихвен процент от 0.20% .

Дружеството е заделило очаквани кредитни загуби в размер на 8 хил. лв. във връзка с пари и парични еквиваленти. Очакваните кредитни загуби са признати вследствие на риска, на който Дружеството е изложено към финансовите институции.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби във връзка с пари и парични еквиваленти може да бъде представено по следния начин:

	30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Салдо в началото на периода	(22)	(33)	(33)
Загуба от обезценка	-	-	-
Възстановена загуба от обезценка	14	6	11
Салдо към края на периода	(8)	(27)	(22)

10. АКТИВИ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ, КЛАСИФИЦИРАНИ КАТО ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕУСТАНОВЕНА ДЕЙНОСТ

На 11 юли 2019 г. след изтичане на договора за наем на моторен ферибот, клиентът фактурира на Дружеството материални запаси (горива, масла и други материални запаси) на обща стойност 305 хил. лв. На 10 октомври 2019 г. е внесено предложение в Народното събрание проект на решение за приватизация на моторния ферибот – обособена част от имуществото на Дружеството. На 12 декември 2019 г. е прието решение от Народно събрание да се извърши приватизация на моторен ферибот „Героите на Одеса“ (обособена част от имуществото на Дружеството), което е обнародвано в Държавен вестник брой 99 от 17.12.2019 г., като има предложение на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) паричните средства от приватизацията да бъдат преведени по сметка на Дружеството. Моторният ферибот с балансова стойност в размер на 4 259 хил. лв. и материалните запаси с балансова стойност в размер на 305 хил. лв. са рекласифицирани от „Имоти, машини и съоръжения“ и „Материални запаси“ в „Активи, държани за продажба“ по справедлива стойност на моторния ферибот, определена с помощта на лицензиран оценител, в размер на 3 845 хил. лв.

БМКЦ ЕАД притежава моторен кораб Атанас Димитров, произведен през 1969 г., на който разходите по експлоатация и поддръжане го правят неефективен и нерентабилен за ползване. Корабът е извън експлоатация и с изтекли сертификати от 2015 г. и е предложен за продажба. На 20.02.2020 г. е прието Решение от Народно събрание да се извърши приватизация на м/к Атанас Димитров, което е обнародвано в Държавен вестник брой 17 от 25.02.2020 г. Корабът, заедно с намиращото се в него оборудване имат нулева балансова стойност и материални запаси в размер на 2 хил. лв.

Продажбата на активите ще се осъществи от Агенцията за публичните предприятия и контрол при условията и по реда на Закона за приватизация и следприватизационен контрол, поради което разходите за продажбата са определени на 0 хил. лв.

Определяне на справедливата стойност на активите, класифицирани като държани за продажба

Активи, класифицирани като държани за продажба (Ниво 3)

За определяне справедливата стойност на моторен ферибот „Героите на Одеса“, класифициран като държан за продажба са направените огледи на кораба, проведени са консултации с експерти в експлоатацията на подобен тип кораби, експерти по състоянието на пазара на покупко-продажба на кораби и състоянието на навловия пазар.

Приложени са следните оценителски методи:

- метод за отчитане на нетната стойност на активите – поради уникалността на този тип фериботни кораби се налага използването на световни данни за определяне на осреднена аналогова цена на дедуейт за тон при корабоплаването в долари, умножена по дедуейт тонажа на кораба и коригирана с коефициенти, отразяващи физическо износване (0.45), моралното остаряване (0.48) и техническата съвместимост на обекта (0.75).
- остатъчна стойност на актива – определяне на цена за скрап на тон спрямо теглото на кораба, която е коригирана с 10% предвид техническото състояние на обекта и факта, че корабът е извън експлоатация.
- метод на пазарните аналози – изходено е от офертните цени на три близки пазарни аналози, коригирани за специфични фактори като годината на постройка, оферирания цени и размера на корабите.
- тежестен метод – при използването на повече от един метод определяне на пазарната стойност на обекта са определени относителните тегла на отделните използвани методи.

Приходи и разходи, печалби и загуби, отнасящи се към тази група, са елиминирани от печалбата или загубата от продължаващи дейности на Дружеството и са представени на отделен ред в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход „Печалба/ (Загуба) за периода от преустановени дейности“. Оперативната печалба/ (загуба) на групата за освобождаване и резултатът от преоценката на активите, класифицирани като държани за продажба, могат да бъдат представени, както следва:

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Приходи	-	217	-	16
Разходи за материали	-	(17)	-	(17)
Разходи за външни услуги	(18)	(130)	(5)	(127)
Разходи за персонала	-	(11)	-	(5)
Разходи за амортизация	-	(62)	-	(20)
Загуба от оперативната дейност	(18)	(3)	(5)	(153)
Печалба/ (Загуба) от преустановени дейности преди данъци	(18)	(3)	(5)	(153)
Приходи от/(разходи за) данъци	-	-	-	-
Загуба за периода от преустановени дейности	(18)	(3)	(5)	(153)

Паричните потоци, генерирани от групата за освобождаване, могат да бъдат представени, както следва:

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Оперативна дейност	(23)	(129)
Парични потоци от преустановени дейности	(23)	(129)

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Акционерен капитал	32 885	32 885
Резерви	582	582
Резерв от актюерски печалби и загуби	(22)	(22)
Непокрита загуба	(12 574)	(12 140)
Общо собствен капитал	20 871	21 305

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2020 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. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Дружеството е 100% собственост на Република България, 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 формиращи 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 22 хил. лв.

Непокрита загуба

Непокритата загуба в размер на 12 574 хил. лв. включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуби от минали години.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Търговски задължения	5	4
Задължения по гаранционни депозити	31	12
Финансови пасиви	36	16
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	20	12
Получени аванси	4	1
Начислени разходи	8	4
Други задължения	5	5
Нефинансови пасиви	37	22
Текущи търговски и други задължения	73	38

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

Към 30 септември 2020 г. данъчните задължения са формирани както следва:

Данъчни задължения:	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Данък върху доходите на физическите лица	11	10
Данък добавена стойност	8	-
Други задължения към бюджета	1	2
Общо	20	12

13. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Нетекущи задължения	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Провизии за задължения към персонала при пенсиониране	88	88
Общо	88	88

Текущи задължения	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Задължение за заплати	75	50
Неизползвани отпуски	24	47
Задължения за социално и здравно осигуряване	23	19
Социални осигуровки върху отпуските	1	5
Общо	123	121

Провизии за задължения към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на настия персонал към 30 септември 2020 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 2019 г. в размер на 88 хил. лв. (31 декември 2018 г.- 87 хил. лв.).

Настояща стойност на задължението на 1 януари	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
	88	87
Разходи за периода	-	9
Извършени плащания през периода	-	(10)
Ефект от последващи оценки за периода	-	2
Настояща стойност на задължението към края на периода	88	88

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1.5% (2018 г.: 2%). 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 (2018 г.: 2 %);
- смъртност – по Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2016 – 2018 г. на Националния статистически институт (2018 г.: 2014 г. - 2016 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 2019 г., са оценени както следва:

	Изменение	Увеличение BGN '000	Намаление BGN '000
Изменение на дисконтовата норма	+/- 0.25%	(2)	2
Изменение на ръста на заплатите	+/- 1%	7	(7)
Продължителност на живот	+/- 1 година	-	(1)
Изменение на текучеството	+/- 1%	(7)	4

Очакваните пенсионни обезщетения са представени в следната таблица:

Матуритет	Настоящ размер на обезщетенията BGN '000
<2020	14
2020-2024	31
2025-2029	12
2030-2034	18
2035-2039	4
2040-2044	6
2045-2049	2
2050-2054	1
Общо	88

14. ПРИХОДИ

Дружеството представя приходи от предоставянето на услуги с течение на времето и приходи от наеми в следните основни дейности:

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Приходи от учебна дейност	316	477	141	127
Приходи от наем на фериботен кораб				
Героите на Севастопол	499	392	116	187
Приходи от учебен ветроходен кораб				
Калиакра	-	35	-	18
Общо	815	904	257	332

15. ДРУГИ ПРИХОДИ

Дружеството представя приходи от продажба на стоки и услуги в момент от времето и с течение на времето в следните основни направления:

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Приходи от наеми	60	5	31	3
Приходи от продажба на стоки	38	44	17	12
Приходи от глоби и неустойки	18	12	6	4
Приходи от организация на мероприятия	14	57	2	6
Копирни услуги	1	3	0	1
Признат данъчен кредит по ЗДДС	-	-	-	-
Финансирания	-	11	-	8
Други	5	1	1	-
Общо в т.ч.	136	133	57	34
<i>Признати с течение на времето</i>	<i>36</i>	<i>70</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
<i>Признати към определен момент</i>	<i>40</i>	<i>47</i>	<i>17</i>	<i>13</i>
<i>Приходи, признати по реда на други стандарти</i>	<i>60</i>	<i>16</i>	<i>31</i>	<i>11</i>

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Електроенергия	(33)	(37)	(15)	(8)
Хигиенни материали	(6)	(4)	(1)	(1)
Ремонт и поддръжка	(4)	(7)	(1)	(2)
Горива и масла	(3)	(10)	(1)	(4)
Канцеларски материали и консумативи	(3)	(6)	(1)	(1)
Инвентар	(2)	(6)	(1)	(1)
Други	(6)	(9)	(2)	(4)
Общо	(57)	(79)	(22)	(21)

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Ремонт и поддръжка	(56)	(83)	(29)	(26)
Данъци и такси	(36)	(35)	(12)	(11)
Възнаграждения на преподаватели	(36)	(40)	(17)	(13)
Експертни, адвокатски и одиторски услуги	(17)	(21)	(5)	(4)
Услуги, свързани с провеждане на курсове	(11)	(15)	(3)	(5)
Съобщителни услуги	(11)	(12)	(3)	(4)
Застраховки	(9)	(11)	(3)	(4)
Обучение	(6)	-	-	-
Пристанищни такси	-	(4)	-	(4)
Наеми	(8)	(8)	(3)	(3)
Рекламни услуги	(1)	(2)	-	(1)
Транспортни услуги	(1)	(3)	(1)	(1)
Други	(10)	(11)	(3)	-
Общо	(202)	(245)	(79)	(76)

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Заплати и осигуровки				
Заплати на персонала (без управленски възнаграждения)	(519)	(446)	(195)	(151)
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	(81)	(85)	(29)	(28)
Възнаграждения на управленския персонал	(109)	(97)	(36)	(31)
Социални разходи	(26)	(37)	(10)	(12)
Общо	(735)	(665)	(270)	(222)

19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Командировки	(1)	(1)	-	-
Данъци върху разходите	(1)	(2)	-	(1)
Непризнат данъчен кредит	-	(1)	-	-
Други държавни такси	(30)	(3)	(16)	(2)
Представителни разходи	-	(1)	-	(1)
Други	(1)	-	(1)	-
Общо	(33)	(8)	(17)	(4)

20. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Нетна печалба от курсови разлики	-	100	-	92
Приходи от лихви по депозити	3	4	1	1
Приходи от лихви по разплащателни сметки	-	2	-	1
Общо	3	106	1	94

21. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Деветте месеца, приключващи на		Трите месеца, приключващи на	
	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000	30 септ. 2020 BGN'000	30 септ. 2019 BGN'000
Нетна загуба от курсови разлики	(78)	-	(98)	-
Общо	(78)	-	(98)	-

22. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отсрочени данъчни активи

Активи по отсрочени данъци	временна	данък	временна	данък
	разлика 30.09.2020 BGN'000	30.09.2020 BGN'000	разлика 31.12.2019 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	(11 364)	1 136	(11 364)	1 136
Обезценка на вземания	(187)	19	(187)	19
Обезценка на парични средства	(23)	2	(23)	2
Провизии за пенсиониране	(88)	9	(88)	9
Начисления за компенсирани отпуски	(55)	5	(55)	5
Неплатени възнаграждения	(23)	2	(23)	2
Обезценка на материални запаси	(306)	31	(306)	31
Данъчна загуба	(878)	88	(878)	88
Общо	(12 924)	1 292	(12 924)	1 292

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

Към 30 септември 2020 г. размерът на неизползваните пренесени данъчни загуби на Дружеството са формирани както следва:

Година	Данъчна загуба BGN'000	Право на приспадане до:
2015 г.	310	2020 г.
2017 г.	568	2022 г.
	878	

23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал включва членовете на Съвета на директорите и е оповестен в Приложение 1. През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 109 хил. лв. (към 30.09.2019 г. – 97 хил. лв.; за цялата 2019 г. – 127 хил. лв.).

Сделки със свързани лица под общ контрол

Свързаните лица под общ контрол са предприятия с над 50% държавно участие в системата на Министерството на транспорта информационните технологии и съобщенията.

Продажби на свързани лица	30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000
Предоставяне на услуги		
БДЖ Товарни превози ЕООД	1	-
ДП Пристанищна инфраструктура	-	4
Български пощи ЕАД	-	1
Покупки от свързани лица	30 септември 2020 BGN'000	30 септември 2019 BGN'000
Получени материали и услуги		
БДЖ Товарни превози ЕООД	12	17
Пристанище Варна ЕАД	-	5
ДП Пристанищна инфраструктура	-	2
Вземания от свързани лица	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Предплатени услуги		
ИА Морска администрация	1	1
Задължения към свързани лица	30 септември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Задължения по доставки		
БДЖ Товарни превози	6	6
Пристанище Варна ЕАД	-	2

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия.

Салдата със свързани лица са несъществени по размер. Няма признати кредитни загуби. Не са получавани или предоставяни обезпечения, гаранции и други подобни.

24. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

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

25. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Данъчни задължения

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Корпоративен данък – до 31 декември 2012 г.;
- ДДС – частична до 30 ноември 2016 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31 юли 2010 г.;
- Социално осигуряване – до 31 юли 2010 г.

26. 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 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
Финансови активи по амортизирана стойност:			
Пари и парични еквиваленти	9	3 775	4 119
Търговски и други финансови вземания	7	457	387
		4 232	4 506
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	12	36	16
		36	16

27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития след края на отчетния период, с изключение на следното некоригиращо събитие:

В началото на 2020 г. поради разпространението на коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. българското правителство и българският парламент обявиха извънредно положение за период от един месец (продължено с още един месец впоследствие) и въведе строги мерки за хората и бизнеса, след което мярката бе заменена с извънредна епидемична обстановка. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени с точност влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ще има негативен ефект върху следните дейности на Дружеството.

Възможно е забавяне свързано с изпълнение на процедурите и сроковете по приватизация и продажба на активите, класифицирани като държани за продажба към 30.09.2020 г.

Дружеството предприе действия, целящи минимизирането на негативните последици от пандемията, които включват реорганизация на трудовия процес във всички отдели в следните насоки: работа от разстояние, дежурства по график, ползване на платен и неплатен отпуск. Осигурен е режим на работа при спазване на мерките за ограничаване на разпространението на COVID-19, включително дезинфекция, строг пропускателен режим и измерване на температурата на служителите и посетителите, забрана за струпване на хора и разпределяне на работните места по подходящ начин, който гарантира отсъствието на близък контакт между служителите и клиенти и разделяне на потоците на движение.

Ръководството ще продължи да следи потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните ефекти.

Няма други съществени събития възникнали след 30.09.2020 г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в настоящия междинен финансов отчет.