

**АДМ РАЗГРАД ЕАД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на ръководството	i-iv
Доклад на независимия одитор	1-4
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложения към финансовия отчет	9-63

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Ръководството представя годишния доклад и финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския съюз. Този отчет е одитиран от Ърнст и Янг Одит ООД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в Република България. Основната му дейност е преработка на царевица, производство, продажба и маркетинг на нишесте, глюкоза, фруктоза и други производни продукти, предназначени за хранителната и нехранителната промишленост.

През месец август 2020 г. Дружеството е преименувано от Амилум България ЕАД на АДМ Разград ЕАД.

Резултати от дейността за текущия период

Финансови и нефинансови показатели

През 2020 г. компанията постигна 484,946 хил. лв. приходи от продажби. Основните пазари на реализация на продукцията са България, Турция, Румъния, Германия, Чехия и Полша.

Постигнатата оперативна счетоводна печалба преди данъци е 30,899 хил. лв, което представлява 6,4% от приходите от продажби. Печалбата след данъци е 27,624 хил. лева.

През 2020 г. са направени инвестиции, основно в имоти, машини и съоръжения, в размер на 102,637 хил. лева.

През 2020 г. Дружеството е произвеждало на пълен капацитет. Няма съществена промяна в количеството преработена суровина.

Показатели, свързани с околната среда

Дружеството е увеличило използваната енергия с 12%, намалило е използваните водни ресурси с 8.3% и е увеличило въглеродните емисии на тон преработена суровина с 26%.

Информация за служителите

Средно-списъчният състав на лицата по трудово или служебно правоотношение с Дружеството е 373 души. Над 50% от служителите имат бакалавърска или магистърска степен.

Безопасността на работници, подизпълнители, доставчици и клиенти е от изключителна важност за АДМ Разград ЕАД. Към края на 2020 г. статистиката за безопасност показва 260 ефективно отработени дни от служителите (без инциденти) и 2,989 ефективно отработени дни от подизпълнителите.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Събития след отчетната дата

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Ръководството е приело следните цели за 2021 г.:

- Увеличение на продажбите с 43% посредством разширяване на пазарния дял в региона;
- Осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд за работниците, доставчиците, посетителите и клиентите;
- Намаляване на консумацията на електрическа енергия с 2%;
- Намаляване на относителния разход на вода с 2 %;
- Оптимизиране на работния капитал.

Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не извършва дейности свързани с научно-изследователска и развойна дейност.

Оповестяване съгласно изискванията на чл. 187 д от Търговския Закон

Към 31.12.2020 г. структурата на основния капитал на Дружеството е следната:

Акционери	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил.лв.)
Арчър Даниелс Мидланд Юръп Б.В.	100%	4,573,654	4,574
Общо	100%	4,573,654	4,574

Едноличният собственик на АДМ Разград България ЕАД е Арчър Даниелс Мидланд Юръп Б.В. – 100%

Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

Финансови инструменти и финансов риск

Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Повече информация относно политиката за управление на финансов риск е оповестена в приложение 3.2 към финансовите отчети.

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството е създадено като акционерно дружеството с двустепенна система на управление в съответствие със законодателството в Република България.

Към 31 декември 2020 г. членовете на Управителния съвет (УС) са:

- Светлозар Петров Караджов, председател на УС, гражданин на Република България;
- Валентин Михайлов Станимиров, член на УС, гражданин на Република България;
- Едит Пенчова Стоянова, член на УС, гражданин на Република България;
- Ивета Димитрова Стоева, член на УС, гражданин на Република България;
- Ася Николова Стефанова, член на УС, гражданин на Република България;
- Даниел Т Смит, член на УС, гражданин на САЩ.

Към 31 декември 2020 г. членове на Надзорния съвет са:

- Алена Кацелова, гражданин на Република Чехия
- Теодор Георгиев, гражданин на Република България
- Лутц Удо Гудерян, гражданин на Федерална република Германия

На 11 януари 2021 г. Лутц Удо Гудерян е заменен от Марк Робърт Виркус като член на Надзорния съвет на Дружеството въз основа на решение на Общото събрание на акционерите от 14 декември 2020 г.

Членовете на Управителния съвет и Надзорния съвет не участват като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества, не притежават повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества и не участват в управлението на други търговски дружества, с изключение на оповестеното по-долу:

Алена Кацелова е член на управителния съвет на ADM Besin Ve Tarim AS (Турция), SzSzV Kft (Унгария), Amylum Romania SRL (Румъния), Eaststarch Austria GmbH (Австрия), ADM Morocco SA (Мароко) and ADM Slovakia, s.r.o (Словакия).

Теодор Георгиев е член на управителния съвет на ADM Morocco SA (Мароко) и член на надзорния съвет на Hungrana Kft (Унгария).

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

УПРАВЛЕНИЕ (продължение)

Лутц Гудерян е член на управителния съвет на Amylum Nisasta Sanayi Ve Ticaret AS (Турция), президент на ADM Марокко SA (Мароко) и член на Стратегически комитет на Chamtor S.A.S. (Франция).

Марк Виркус е член на управителния съвет на ADM Besin Ve Tarim AS (Турция), SzSzV Kft (Унгария) and изпълнителен директор на ADM Morocco SA Мароко).

Възнагражденията на членовете на Съветите през 2020 година възлизат на 1,862 хил. лева (2019 г.: 2,009 хил. лева).

Договорите по чл. 240б, сключени през годината

През 2020 година Дружеството не е сключвало договори с членовете на Управителния и Надзорния съвет, или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото и имущественото състояние на Дружеството в края на годината, както и за неговия счетоводен резултат и парични потоци в рамките на годината. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2020 г. е спазен принципът за вярно и честно представяне при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите на Дружеството и за предприемането на необходими мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.


Ася Стефанова
Член на Управителния съвет



14.09.2021 г.


Ивета Стоева
Член на Управителния съвет

14.09.2021 г.

Доклад на независимия одитор До едноличния акционер На „АДМ Разград“ ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „АДМ Разград“ ЕАД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

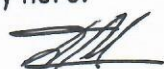
По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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



Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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



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

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

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



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Данаил Гецев

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и
Регистриран одитор, отговорен за одита



17 септември 2021 година
гр. София, България

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Прил.	Към 31 декември	
		2020 г.	2019 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	376,374	287,097
Активи право на ползване	7	399	722
Нематериални активи	8	136	314
		376,909	288,133
Текущи активи			
Материални запаси	10	45,353	41,363
Търговски и други вземания	11	72,658	61,596
Деривативи	12	1,743	-
Заеми, предоставени на свързани лица	17	-	36,154
Текущи данъци		-	756
Парични средства и еквиваленти	13	14	53
		119,768	139,922
Общо активи		496,677	428,055
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	14	4,574	4,574
Други резерви	14	2,070	799
Неразпределена печалба		341,925	314,293
		348,569	319,666
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	15	4,303	4,441
Доходи на наети лица	16	1,356	1,226
Пасиви по лизинг	31	186	359
		5,845	6,026
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	80,286	101,998
Заеми от свързани лица	17	61,678	-
Пасиви по лизинг	31	215	365
Текущи данъци		84	-
		142,263	102,363
Общо пасиви		148,108	108,389
Общо собствен капитал и пасиви		496,677	428,055

Управителният съвет одобри тези финансови отчети на 14.09.2021 г.
 Финансовите отчети са подписани от името на Управителния съвет от:

Член на УС
 Ася Стефанова



Член на УС
 Ивета Стоева
 Съставител



Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:

ЕУ 17-09-2021
 5

Приложенията на страници от 9 до 63 са неразделна част от настоящия финансов отчет. "Брнс и Янг Оудит" ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита: _____

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	За годината, приключваща на 31 декември	
		2020 г.	2019 г.
Приходи от продажби	19	484,946	524,468
Себестойност на продажбите	20	(359,271)	(391,373)
Брутна печалба		125,675	133,095
Разходи за дистрибуция и маркетинг	21	(70,659)	(78,241)
Административни разходи	22	(9,259)	(6,642)
Други приходи	24	2,915	572
Обезценка на търговски вземания	11	15	(120)
Други разходи	25	(17,258)	(18,986)
Печалба от дейността		31,429	29,678
Финансови разходи	26	(533)	(178)
Финансови приходи	26	3	7
Печалба преди данъци		30,899	29,507
Разходи за данъци	27	(3,275)	(2,958)
Печалба за годината		27,624	26,549
Друг всеобхватен доход			
<i>Друг всеобхватен доход, подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>			
Ефективна част от промените в справедливата стойност при хеджиране на парични потоци	24	1,412	-
Ефект от данък върху доходите		(141)	-
Друг всеобхватен доход, подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди		1,271	-
<i>Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>			
Актьорски загуби по планове с дефинирани доходи	16	8	17
Ефект от данък върху доходите		-	-
Друг всеобхватен доход неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди		8	17
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		1,279	17
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		28,903	26,566

Управителният съвет одобри тези финансови отчети на 14.09.2021 г.
 Финансовите отчети са подписани от Ивета Стоева, член на УС.

Член на УС
 Ася Стефанова



Член на УС
 Ивета Стоева
 Съставител

Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:

17-09-2021

"Брнст и Яна Огит" ООД

Приложенията на страници от 9 до 63 са неразделна част от настоящия финансов отчет

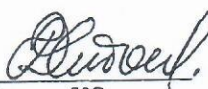
АДМ РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

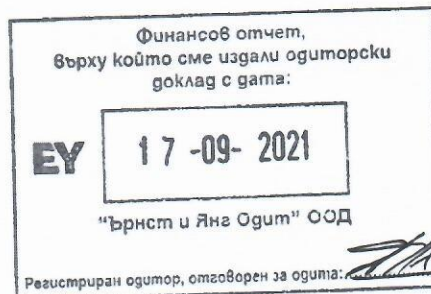
(Всички суми са в хиляди лева)	Акционерен капитал (прил. 14)	Други резерви (прил. 14)	Резерв от хеджиране (прил. 14)	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2019 г.	4,574	799	-	287,727	293,100
Всеобхватен доход					
Печалба за текущия период	-	-	-	26,549	26,549
Друг всеобхватен доход					
Актьорски загуби по планове с дефинирани доходи, нетно от данък	-	-	-	17	17
Общо всеобхватен доход	-	-	-	26,566	26,566
Салдо към 31 декември 2019 г.	4,574	799	-	314,293	319,666
Салдо към 1 януари 2020 г.	4,574	799	-	314,293	319,666
Всеобхватен доход					
Печалба за текущия период	-	-	-	27,624	27,624
Друг всеобхватен доход					
Ефекти от деривативни инструменти, за които е приложено отчитане на хеджирането, нетно от данък	-	-	1,271	-	1,271
Актьорски загуби по планове с дефинирани доходи, нетно от данък	-	-	-	8	8
Общо всеобхватен доход	-	-	1,271	27,632	28,903
Салдо към 31 декември 2020 г.	4,574	799	1,271	341,925	348,569

Управителният съвет одобри тези финансови отчети на 14.09.2021 г.
 Финансовите отчети са подписани от името на Управителния съвет от:


 Член на УС
 Ася Стефанова




 Член на УС
 Ивета Стоева
 Съставител



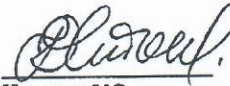
АДМ РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Прил.	За годината, приключваща на 31 декември	
		2020 г.	2019 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		473,935	529,923
Парични плащания към доставчици		(404,732)	(447,274)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(14,313)	(14,396)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(156)	(294)
Платен корпоративен данък		(2,740)	(3,403)
Парични потоци, свързани с ДДС		(2,204)	3,866
Нетен паричен поток от оперативна дейност		49,790	68,422
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(101,925)	(88,584)
Изплатени заеми		36,154	16,491
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(65,771)	(72,093)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		16,344	-
Изплатени лизинги	31	(383)	(325)
Платени лихви по лизинг	31	(19)	(57)
Нетни парични потоци от/използвани във финансова дейност		15,942	(382)
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		(39)	(4,053)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	13	53	4,106
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	13	14	53

Управителният съвет одобри тези финансови отчети на 14.09.2021 г.
 Финансовите отчети са подписани от името на Управителния съвет от:


 Член на УС
 Ася Стефанова




 Член на УС
 Ивета Стоева
 Съставител

Приложенията на страници от 9 до 63 са неразделна част от настоящия финансов отчет

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 17-09-2021 "Бърнст и Янг Оудит" ООД
--

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.
(Всички суми са в хиляди лева)

1. Статут и предмет на дейност

АДМ Разград ЕАД (“Дружеството”) е акционерно дружество със седалище и адрес на управление в Република България. Дружеството е създадено с решение на Разградски Районен съд под фирмено дело №35 от 21.5.1993 г. с ЕИК 826034900. Адресът на управление е гр. Разград, Северна индустриална зона. През месец август 2020 г. Дружеството е преименувано от Амилум България ЕАД на АДМ Разград ЕАД.

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. едноличен собственик на дружеството е Арчър Даниелс Мидланд Юръп Б.В., притежавайки 100% от акциите на Дружеството. Арчър Даниелс Мидланд Юръп Б.В. е 100% дъщерно дружество на Арчър Даниелс Мидланд Компъни (NYSE: ADM), което е и крайната компания майка.

Основната дейност на Дружеството е производство, продажба и маркетинг на храни и индустриални съставки – нишесте и подсладители, произведени от царевица.

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет и Надзорния съвет на 14.09.2021 г.

Членовете на Управителния съвет представляват ръководството на Дружеството, докато членовете на Надзорния съвет са лицата, натоварени с общо управление.

Дружеството се представлява съвместно от поне двама членове на Управителния съвет.

2. Счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на деривативните финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност и на база принципа на действащото предприятие.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Изготвянето на финансовия отчет съгласно МСФО, приети от ЕС, налага използването на приблизителни оценки и предположения. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, ръководството да използва преценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на субективна преценка и сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение б.

Действащо предприятие

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е изготвен въз основа на предположението, че АДМ Разград ЕАД е действащо предприятие, което предполага, че то ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

Избухването на пандемията от COVID-19 и предприетите мерки за смекчаване на нейното разпространение не се отразиха съществено на финансовите резултати на Дружеството и на неговата ликвидна позиция през 2020 г. Дружеството реализира стабилни продажби и операциите му, включително неговите доставки, бяха непрекъснати.

Въз основа на анализ на текущите ключови показатели на АДМ Разград ЕАД, ръководството не предвижда пряко непосредствено и значително неблагоприятно въздействие на Covid - 19 върху Дружеството, неговите операции, финансово състояние и оперативни резултати.

Ръководството на АДМ Разград ЕАД предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните нужди на Дружеството през следващата 2021 г.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си ("функционална валута"). Функционална валута на Дружеството и валута на представяне е българският лев (BGN). Българският лев е с фиксиран курс към Евро от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалният курс на датата на сделката или оценката, когато позициите се преоценяват. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата. Заключителните курсове на българския лев към основните валути, използвани от Дружеството към края на отчетните периоди, включени във финансовия отчет, са както следва:

	Към 31 декември	
	2020	2019
1 USD	1.59386	1.74099
1 GBP	2.17549	2.29881
1 EUR	1.95583	1.95583

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се представят по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва разходи, които директно се отнасят към придобиването и въвеждането в експлоатация на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменена част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Земята и разходите за активи, в процес на изграждане не се амортизират. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очаквания полезен живот на активите, както следва:

Сгради	20-50 години
Машини и оборудване	3-28 години
Компютърна техника и прилежащи устройства	3 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	4-10 години

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет. Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност. Печалбите и загубите от изведените от употреба активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност и са представени в други приходи/(разходи) в отчета за всеобхватния доход.

2.4. Нематериални активи

Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират през периода на техния очакван полезен живот (3 години).

2.5. Обезценка на нефинансови активи, различни от материални запаси

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се тестват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци от продължителна употреба, които са до голяма степен независими от паричните потоци на други активи или единици. Нефинансови активи, които са обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти

Финансови активи

Първоначално признаване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел 2.13 Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условието на договора за финансов актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски и други вземания, вземания от свързани лица, заеми към свързани лица и парични средства.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност.

Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

Тази категория включва деривативни инструменти, които не са определени като хеджингови инструменти.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Търговски вземания (Приложение 11)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ).

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми от свързани лица и задължения по лизингови договори.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви на Дружеството зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Заеми и привлечени средства (продължение)

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато има правно основание за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2.7. Деривативни финансови инструменти и отчитане на хеджирането

Първоначално признаване и последващо оценяване

Дружеството използва деривативни финансови инструменти като стокови суапове за хеджиране на рисковете, свързани с промените в цените на стоките. Тези деривативни финансови инструменти се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен деривативния договор. След първоначалното им признаване, деривативите се оценяват отново по справедлива стойност. Те се отчитат като финансови активи, когато справедливата стойност е положителна и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

За целите на счетоводното отчитане на хеджирането, хеджингите се класифицират както следва:

- хеджиране на справедлива стойност, когато се хеджира експозиция към промените в справедливата стойност на признат актив или пасив, или на непризнат неотменим ангажимент
- хеджиране на паричен поток, когато се хеджира експозицията към променливостта на паричните потоци, която се дължи на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив, или на много вероятна прогнозна сделка, или на валутен риск, свързан с непризнат неотменим ангажимент
- хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Деривативни финансови инструменти и отчитане на хеджирането (продължение)

Първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

При стартиране на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Дружеството иска да приложи счетоводно отчитане на хеджинга, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране.

Документацията включва идентифициране на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция, същността на хеджирания риск и начините, които Дружеството ще използва, за да оцени дали хеджинговото взаимоотношение отговаря на изискванията за ефективност на хеджинга (включително анализ на източниците на неефективност на хеджинга и как е определено хеджинговото съотношение). Хеджингово взаимоотношение отговаря на изискванията за счетоводно отчитане на хеджинга, ако изпълнява всички изисквания за ефективност, изброени по-долу:

- Съществува "икономическо взаимоотношение" между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент.
- Ефектът на кредитния риск не "доминира над промените в стойността", които възникват в резултат на икономическото взаимоотношение.
- Хеджинговото съотношение на хеджиращото взаимоотношение е същото като възникващото от количеството на хеджираната позиция, което Дружеството реално хеджира и количеството на хеджиращия инструмент, което Дружеството реално използва за хеджиране на количеството на хеджираната позиция.

Деривативни финансови инструмент, които изпълняват всички критерии за счетоводно отчитане на хеджирането, се отчитат както е описано по-долу:

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Деривативни финансови инструменти и отчитане на хеджирането (продължение)

Хеджиране на парични потоци

Ефективната част от печалбата или загубата по хеджиращия инструмент се признава в другия всеобхватен доход, в резерва за хеджиране на парични потоци, докато неефективната част се признава незабавно в отчета за печалбата или загубата. Резервът за хеджиране на парични потоци се коригира за намаляване на кумулативната печалба или загуба по хеджиращия инструмент и кумулативната промяна в справедливата стойност на хеджираната позиция.

Дружеството използва суапови стокови договори за експозицията си спрямо волатилността в цените на стоките. Неефективната част, свързана със стоковите договори, се признава в други оперативни приходи или разходи.

Дружеството определя единствено спот елемента от суаповите договори като хеджиращ инструмент. Форуърдният елемент се признава в ДВД и се натрупва в отделен компонент на собствения капитал в резерва за цената на придобиване на хеджинг.

Сумите, натрупани в ДВД, се отчитат счетоводно в зависимост от естеството на залегналата в тях хеджирана сделка. Ако хеджираната сделка впоследствие доведе до признаването на нефинансова позиция, натрупаната в собствения капитал сума се изважда от отделния компонент на собствения капитал и се включва в първоначалната цена на придобиване или друга балансова стойност на хеджирания актив или пасив. Това не представлява корекция за рекласификация и няма да се признае в ДВД за периода. Това е приложимо и в случаите, когато хеджираната прогнозна сделка за нефинансов актив или нефинансов пасив впоследствие се превърне в неотменим ангажимент, за който се прилага счетоводно отчитане на хеджинга на справедлива стойност.

За всички други хеджове на парични потоци, натрупаната в ДВД сума се рекласифицира в печалбата или загубата като корекция за рекласификация в същия период, през който хеджираните парични потоци се отразяват на печалбата или загубата.

Ако бъде преустановено счетоводното отчитане на хеджовете на парични потоци, сумата, която е била натрупана в ДВД трябва да остане в натрупания ДВД, ако хеджираните бъдещи парични потоци все още се очаква да възникнат. В противен случай сумата незабавно се рекласифицира в печалбата или загубата като корекция за рекласификация. След преустановяването, при възникването на хеджираните парични потоци, всяка сума, оставаща в натрупания ДВД, трябва да бъде отчетена счетоводно в зависимост от базовата сделка, както това е описано по-горе.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходът се определя по метода на средно претеглената стойност.

Себестойността на готовата продукция е съставена от разходите за суровини, преките разходи за труд, други преки разходи и свързаните с тях общопроизводствени разходи, но изключва разходи по заеми. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.9. Акционерен капитал

Издадените обикновени акции са класифицирани като основен капитал, който е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството.

Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефектът на данъците върху дохода.

2.10. Текущи и отсрочени данъци

Текущ данък върху доходите

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на отчета в страната, където функционира Дружеството, и където се генерират облагаеми доходи.

Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбите и загубите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.10. Текущи и отсрочени данъци (продължение)
Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено лице.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за реструктуриране и правни искове се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение.

Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

2.12. Доход на наетите лица

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни планове с дефинирани доходи. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд”, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за социално осигуряване се признават в отчета за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят. Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява настоящата стойност на задължението към 31 декември 2020 г., дължимо на съответните служители, според актюерските изчисления.

Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва на база кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчета се прави от лицензирани актюери.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Приходи от договори с клиенти

Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи
Продажба на стоки и продукция	Приходите от продажба на стоки и продукция включват продажбата на собствена продукция и стоки. Транспортните разходи, свързани с продажбата на стоки и продукция, са включени в цената към клиента. Дружеството е направило анализ и счита, че съществува едно задължение за изпълнение, свързано с предоставянето на стоки и продукция. Клиентите получават контрол върху стоките и продуктите, когато същите се доставят на място и се приемат в клиентските складове. Фактурите се издават в този момент. Фактурите са платими в рамките на 30 дни. Не се предоставят отстъпки за стоките и продукцията. Клиентът няма право да върне артикула.	Приходът се признава, когато стоките са доставени в склада на клиентите и са приети от тях.
Продажби на услуги	Приходите от продажба на услуги включват приходи от комисионни по договор за дистрибуция на стоки на свързано лице.	Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Ръководството е преценило, че Дружеството има право на възнаграждение от клиентите в размер, който съответства директно на създадената стойност за клиента от извършените от Дружеството дейности. В тази връзка Дружеството признава приходи от услуги в размера, за който Дружеството има право да издаде фактура.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел 2.6. Финансови инструменти.

2.14. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който дивидентите са одобрени от акционерите на Дружеството.

2.15. Лизинг

На датата на влизане в сила на договора, Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив, Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15. Лизинг (продължение)

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга, включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин, се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

2.16. Правителствени дарения

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна степен на сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход на систематична база за периодите, в които са отчетени разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се признава като приход на равни суми за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Когато Дружеството получава дарения под формата на немонетарни активи, активът и безвъзмездната помощ се отразяват по номинални стойности и се освобождават в печалбата или загубата за очаквания срок на полезен живот въз основа на модел на потребление на ползите от базовия актив на равни годишни части.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.18 Промени в счетоводните политики и оповестявания
Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност.

Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и трябва да се прилагат ретроспективно. Позволява се и по-ранното им прилагане.

Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, в които се налага ориентиран към бъдещето анализ.

Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата.

Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане.

Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията.

Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.

Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите.

Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети.

Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 16 Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, е модификация на лизинга. Лизингополучателят, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението се прилага за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. По-ранно прилагане е разрешено. Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка).

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 17 Застрахователни договори (продължение)

В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата, в която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 17: Застрахователни договори (Изменения), МСФО 4: Застрахователни договори (Изменения)

Измененията в МСФО 17 влизат в сила със задна дата за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023, с разрешено по-ранно прилагане. Измененията имат за цел да помогнат на Дружествата да прилагат стандарта. По-конкретно, измененията са предназначени за намаляване на разходите чрез опростяване на някои изисквания в стандарта, улесняване обяснението на финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството и улесняване на прехода чрез отлагане на датата на влизане на сила на Стандарта до 2023 г. и чрез предоставяне на допълнително улеснение за намаляване на усилията, необходими при прилагането на МСФО 17 за първи път. Измененията в МСФО 4 променят фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни Договори от прилагането на МСФО 9 Финансови Инструменти, така че Дружествата ще трябва да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (продължение)

- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и трябва да бъдат приложени ретроспективно. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Препратка към Концептуалната рамка – Изменения в МСФО 3

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка. Измененията са предвидени да заменят препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети, публикувана през 1989 г., с препратка към Концептуалната рамка за финансово отчитане, публикувана през март 2018 г. без съществени промени в изискванията.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 Налози, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)

През август 2020, СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39, приключвайки своята работа в отговор на реформата за IBOR. Измененията предоставят временни облекчения, които се отнасят до ефектите от финансовата отчетност, когато междубанковият лихвен процент (IBOR) се заменя с алтернативен почти без рисков лихвен процент (RFR). По конкретно, измененията предвиждат практически насоки, когато се отчитат промените в основата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, да се изисква коригиране на ефективния лихвен процент, еквивалентен на движение на пазарен лихвен процент. Също така, измененията въвеждат улеснение за прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазват изискването за отделно идентифициране, когато RFR инструмента е определен като хеджиране на рисков инструмент. Освен това, измененията в МСФО 4 са предназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения като тези, предвидени в измененията, направени в МСФО 9. Има и изменения на МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестявания, за да се даде възможност на потребителите на финансови отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. с разрешено по-ранно прилагане. Докато прилагането е със задна дата, Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба – Изменения в МСС 16

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъдат прилагани в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор – Изменения в МСС 37

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които избера да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност, на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Влияние на състоянието на глобалната икономика

Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени. Ръководството не е в състояние да предвиди всички промени, които биха имали влияние върху сектора и по-широко върху икономиката, и които биха имали ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Българската икономика е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуална последваща промяна на икономическата среда, в която Дружеството работи. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.
(Всички суми са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Влияние на състоянието на глобалната икономика (продължение)

Финансовото състояние на Дружеството е силно зависимо и от световната цена и търсенето на суровините, използвани от Дружеството. Цените на тези суровини се определят от много фактори, включително търсенето, световния производствен капацитет, степента на използване на капацитета, цените на материалите, валутните курсове, търговските бариери и подобренията в производствените процеси.

Избухването на пандемията от COVID-19 и предприетите мерки за смекчаване на нейното разпространение не се отразиха съществено на финансовите резултати на Дружеството и на неговата ликвидна позиция през 2020 г. Дружеството реализира стабилни продажби и операциите му, включително неговите доставки, бяха непрекъснати.

Въз основа на анализ на текущите ключови показатели на АДМ Раград ЕАД, ръководството не предвижда пряко непосредствено и значително неблагоприятно въздействие на Covid - 19 върху способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, върху неговите операции, финансово състояние и оперативни резултати.

3.2. Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството извършва дейността си в България и е изложено на валутно-курсен риск, свързан с продажбите и покупките в евро и щатски долари. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати като активи и пасиви. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на Дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат, свързани с този валутния риск.

Евентуална допълнителна обезценка на еврото към 31 декември 2020 г. спрямо щатския долар с 10%, при условие че всички други променливи биха останали непроменени, би довела до увеличение на печалбата преди данъчно облагане за годината с 410 хил. лева (2019 г. би довела до увеличение с 210 хил. лева) в резултат от промяна на търговските вземания и задължения, свързани с приходите от продажба и задълженията към доставчици.

(ii) Ценови риск

Продажбите се управляват от Дружеството чрез конкурентни цени. Основните фактори, определящи продажните цени са промяната на цените на царевица и промяната на продажните цени на конкурентите, които се следят редовно от ръководството.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.2. Фактори на финансовия риск (продължение)

(а) Пазарен риск (продължение)

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи и пасиви, приходите и оперативните парични потоци са съществено независим от промените на пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за Дружеството произтича от получени краткосрочни заеми. Получените заеми с променлив лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Приложимият лихвен процент по получени краткосрочни заеми през 2020 г. е базиран на 3-месечен LIBOR плюс надбавка от 1,9% (2019 г.: 3-месечен LIBOR плюс надбавка от 2,8%). През 2020 г. и 2019 г. Дружеството не е изложено на значим лихвен риск.

(б) Кредитен риск

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. През 2020 г. приблизително 8,62% (2019: 8,27%) от приходите на Дружеството се дължат на търговски сделки с един клиент – КОКА КОЛА ХЕЛЕНИК СУОРСИНГ Б.В., а приблизително 12,6% (2019: 13,2%) от приходите на Дружеството се дължат на търговски сделки с дружества от групата КОКА КОЛА. Въпреки това няма географска концентрация на кредитен риск.

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и финансови институции, също както и от кредитни експозиции на търговци, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции.

За банки и финансови институции, се приемат само независимо оценени лица с подходящ рейтинг.

Ръководството на Дружеството преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори. Индивидуалните граници на риска се определят на база вътрешни или външни рейтинги в съответствие с границите, определени от ръководството. Използването на кредитните граници се контролира редовно. Продажбите на търговци се извършват в брой или чрез отложено плащане. Няма превишени лимити за отчетния период. Ръководството не очаква загуби, вследствие на неизпълнение на задълженията на тези контрагенти.

Таблицата по-долу показва салдата на разполагаемите парични средства и еквиваленти към датата на отчета по банки:

	Прил.	Рейтинг	2020 г	2019 г
„Сити Банк” АД	12	BBB+	-	-
„ИНГ Банк Н.В. - Клон София ”	12	A	13	51
			13	51

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.2. Фактори на финансовия риск (продължение)

(б) Кредитен риск (продължение)

Нито един от напълно функциониращите финансови активи не подлежи на предоговаряне през последната година.

Таблицата по-долу показва салдата и кредитните лимити на петте най-големи контрагента на база реализиран оборот към датата на отчета:

Клиент (хил.лева)	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	Кредитен лимит	Салдо	Кредитен лимит	Салдо
Кока Кола България	1,956	53	12,101	2,332
Кока Кола Румъния	978	119	5,339	901
Нордланд Пейпър ГмБХ	6,845	1,616	6,845	2,588
Кока Кола Чехия	17,602	36	19,558	1,486
Кока Кола Сърбия	3,423	2,397	2,543	1,865
	30,804	4,221	46,386	9,172

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

Търговски вземания	2020 г.	2019 г.
Контрагенти с външен кредитен рейтинг (Dun & Bradstreet)		
1-Минимален риск	25,225	8,996
2-Нисък риск	7,071	32,818
3-По-голям от средния риск	24,738	3,060
4-Значителен риск	-	-
	57,034	44,874

Контрагенти без външен кредитен рейтинг	2020 г.	2019 г.
Група 1 – нови клиенти/свързани лица (по-малко от 6 месеца)	837	2,207
Група 2 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) без просрочени задължения в миналото	-	-
Група 3 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) с няколко просрочени задължения в миналото.	-	-
	837	2,207

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.2. Фактори на финансовия риск (продължение)

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и наличието на финансиране чрез договорени кредитни линии.

Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Дружеството поддържа гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Дружеството (включващи и пари и парични еквиваленти) на база на очаквани парични потоци.

Таблицата по-долу анализира финансовите задължения на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от дата на отчета до падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително. Пасивите по лизинг са оповестени на база на недисконтирани стойности.

Към 31 декември 2020 г.	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски задължения (Приложение 18)	77,077	-	-	-
Заеми от свързани лица (Приложение 17)	61,678	-	-	-
Пасиви по лизинг (Приложение 31)	225	145	47	-
	138,980	145	47	-

Към 31 декември 2019 г.	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски задължения (Приложение 18)	98,838	-	-	-
Пасиви по лизинг (Приложение 31)	383	215	155	-
	99,221	215	155	-

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

4. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите пасиви (включващи „текущи и нетекущи пасиви“, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал“, както е показан в отчета за финансовото състояние, се събере с нетния дълг.

През 2020 г. стратегията на Дружеството остава непроменена в сравнение с тази от 2019 г., която е да поддържа коефициента на задлъжнялост в приемливи граници:

	към 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Общо задължения	148,108	108,389
Намалени с:		
Парични средства (Приложение 13)	(14)	(53)
Нетен дълг/(нетно превъздействие на паричните средства над задължения)	148,094	108,336
Общо собствен капитал	348,569	319,666
Общо капитал	496,663	428,002
Коефициент на задлъжнялост	29.82 %	25.31 %

5. Оценка на справедливата стойност

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив при обичайна сделка между участници на пазара към датата на оценката. Оценката по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актива или прехвърлянето на пасива се извършва или:

- на основния пазар за актива или пасива или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за актива или пасива

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

5. Оценка на справедливата стойност (продължение)

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

Дружеството е страна по финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Дружеството счита, че финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, отговарят на изискванията да бъдат класифицирани в следните нива на йерархията на справедливите стойности:

- Деривативи, използвани за хеджиране - второ ниво в йерархията на справедливите стойности

- Други деривативи - второ ниво в йерархията на справедливите стойности.

За краткосрочните финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност, ръководството счита, че балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

5. Оценка на справедливата стойност (продължение)

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2020 г.

		Оценяване на справедлива стойност чрез използване на:			
Дата на оценка		Котирани цени	Значителни	Значителни	
		на активни	наблюдавани	ненаблюдавани	
		пазари	входящи данни	входящи данни	
		(Ниво 1)	(Ниво 2)	(Ниво 3)	
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
Активи, за които се оповестява справедлива стойност:					
Търговски вземания					
(Приложение 11)	31.12.2020	57,871	-	57,871	
Деривативи, използвани за хеджиране					
(Приложение 12)	31.12.2020	1,412	1,412	-	
Деривативи					
(Приложение 12)	31.12.2020	331	331	-	
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:					
Търговски задължения					
(Приложение 18)	31.12.2020	(77,077)	-	(77,077)	
Заеми от свързани лица					
(Приложение 17)	31.12.2020	(61,678)	-	(61,678)	

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2019 г.

Оценяване на справедлива стойност чрез използване на:					
Дата на оценка	Общо	Котирани цени	Значителни	Значителни	
		на активни	наблюдавани	ненаблюдавани	
		пазари	входящи данни	входящи данни	
		(Ниво 1)	(Ниво 2)	(Ниво 3)	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
Активи, за които се оповестява справедлива стойност:					
Търговски вземания (Приложение 11)	31.12.2019	47,081	-	-	47,081
Заеми към свързани лица (Приложение 17)	31.12.2019	36,154	-	-	36,154
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:					
Търговски задължения (Приложение 18)	31.12.2019	(98,838)	-	-	(98,838)

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

6. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са описани по-долу:

Корпоративен данък

При определянето на текущия и отсрочения данък, Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено. Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за петгодишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Очакван полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки, за да определи полезния живот на имотите, машините и съоръженията, на базата на изследване и преценки, направени от технически персонал, който оценява полезния живот на материалните и нематериални активи.

Очаквана обезценка на материални запаси

На базата на опита и на настоящите обстоятелства, ръководството е направило оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси.

Обезценката е базирана на оценката на Дружеството относно своите материални запаси/резервни части. Ръководството оценява целесъобразността на тази обезценка, въз основа на анализ на движенията и продажбите/употребата на материалните запаси/резервни части, както и въз основа на съответните исторически и статистически опит. Дружеството е извършило преглед на наличните материални запаси и резервни части към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Към 31 декември 2020 г. обезценката на резервни части е 6,313 хил.лв. (2019 г.: 5,872 хил.лв). Подробна информация е представена в Приложение 10.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

6. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба (например, географски принцип, вид продукт, тип и рейтинг на клиента и покритие с акредитиви и други форми на застраховка на кредити).

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания и активите по договори с клиенти на Дружеството е оповестена в Приложение 11.

Влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на ОКЗ остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Факторинг без регрес

Във връзка със сключения през септември 2017 г. договор с ADM Ireland Receivables Company Limited, (друго свързано лице под общ контрол), за прехвърляне на вземания на Дружеството, Дружеството продава част от своите вземания на купувача при конкурентни условия и цени като предоставя на купувача пълните права и ползи от собствеността на придобитите вземания. Покупната цена е платима на датата на закупуване. Съгласно клаузите на подписания договор, факторингът на вземанията е без регрес към Дружеството и на база на това, Дружеството отписва вземанията си от клиенти и признава вземане от свързани лица.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

6. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

Приходи от дистрибуторска дейност - Дружеството като принципал

Дружеството извършва дистрибуторска дейност на стоки на други дружества. Дружеството е анализирано тези транзакции според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. Според постигнатите договорености, Дружеството носи риска за стоките, може да определя продажните цени, носи основната отговорност за предоставянето на стоките. Дружеството е стигнало до заключението, че действа като принципал в тези транзакции. Ето защо, приходите и разходите, свързани с продажбата на тези стоки, са представени на брутна база в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Приходи от дистрибуторска дейност - Дружеството като агент

Дружеството извършва дистрибуторска дейност на стоки по договор със свързано лице. Дружеството е анализирано тези транзакции според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. Дружеството получава приход под формата на комисионна, не може да контролира крайната продажна цена и не контролира стоките преди да бъдат прехвърлени на крайния клиент. Поради това, Дружеството е стигнало до заключението, че действа като агент в тези транзакции. Приходите, свързани с продажбата на тези стоки, са представени като приходи от услуги в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Представяне на кредитни / депозитни линии в Отчета за паричните потоци

Тъй като предоставените кредитни / депозитни линии (съгласно Приложение 17) не представлява част от кеш мениджмънта на компанията, ръководството на Дружеството е преценило, че измененията в позицията на предоставения заем на свързани лица, следва да се представят в инвестиционна / финансова дейност в отчета за паричните потоци.

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ (диференциален) лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Дружеството определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самото Дружество (като например, кредитен рейтинг).

Деривативни инструменти – определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на деривативните инструменти се определя на база пазарни цени за сходни инструменти, предоставени от независим източник, ICIS Heren.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земни и сгради	Машини и оборудване	Автомобили и съоръжения	Актив право на ползване	Активи в процес на изграждане	Общо
Към 1 януари 2019 г.						
Отчетна стойност	54,244	204,855	5,713	-	105,837	370,649
Натрупана амортизация	(24,869)	(132,040)	(3,908)	-	-	(160,817)
Балансова стойност	29,375	72,815	1,805	-	105,837	209,832
31 декември 2019 г.						
Балансова стойност в началото на периода	29,375	72,815	1,805	681	105,837	210,513
Придобити	-	-	-	368	88,736	89,104
Трансфери	1,053	7,307	693	-	(9,075)	(22)
Отписани	(19)	-	-	-	-	(19)
Разходи за амортизация	(1,630)	(9,441)	(378)	(327)	-	(11,776)
Амортизация на отписаните активи	19	-	-	-	-	19
Балансова стойност в края на периода	28,798	70,681	2,120	722	185,498	287,819
Към 1 януари 2020 г.						
Отчетна стойност	55,278	212,162	6,406	1,049	185,498	460,393
Натрупана амортизация	(26,480)	(141,481)	(4,286)	(327)	-	(172,574)
Балансова стойност	28,798	70,681	2,120	722	185,498	287,819
31 декември 2020 г.						
Балансова стойност в началото на периода	28,798	70,681	2,120	722	185,498	287,819
Придобити	-	-	-	159	102,478	102,637
Трансфери	1,384	24,546	612	-	(26,542)	-
Отписани	(6)	(1,731)	-	(113)	(522)	(2,372)
Разходи за амортизация	(1,669)	(9,823)	(482)	(382)	-	(12,356)
Амортизация на отписаните активи	6	1,026	-	13	-	1,045
Балансова стойност в края на периода	28,513	84,699	2,250	399	260,912	376,773
Към 31 декември 2020 г.						
Отчетна стойност	56,656	234,977	7,018	1,095	260,912	560,658
Натрупана амортизация	(28,143)	(150,278)	(4,768)	(696)	-	(183,885)
Балансова стойност	28,513	84,699	2,250	399	260,912	376,773

Към 31 декември 2020 г. активите в процес на изграждане включват машини (в размер на 218,401 хил. лв.) и сгради (в размер на 42,511 хил. лв.), свързани с реализацията на проекта за разширяване на производството, които предстои да бъдат въведени през 2021 г.

Към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г. е извършен преглед на всички дълготрайни материални активи с цел проверка за наличие на индикатори за обезценка, в резултат на което не са установени индикатори, че балансовата стойност на активите надвишава възстановимата им стойност.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

7. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

(i) Активи с право на ползване

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Автомобили и съоръжения	Общо
31 декември 2019 г.				
Балансова стойност в началото на периода	267	33	381	681
Придобити	368	-	-	368
Отписани	-	-	-	-
Разходи за амортизация	(182)	(18)	(127)	(327)
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Балансова стойност в края на периода	453	15	254	722
31 декември 2020 г.				
Балансова стойност в началото на периода	453	15	254	722
Придобити	-	-	159	159
Отписани	-	-	(113)	(113)
Разходи за амортизация	(249)	(15)	(118)	(382)
Амортизация на отписаните активи	-	-	13	13
Балансова стойност в края на периода	204	-	195	399

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

8. Нематериални активи

	Софтуер	Общо
Към 1 януари 2019 г.		
Отчетна стойност	2,218	2,218
Натрупана амортизация	(1,691)	(1,691)
Балансова стойност	527	527
31 декември 2019 г.		
Балансова стойност в началото на периода	527	527
Трансфери	22	22
Разходи за амортизация	(235)	(235)
Балансова стойност в края на периода	314	314
Към 1 януари 2020 г.		
Отчетна стойност	2,240	2,240
Натрупана амортизация	(1,926)	(1,926)
Балансова стойност	314	314
31 декември 2020 г.		
Балансова стойност в началото на периода	314	314
Разходи за амортизация	(178)	(178)
Балансова стойност в края на периода	136	136
Към 31 декември 2020 г.		
Отчетна стойност	2,240	2,240
Натрупана амортизация	(2,104)	(2,104)
Балансова стойност	136	136

Към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г. е извършен преглед на всички дълготрайни нематериални активи с цел проверка за наличие на индикатори за обезценка, в резултат на което не са установени индикатори, че балансовата стойност на активите надвишава възстановимата им стойност.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

9. Финансови инструменти по категории

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Активи според отчета за финансовото състояние, отчитани по амортизирана стойност	Заеми и вземания	Заеми и вземания
Заеми към свързани лица (Приложение 17)	-	36,154
Търговски вземания (Приложение 11)	57,871	47,081
Парични средства (Приложение 13)	14	53
	57,885	83,288
Активи според отчета за финансовото състояние, отчитани по справедлива стойност		
Деривативи, използвани за хеджиране (Приложение 12)	1,412	-
Други деривативи (Приложение 12)	331	-
	1,743	-
	59,628	83,288
Пасиви според отчета за финансовото състояние, отчитани по амортизирана стойност	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Заеми от свързани лица (Приложение 17)	61,678	-
Търговски задължения (Приложение 18)	77,077	98,838
Пасиви по лизинг (Приложение 31)	401	724
	139,156	99,562

10. Материални запаси

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Материали	33,319	28,237
Обезценка на материали	(6,313)	(5,872)
	27,006	22,365
Продукция	15,583	16,117
Незавършено производство	2,764	2,881
	45,353	41,363

Изменението в корективната сметка за обезценка на материалите на Дружеството е, както следва:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Към 1 януари	5,872	5,670
Призната през периода	441	202
	6,313	5,872

Начислената обезценка е представена в себестойност на продажбите в отчета за печалбата или за загубата и другия всеобхватен доход.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

11. Търговски и други вземания

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Търговски вземания	26,151	26,291
Намалени с: обезценка на вземания	(448)	(463)
Търговски вземания - нетно	25,703	25,828
Вземания от свързани лица (Приложение 29)	32,168	21,253
Общо Търговски вземания	57,871	47,081
Данъци за възстановяване – ДДС	9,969	10,660
Разходи за бъдещи периоди	2,930	969
Други	1,888	2,886
	72,658	61,596

Балансовата стойност на търговските и други вземания е приблизително равна на справедливата им стойност. В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукти и стоки се извършват на клиенти със съответната кредитна история.

Търговски вземания, просрочени за срок не повече от три месеца, не се считат за обезценени. Към 31 декември 2020 г., търговските вземания в размер на 3,842 хил.лв. (2019: 3,716 хил.лв.) са просрочени, но не обезценени. Възрастовият анализ на тези търговски вземания е както следва:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
До 1 месец	2,554	2,102
1 до 2 месеца	718	427
Над 2 месеца – до 1 година	570	1,187
	3,842	3,716

Към 31 декември 2020 г., е сторнирана обезценка на търговски вземания на стойност 15 хил. лв. (2019 г.: начислена допълнителна обезценка в размер на 120 хил.лв.). Към тази дата стойността на обезценката възлиза на 448 хил.лв. (към 31.12.2019 г.: 463 хил.лв.).

Тези индивидуално обезценени вземания са от клиенти, които са в неочаквано трудна икономическа ситуация. Част от вземанията се очаква да бъдат възстановени. Възрастовият анализ на тези вземания е, както следва:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Между 9 и 12 месеца	145	303
над 12 месеца	303	160
	448	463

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

11. Търговски и други вземания (продължение)

Предвид еднократните и незначителни случаи на несъбираеми вземания през предходните години, както и установените процедури по кредитен контрол, които не позволяват последващи доставки, ако клиента не заплати в уговорения срок, Дружеството не очаква значителни бъдещи кредитни загуби.

Към 31 декември 2020 и към 31 декември 2019 г. е направен анализ на бъдещите кредитни загуби. Очакваната събираемост на приходите е базирана на осреднена историческа събираемост за последните 4 години.

Така изчислените очаквани кредитни загуби са нематериални.

Балансовите стойности на търговските вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Лева	5,698	3,331
Евро	51,893	43,700
Щатски долари	280	50
	57,871	47,081

Промените в обезценката на търговските вземания на Дружеството са, както следва:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Към 1 януари	463	343
Обезценка на вземания	-	120
Неизползвани сторнирани суми	(15)	-
	448	463

Обезценката на вземанията е включена в други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход. Стойностите, отчетени по корективната сметка, се отписват, когато изтече давностният срок. Другите групи в търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения на вземанията.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

11. Търговски и други вземания (продължение)

Факторинг без регрес

През септември 2017 г. ADM Ireland Receivables Company Limited (свързано лице под общ контрол) в качеството си на купувач и Дружеството в качеството си на продавач подписват договор за прехвърляне на вземания, въз основа на който Дружеството продава част от своите вземания на купувача при конкурентни условия и цени като предоставя на купувача пълните права и ползи от собствеността на придобитите вземания. Покупната цена е платима на датата на закупуване.

Страните се съгласяват, че покупната цена на придобитите вземания ще представлява тяхната справедлива стойност. В случай че страните определят, че изчисляването на покупната цена вече не представлява справедлива пазарна стойност, страните се договарят да коригират изчисляването на процента на отстъпки до степента, необходима, за да се получи такава покупна цена за придобити вземания като справедлива пазарна стойност.

Съгласно споразумението, собствеността върху придобитите търговски вземания се прехвърля от Дружеството на ADM Ireland Receivables Company Limited на дневна база.

Търговските вземания, продадени през 2020 г., са в размер на 221,972 хил. лв. (2019 г.: 195,144 хил. лв).

12. Деривативи

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Деривативи, използвани за хеджиране	1,412	-
Други деривативи	331	-
	1,743	-

Деривативи, използвани за хеджиране

През 2020 г. Дружеството използва стокови суапове като деривативни финансови инструменти за хеджиране на парични потоци. Стоковите суапови договори хеджират покупки на природен газ, използван в производството.

Деривативите са представени по справедлива стойност и се преоценяват в ефективната част на хеджирането в друг всеобхватен доход съгласно счетоводна политика 2.7. Справедливата стойност на деривативните инструменти се определя на база пазарни цени за сходни инструменти, предоставени от независим източник, ICIS Heren.

Деривативни инструменти, които не са определени като хеджингови инструменти

През 2020 г. Дружеството използва суапови договори за покупка на емисии за парникови газове, за които не се прилага отчитане на хеджирането. След първоначално признаване, тези деривативни инструменти се оценяват по справедлива стойност, като промените се отчитат в печалбата или загубата. Справедливата стойност на деривативните инструменти се определя на база пазарни цени за сходни инструменти, предоставени от независим източник, ICIS Heren.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

13. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Пари в брой	1	2
Суми по банкови сметки	13	51
	14	53

За целите на отчета за паричния поток паричните средства остават същите.

Пари и парични еквиваленти са деноминирани във следните валути:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
BGN	-	15
EUR	13	38
GBP	1	-
	14	53

14. Акционерен капитал

	Брой акции	Номинална стойност хил.лв.
Към 31 декември 2019 г.	4,573,654	4,574
Към 31 декември 2020 г.	4,573,654	4,574

Общият брой на записаните обикновени акции е с номинална стойност 1 лев на акция. Всички издадени акции са изцяло изплатени.

Компанията-майка на Дружеството е Арчър Даниелс Мидланд Юрп Б.В.

Крайната компания-майка Арчър Даниелс Мидланд Къмпани, САЩ е публично дружество, регистрирано на Фондовата Борса в Ню Йорк.

Други резерви

Разпределянето на печалбата в други резерви се регулира от Търговския закон. Дружеството е задължено да разпредели в други резерви част от нетната печалба преди разпределянето на дивиденди, до достигане на 10% от основния капитал. Тези резерви не подлежат на разпределение между акционерите. Другите резерви могат да се използват само за покриване на загуби от настояща или минали години. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. другите резерви са в размер на 799 хил. лв.

Резерв от хеджиране

Резервът от хеджиране съдържа ефективната част от нетната промяна в справедливата стойност на инструменти, хеджиращи парични потоци, свързани с хеджирани сделки, които още не са се случили.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

Към 31 декември 2020 г. резервът от хеджиране е в размер на 1,271 хил. лв.

15. Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Движение на отсрочените данъци през годината:

	2020 г.	2019 г.
В началото на годината	(4,441)	(4,626)
Приход в печалбата или загубата (Приложение 27)	279	185
Разход в друг всеобхватен доход (Приложение 24)	(141)	-
В края на годината	(4,303)	(4,441)
в т.ч.		
Отсрочени данъчни пасиви	(5,260)	(5,342)
Отсрочени данъчни активи	957	901
Общо отсрочени данъци	(4,303)	(4,441)

Отсрочени данъчни активи:	Неизползвани отпуски	Доходи на наети лица	Неизплатени бонуси	Обезценка на запаси	Обезценка на вземания	Други	Общо
Към 1 януари 2019 г.	52	73	11	567	34	54	791
Признати в печалбата или загубата	2	13	-	20	12	63	110
Към 31 декември 2019 г.	54	86	11	587	46	117	901

	Неизползвани отпуски	Доходи на наети лица	Неизплатени бонуси	Обезценка на запаси	Обезценка на вземания	Други	Общо
Към 1 януари 2020 г.	54	86	11	587	46	117	901
Признати в печалбата или загубата	31	14	3	44	2	(38)	56
Към 31 декември 2020 г.	85	100	14	631	48	79	957

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.
(Всички суми са в хиляди лева)

15. Отсрочени данъци (продължение)

Отсрочени данъчни пасиви:	Имоти, машини, съоръжения	Деривативи, използвани за хеджиране	Други деривативи	Общо
Към 1 януари 2019 г.	(5,417)	-	-	(5,417)
Признати в печалбата или загубата	75	-	-	75
Към 31 декември 2019 г.	(5,342)	-	-	(5,342)

	Имоти, машини, съоръжения	Деривативи, използвани за хеджиране	Други деривативи	Общо
Към 1 януари 2020 г.	(5,342)	-	-	(5,342)
Признати в печалбата или загубата	256	-	(33)	223
Признати в друг всеобхватен доход	-	(141)	-	(141)
Към 31 декември 2020 г.	(5,086)	(141)	(33)	(5,260)

16. Доходи на наети лица

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Задължения в отчета за финансовото състояние	1,356	1,226
	1,356	1,226
	2020 г.	2019 г.
Суми, признати в печалбата или загубата	138	128
Плащания през периода	-	-
Суми, признати в друг всеобхватен доход	(8)	(17)
	130	111

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

16. Доходи на наети лица (продължение)

Движение на задължението по пенсионно осигуряване:

	2020 г.	2019 г.
Признато дългосрочно задължение в отчета за финансовото състояние в началото на периода	1,226	1,115
Разходи за персонала, признати в печалбата или загубата	138	128
Актьорски (печалби)/загуби, признати в друг всеобхватен доход	(8)	(17)
Признато дългосрочно задължение в отчета за финансовото състояние в края на периода	1,356	1,226

Основните използвани актьорски предположения са, както следва:

	2020 г.	2019 г.
Дисконтов процент	0.6%	0.6%
Бъдещи увеличения на заплати	5%	5%

Изчисляването на провизията за доходи на персонала при пенсиониране е чувствително към предположенията по-горе. В таблицата по-долу е представен ефекта от увеличение/намаление с 0.5% върху сегашната стойност на задължението за изплащане на определени обезщетения при пенсиониране:

	хил. лв.	%
Промяна при допускането на нивата на заплати		
Увеличение с 0,5% на ръста на заплатите	78	5.75%
Намаление с 0,5% на ръста на заплатите	(73)	-5.95%
Промяна в предполагаемостта на дисконтовия фактор		
Увеличение с 0,5% на дисконтовия фактор	(71)	-5.78%
Намаление с 0,5% на дисконтовия фактор	77	6.31%
Промяна в предполагаемостта за текучеството на наетите лица		
Увеличение с 0,5% на процента на текучеството	(74)	-6.06%
Намаление с 0,5% на процента на текучеството	58	4.7%

Матуритетният профил на задължението за доходи на персонала при пенсиониране, базиран на недисконтирани плащания, е:

	2020 г.	2019 г.
В рамките на следващите 12 месеца	88	40
Между 2 и 5 години	243	230
Над 5 години	1,025	956
Обща сума на очакваните плащания	1,356	1,226

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

17. Заеми

ADM International Sarl (свързано лице под общ контрол) и АДМ Разград ЕАД са сключили договор за предоставяне на кредитни / депозитни линии, съгласно който ще се позволи откриването на вътрешногрупови кредити / депозити в размер до 90,000 хил. евро. Договорената лихва е пазарна плюс надбавка.

Нетната сума по договора към 31 декември 2020 г. е 61,678 хил. лв., дължима от АДМ Разград ЕАД към ADM International Sarl (31 декември 2019 г.: 36,154 хил. лв., дължима на АДМ Разград ЕАД от ADM International Sarl).

18. Търговски и други краткосрочни задължения

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Търговски задължения	61,162	63,004
Задължения към свързани лица (Приложение 29)	15,915	35,834
Общо търговски задължения	77,077	98,838
Клиенти по аванси	835	1,313
Задължения към персонала	1,785	1,307
Задължения за социални осигуровки	290	254
Данъчни задължения	275	286
Други задължения	24	-
	80,286	101,998

19. Приходи

	2020 г.	2019 г.
Продажба на готова продукция	292,732	287,592
Продажба на стоки	189,278	233,214
Продажба на услуги	2,936	3,662
	484,946	524,468

През 2016 г. Дружеството започва дейност и като дистрибутор.

Приходите от продажба на стоки през 2020 г. и 2019 г. включват приходи от продажби на фруктоза и други захарни изделия, закупени от Тейт & Лайл Словакия.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

19. Приходи (продължение)

Приходи от продажби по продукти

	2020 г.	2019 г.
Фруктоза, сироп от фруктоза и изоглюкоза	142,598	152,304
Модифицирано и немодифицирано нишесте	139,163	157,107
Кристална и течна декстроза	95,365	94,038
Глюкоза и сироп от глюкоза	44,186	60,076
Други вторични продукти	63,634	60,943
	484,946	524,468

Приходи от продажби по държави

	2020 г.	2019 г.
Полша	60,340	67,580
Германия	61,783	71,820
Чехия	40,766	47,529
България	55,492	52,998
Румъния	33,646	34,534
Турция	45,039	45,656
Гърция	47,965	48,830
Словакия	16,575	22,503
Сърбия	19,308	21,363
Други	104,032	111,655
	484,946	524,468

20. Себестойност на продажбите

	2020 г.	2019 г.
Основни материали	(118,397)	(119,697)
Себестойност на продадените стоки	(172,412)	(196,221)
Енергийни разходи	(21,670)	(28,239)
Емисии парникови газове	(1,395)	(1,970)
Съставки и амбалажни материали	(11,263)	(12,033)
Други разходи-пречиствателна станция	(598)	(466)
Амортизации	(12,062)	(11,350)
Възнаграждения и осигуровки	(9,973)	(10,189)
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство	(651)	(693)
Други материали	(5,012)	(4,638)
Външни услуги	(5,287)	(5,336)
Други разходи	(551)	(541)
	(359,271)	(391,373)

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

21. Разходи за дистрибуция и маркетинг

	2020 г.	2019 г.
Транспорт	(65,973)	(72,430)
Складови услуги	(2,727)	(2,699)
Възнаграждения и социални осигуровки	(772)	(841)
Амортизации	(1)	-
Комисионни	(82)	(1,116)
Материали	(958)	(998)
Други външни услуги	(146)	(157)
	(70,659)	(78,241)

22. Административни разходи

	2020 г.	2019 г.
Възнаграждения и социални осигуровки	(4,219)	(3,601)
Професионални външни услуги	(2,474)	(1,181)
Амортизации	(471)	(661)
Материали	(1,377)	(428)
Други външни услуги	(718)	(771)
	(9,259)	(6,642)

Начислените за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството, включват: независим финансов одит: 78 хил.лв.

23. Разходи по икономически елементи

	2020 г.	2019 г.
Разходи за материали	(333,082)	(364,690)
Разходи за външни услуги	(77,407)	(83,690)
Амортизация (Приложения 7 и 8)	(12,534)	(12,011)
Заплати и социални осигуровки	(14,964)	(14,631)
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	(651)	(693)
Други разходи	(17,809)	(19,527)
	(456,447)	(495,242)

24. Други приходи

Признати в печалби или загуби

	2020 г.	2019 г.
Наем	6	6
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	153
Курсови разлики	2,212	-
Нетна промяна в справедливата стойност на деривативни инструменти, които не се използват за хеджиране	280	-
Други приходи	417	413
	2,915	572

Нетната печалба от финансови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата е свързана с стокови суапови договори, които не отговарят на изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

24. Други приходи (продължение)		
<i>Признати в друг всеобхватен доход</i>	2020 г.	2019 г.
Ефективна част от промените в справедливата стойност при хеджиране на парични потоци	1,412	-
Данъчни ефекти (Приложение 15)	(141)	-
Нетни финансови печалби, признати в друг всеобхватен доход	1,271	-
25. Други разходи	2020 г.	2019 г.
Курсови разлики	-	(628)
Групови услуги – бизнес, център обслужване, ИТ	(15,740)	(17,303)
Загуба от продажба на имоти, машини и съоръжения	(673)	-
Други оперативни разходи	(845)	(1,055)
	(17,258)	(18,986)
26. Финансови приходи/(разходи), нетно	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви	3	7
Разходи за такси и лихви	(533)	(178)
Нетни финансови разходи, признати в печалби или загуби	(530)	(171)
27. Данъци	2020 г.	2019 г.
Данък върху печалбата от текущата година	(3,452)	(3,143)
Промени в данък върху печалбата за предходни години	(102)	-
Изменение на отсрочените данъци (Приложение 15)	279	185
Разход за данъци	(3,275)	(2,958)
Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва :		
	2020 г.	2019 г.
Печалба преди данъци	30,899	29,507
Данък при данъчна ставка 10% (2019 г.: 10%)	(3,090)	(2,951)
Промени в данък върху печалбата за предходни години	(102)	-
Ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(45)	(7)
Отписване на признат преди отсрочен данъчен актив	(38)	-
Разходи за данъци	(3,275)	(2,958)
28. Условни задължения		
Тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на ръководството. Данъчните власти могат да извършват проверки на финансовите отчети и документация за предходните пет години от настоящия данъчен период и да определят допълнителни глоби. Ръководството на Дружеството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област.		
<i>Задължения по гаранции</i>		
Към 31.12.2020 г. Дружеството е издало гаранции към Електроенергиен системен оператор в размер на 205 хил. лв. във връзка с договор за условни задължения.		

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

28. Условни задължения (продължение)

Към 31.12.2019 г. Дружеството е издало гаранции към Електроенергиен системен оператор в размер на 189 хил. лв. във връзка с договор за условни задължения.

29. Сделки със свързани лица

Крайна компания-майка

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. крайната компания-майка е Арчър Даниелс Мидланд Къмпани, САЩ, публично дружество, регистрирано на Фондовата Борса в Ню Йорк.

Пряка компания-майка

Компанията-майка на Дружеството към 31 декември 2020 и 31 декември 2019 г. е Арчър Даниелс Мидланд Юрп Б.В. Холандия.

Други свързани лица

АДМ Бесин ве Тарим А.С. (предишно Амилум Нишаста), АДМ Корн процесинг, Хунгрana, АДМ България Трейдинг ЕООД, АДМ Румъния Трейдинг СЛР, АДМ Уайлд Юрп ГмбХ, АДМ Уайлд Полша, АДМ Уайлд Науен ГмбХ, Уайлд Русия, АДМ Мароко, АДМ Азия Пасифик трейдинг ПТЕ ЛТД, АДМ Базанкур САСУ (предишно Шамтор САС), АДМ Португалия, АДМ Милинг Чемсфорд, Уайлд Украйна, АДМ Ирландия, АДМ Интернешънъл Глобал Трейд Деск, АДМ Интернешънъл САРЛ, АДМ Виетнам Ко ЛТД, Упсиенс, АДМ Майнц, АДМ Агри Сървисиз Гърция, АДМ Експат Сървисиз, АДМ Антверп, АДМ Хамбург АГ, АДМ Унгария Агро Трейдинг, АДМ Трейдинг Полска СП.З.О.О., АДМ Оломук Прага, АДМ Словакия С.Р.О., АДМ Жамотули СП.З.О.О., АДМ Интернешънъл Кръш Трейдинг, АДМ Интернешънъл Глобал Хедж Център, ЛЛС АДМ Украйна, АДМ ЕМЕА Корпорейт сървисиз, АДМ Спик, ADM Ireland Receivables Company Limited, и АДМ Разград ЕАД са свързани лица, защото са под общ контрол на Арчър Даниелс Мидланд Къмпани, САЩ.

і) Продажби на стоки и услуги

	2020 г.	2019 г.
АДМ Бесин ве Тарим А.С. (предишно Амилум Нишаста)	25,956	25,628
АДМ Корн процесинг	1,350	265
Хунгрana	3,936	4,654
АДМ Румъния трейдинг	115	490
АДМ Уайлд Юрп ГмбХ	3,245	1,732
АДМ Уайлд Полша	167	165
АДМ Уайлд Науен ГмбХ	722	431
Уайлд Русия	2,305	833
АДМ Мароко	1,790	1,721
АДМ Азия Пасифик трейдинг ПТЕ ЛТД	125	255
АДМ Базанкур САСУ (предишно Шамтор САС)	130	88
АДМ Португалия	-	43
АДМ Милинг Чемсфорд	-	45
Уайлд Украйна	199	154
АДМ Ирландия	274	278
АДМ Интернешънъл Глобал Трейд Деск	71	-
АДМ Интернешънъл САРЛ	1,406	-
АДМ Виетнам Ко ЛТД	131	-
Упсиенс	2	-
АДМ Майнц	1	-
	41,925	36,782

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

29. Сделки със свързани лица (продължение)

	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви		
АДМ Интернешънъл САРЛ	3	6
	3	6
Разходи за лихви		
АДМ Интернешънъл САРЛ	514	123
	514	123

ii) Покупки на стоки и услуги **2020 г.** **2019 г.**

Крайна компания майка

Арчър Даниел Мидланд Компъни	9,637	8,929
------------------------------	-------	-------

Други свързани лица

Хунграна	72,254	69,572
АДМ Агри Сървисиз Гърция	824	778
АДМ Интернешънъл САРЛ	1,052	604
АДМ Бесин ве Тарим А.С. (предишно Амилум Нишаста)	6,966	3,688
АДМ България Трейдинг ЕООД	25,165	10,500
АДМ Експат Сървисиз	519	547
АДМ Антверп	515	526
АДМ Юръп БВ	2,075	1,895
АДМ Хамбург АГ	1,978	2,606
АДМ Унгария Агро Трейдинг	41	85
АДМ Трейдинг Полска СП. З.О.О.	265	341
АДМ Оломук Прага	398	496
АДМ Словакия С.Р.О.	3,259	3,482
АДМ Румъния трейдинг	218	239
АДМ Жамотули СП.З.О.О.	-	290
АДМ Уайлд Юръп	774	-
АДМ Интернешънъл Глобал Трейд Деск	141	106
АДМ Интернешънъл Кръш Трейдинг	4,446	-
АДМ Интернешънъл Глобал Хедж Център	1,019	-
	131,546	104,684

iii) Възнаграждение на ръководството

	2020 г.	2019 г.
Брутно възнаграждение и социални осигуровки	1,862	2,009
	1,862	2,009

iv) Заеми

	2020 г.	2019 г.
АДМ Интернешънъл САРЛ	(61,678)	36,154
	(61,678)	36,154

Информацията за заеми е представена в Приложение 17.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

29. Сделки със свързани лица (продължение)

v) Вземания от свързани лица

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
<i>Крайна Компания- майка</i>		
Арчър Даниелс Мидландс Компани	-	-
<i>Други свързани лица</i>		
АДМ Корн процесинг	-	22
АДМ Бесин ве Тарим А.С. (предишно Амилум Нишаста)	21,375	11,086
АДМ Мароко	3,823	2,033
АДМ Уайлд Юръп ГмбХ	245	329
АДМ Уайлд Науен ГмбХ	105	79
АДМ Уайлд Русия	170	-
АДМ Уайлд Полша	16	-
АДМ Базанкоурт САСУ (предишно Шамтор САС)	37	-
Хунграна	1,226	862
ЛЛС АДМ Украйна	25	-
АДМ Ирландия	4,316	6,842
АДМ Интернешънъл САРЛ	698	-
АДМ Виетнам Ко ЛТД	132	-
	32,168	21,253

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

29. Сделки със свързани лица (продължение)

vi) Задължения към свързани лица

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
<i>Крайна Компания-майка</i>		
Арчър Даниел Мидланд Компъни	1,321	290
<i>Други свързани лица</i>		
Хунграна	6,507	4,161
АДМ България Трейдинг	675	523
АДМ Антверп	37	37
АДМ Юрп БВ	397	133
АДМ Хамбург АГ	113	152
АДМ Агри Сървисиз Гърция	244	-
АДМ Унгария Агро Трейдинг	7	7
АДМ Оломук Прага	15	39
АДМ Словакия С.Р.О.	91	168
АДМ Експат Сървисиз	7	44
АДМ Трейдинг Полша	17	21
АДМ Румъния Трейдинг	31	16
АДМ Бесин ве Тарим А.С. (предишно Амилум Нишаста)	2,938	1,529
АДМ ЕМЕА Корпорейт сървисиз	-	220
АДМ Интернешънъл САРЛ	339	28,389
АДМ Интернешънъл Кръш Трейдинг	2,148	-
АДМ Интернешънъл Глобал Хедж Център	968	-
АДМ Интернешънъл Глобал Трейд Деск	59	105
АДМ Спик	1	-
	15,915	35,834

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г. (2019 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.
(Всички суми са в хиляди лева)

30. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.:

	1 януари 2020 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промени във валутни курсове	Начис лена лихва	Придобити лизингови договори	Отписани лизингови договори	Трансформи ране на търговски задължения във вътрешно- групово финансиране	Други	31 декември 2020 г.
Заеми от свързани лица	-	16,344	-	(352)	514	-	-	45,172	-	61,678
Текущи пасиви по лизинг	365	-	(402)	-	19	47	(29)	-	215	215
Нетекущи пасиви по лизинг	359	-	-	-	-	112	(70)	-	(215)	186
Общо пасиви от финансова дейност	724	16,344	(402)	(352)	533	159	(99)	45,172	-	62,079

	1 януари 2019 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промени във валутни курсове	Начис лена лихва	Придобити лизингови договори	Отписани лизингови договори	Трансформи ране на търговски задължения във вътрешно- групово финансиране	Други	31 декември 2020 г.
Текущи пасиви по лизинг	199	-	(382)	-	57	126	-	-	365	365
Нетекущи пасиви по лизинг	482	-	-	-	-	242	-	-	(365)	359
Общо пасиви от финансова дейност	681	-	(382)	-	57	368	-	-	-	724

АДМ РАЗГРАД ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(Всички суми са в хиляди лева)

31. Лизинг

а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема автомобили за период от 2 до 5 години, офис в сграда за 5 години, офис оборудване за 2 години, складово пространство за 3 години и машини за 2 години.

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване на офис са представени в Приложение 7 Дълготрайни материални активи.

(ii) Пасиви по лизинг

Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци

	2020 г.	2019 г.
По-малко от една година	225	383
Между една и пет години	192	370
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	417	753
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	401	724
Текущи	215	365
Нетекущи	186	359
Към 1 януари	724	681
Придобити	159	368
Отписани	(99)	-
Натрупани лихви	19	57
Плащания	(402)	(382)
Към 31 декември	401	724

(iii) Суми признати в печалби и загуби

	2020 г.	2019 г.
Лихви върху пасиви по лизинг	19	57
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	382	327

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

	2020 г.	2019 г.
Общо изходящи парични потоци за лизинги	402	382

32. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет.