

THE GARDEN BREWERY GRUPA

Nerevidirani konsolidirani izvještaj
za razdoblje 01.01.2020. - 31.12.2020.



MEĐUIZVJEŠTAJ RUKOVODSTVA THE GARDEN BREWERY GRUPA ZA RAZDOBLJE I-XII 2020

U uvjetima proglašene pandemije te zatvorenih maloprodajnih lokacija, THE GARDEN BREWERY Grupa i u četvrtom tromjesečju ostvarila rast prihoda i operativne dobiti, sa posebnim naglaskom na dovršetak digitalizacije poslovanja te značajan rast „on-line“ prodaje proizvoda i usluga.

THE GARDEN BREWERY Grupu čini THE GARDEN BREWERY d.d. kao matica čija je jedina djelatnost upravljanje operativnim društvima, te operativna društva THE BIRD d.o.o. koje se bavi djelatnošću proizvodnje, veleprodaje i maloprodaje zanatskog (craft) piva robne marke „The Garden Brewery“, YELLOW SUBMARINE d.o.o. koje se bavi proizvodnjom i maloprodajom originalnih zanatskih (craft) burgera robne marke „Submarine“ i ostalih prehrambenih proizvoda na vlastitim maloprodajnim lokacijama, te LULA d.o.o. koje se bavi organizacijom glazbenih i drugih festivalskih događanja u Republici Hrvatskoj, primarno glazbenih festivala „The Garden“ u uvali Rastovac, Tisno. Termin „THE GARDEN BREWERY“ i/ili „Grupa“ u kontekstu ovog financijskog izvješćivanja označava konsolidirana financijska izvješća

THE GARDEN BREWERY ostvarila je ukupne konsolidirane poslovne prihode u iznosu od 59.624 tisuća kuna te ukupne poslovne rashode bez amortizacije u iznosu od 51.811 tisuća kuna. Uz navedeno, Grupa je ostvarila i 64 tisuće kuna financijskih prihoda te 739 tisuća kuna financijskih rashoda. Amortizacija je na konsolidiranoj razini iznosila 5.173 tisuću kuna. Slijedom gore navedenog, THE GARDEN BREWERY Grupa je u dvanaest mjeseci poslovne godine 2020. ostvarila EBITDA-u u iznosu 7.813 tisuća kuna te EBIT u iznos 2.640 tisuća kuna.

Neovisno o iznimno izazovnom poslovnom okruženju uzrokovanom COVID-19 pandemijom te osobito otežanim uvjetima poslovanja u segmentu HoReCa te organizacije glazbenih i drugih festivalskih događanja, **Grupa je nastavila s rastom operativnih prihoda u segmentu prodaje zanatskog (craft) piva gdje je ostvaren prihod od prodaje u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine u odnosu na isti period prethodne godine veći za 21,67% te je iznosio 13.868 tisuća kuna u odnosu na 11.398 tisuća kuna u istom razdoblju 2019. U segmentu prodaje originalnih craft burgera „Submarine“, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine ostvaren prihod od prodaje u iznosu od 38.909 tisuća kuna te je isti za 24,38% veći od prihoda od prodaje koje je operativno društvo YELLOW SUBMARINE d.o.o. ostvarilo u istom razdoblju 2019. godine a koji je iznosio 31.281 tisuća kuna.**

Grupa je u četvrtom tromjesečju 2020., ostvarila organski rast poslovanja u segmentima operativnih aktivnosti: 10,91% u segmentu craft piva (ne uključivo prihod od potpora za očuvanje radnih mjesta temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske) te 7,35% u segmentu prodaje originalnih craft burgera „Submarine“ (ne uključivo prihod od potpora za očuvanje radnih mjesta temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske). Grupa je na taj način nedvojbeno demonstrirala mogućnost brze prilagodbe na iznimno zahtjevne okolnosti u segmentu maloprodaje craft piva i originalnih craft burgera. Ostvareni rezultat potrebno je promatrati u kontekstu činjenice da je u četvrtom tromjesečju, slijedom zakonom propisanih mjera za borbu protiv COVID-19, Grupi onemogućeno maloprodajno poslovanje



na lokacijama restorana i pivnice od 29.11.2020. do 31.12.2020. Grupa je uspješno dovršila procese unapređenja digitalizacije poslovanja te, unatoč zabrani poslovanja u restoranima i pivnicama, u segmentu „on-line“ poslovanja **u četvrtom tromjesečju ostvarila ukupne prihode od „on-line“ prodaje u iznosu od 7.372 kuna što čini 50,5% prihoda od prodaje ostvarenih u četvrtom tromjesečju 2020.** godine. Izazovno poslovno okruženje u 2020. godini primarno uzrokovano virusom COVID-19 nastavilo se i u prvom tromjesečju poslovne godine 2021. Grupa je u 2020. godini otkazala glazbene festivale koje organizira u suradnji sa britanskim i nizozemskim promotorima te se isti ove godine nisu održali, kako je bilo uobičajeno proteklih poslovnih godina, tijekom mjeseca srpnja i kolovoza u uvali Rastovac, Tisno. Navedeno otkazivanje festivala u 2020. godini imalo je negativan efekt na poslovanje operativnog društva LULA d.o.o. koje se bavi organiziranjem glazbenih i drugih festivala te je značajno utjecalo na Grupu u smislu ostvarenja planiranih konsolidiranih prihoda i konsolidirane operativne profitabilnosti. Uzimajući u obzir još uvijek postojeće okolnosti pandemije COVID-19, Grupa ističe neizvjesnost organizacije glazbenih festivala i u poslovnoj 2021. godini.

Grupa je od 01.01. do 31.12.2020. godine u dugotrajnu imovinu (CAPEX) uložila iznos od 6.741 tisuća kuna i to primarno u segment proizvodnje craft piva (3.393 tisuća HRK) te opremanje postojećih i otvaranje novih maloprodajnih lokacija „Submarine“ (3.348 tisuća HRK). Navedenim investicijama Grupa očekuje postizanje dodatne efikasnosti u proizvodnim procesima, ali i osiguranje globalne kompetitivnosti i konkurentnosti na inozemnom tržištu zanatskog piva te rast tržišnog udjela u segmentu zanatskih burgera. Grupa je u izvještajnom razdoblju smanjila iznos financijske zaduženosti za 1.294 tisuće kuna HRK dok je na dan 31.12.2020. godine pozicija novca, novčanih ekvivalenata i oročenih depozita iznosila 7.882 tisuća HRK. Grupa u poslovnu 2020. godinu završava sa uravnoteženom bilancom, usmjerena na realizaciju svih zacrtanih strateških ciljeva koji uključuju nastavak rada na snažnom izvoznom pozicioniranju zanatskog piva „The Garden Brewery“, te otvaranje dodatnih „Submarine“ maloprodajnih lokacija tijekom 2021. godine. Grupa i dalje ističe kao najveći rizik poslovanja, nepredvidivost razvoja virusnog oboljenja COVID-19 te nesigurnost i neizvjesnost oko mogućnosti, načina i uvjeta poslovanja maloprodajnih lokacija (segment HoReCa) tijekom poslovne 2021. godine.

Prihodi

u kunama

	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje		Indeks	Indeks
	Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
Prihodi od prodaje	45.013.067	14.155.206	56.840.973	14.657.803	126	104
Ostali poslovni prihodi	317.316	304.014	2.783.062	1.160.385	877	382
Ukupno poslovni prihodi	45.330.383	14.459.220	59.624.035	15.818.188	132	109



Profitabilnost

u kunama	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje		Indeks	
	Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
Poslovni prihodi	45.330.383	14.459.220	59.624.035	15.818.188	132	109
Poslovni rashodi	-41.295.601	-14.215.298	-54.718.706	-14.689.234	133	103
EBITDA	4.034.782	243.922	4.905.329	1.128.954	122	463
Zakup MSFI 16	5.786.886	229.886	2.907.480	762.402	50	332
EBITDA incl. MSFI 16	9.821.668	473.808	7.812.809	1.891.356	80	399

Financijski položaj

u kunama	01.01.2020.	Udio	31.12.2020.	Udio	Indeks
DUGOTRAJNA IMOVINA	61.955.782	77%	60.066.114	80%	97
Softver i prava	541.298	1%	641.740	1%	119
Goodwill	24.419.385	30%	23.461.393	31%	96
Ulaganja i imovina s pravom korištenja	24.107.632	30%	22.579.318	30%	94
Materijalna imovina	9.456.954	12%	10.623.474	14%	112
Zajmovi i oročena sredstva	3.430.513	4%	2.760.189	4%	80
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	18.557.741	23%	15.299.746	20%	82
Zalihe	2.026.376	3%	2.812.697	4%	139
Potraživanja	4.533.321	6%	4.465.907	6%	99
Novac	10.804.494	13%	6.326.368	8%	59
Ostala kratkotrajna imovina	1.193.550	1%	1.694.774	2%	142
AKTIVA	80.513.523	100%	75.365.860	100%	94
KAPITAL I OBVEZE	80.513.523		75.365.860		94
Kapital i rezerve	44.265.089	55%	44.275.896	59%	100
Dugoročne obveze - zajmovi	6.311.122	8%	4.170.761	6%	66
Dugoročne obveze - MSFI 16 i odg.por.obveza	19.514.467	24%	16.773.323	22%	86
Kratkoročne obveze i razgraničenja	10.422.845	13%	10.145.880	13%	97
PASIVA	80.513.523	100%	75.365.860	100%	94

THE GARDEN BREWERY d.d.

Tomislav Alpeza
Predsjednik Uprave

David Andrew Plant
Član uprave



Prilog 1.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:	<input type="text" value="01.01.2020"/>	do	<input type="text" value="31.12.2020"/>
Godina:	<input type="text" value="2020"/>		
Kvartal:	<input type="text" value="4"/>		

Tromjesečni financijski izvještaji

Matični broj (MB):	<input type="text" value="05137306"/>	Oznaka matične države članice	<input type="text" value="HR"/>
Matični broj subjekta (MBS):	<input type="text" value="081258945"/>		
Osobni identifikacijski broj (OIB):	<input type="text" value="54394356292"/>	LEI:	<input type="text" value="747800M0IFOGUGS38X52"/>
Šifra ustanove:	<input type="text" value="99445"/>		
Tvrtka izdavateljca:	<input type="text" value="THE GARDEN BREWERY d.d."/>		

Poštanski broj i mjesto:	<input type="text" value="10000"/>	<input type="text" value="ZAGREB"/>
--------------------------	------------------------------------	-------------------------------------

Ulica i kućni broj:

Adresa e-pošte:

Internet adresa:

Broj zaposlenih (krajem)

Konsolidirani izvještaj: (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):	Sjedište:	MB:
--	-----------	-----

<input type="text" value="THE BIRD d.o.o."/>	<input type="text" value="KANALSKI PUT 1, 10 000 ZAGREB"/>	<input type="text" value="4460693"/>
--	--	--------------------------------------

<input type="text" value="LULA d.o.o."/>	<input type="text" value="KANALSKI PUT 1, 10 000 ZAGREB"/>	<input type="text" value="1886738"/>
--	--	--------------------------------------

<input type="text" value="YELLOW SUBMARINE d.o.o."/>	<input type="text" value="RADNIČKA 34, 10 000 ZAGREB"/>	<input type="text" value="4119576"/>
--	---	--------------------------------------

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Knjigovodstveni (Da/Ne) (tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt:
(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon:

Adresa e-pošte:

Revizorsko društvo:
(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor:
(ime i prezime)



BILANCA			
stanje na dan 31.12.2020.			
u kunama			
Obveznik: THE GARDEN BREWERY d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	61.955.782	60.066.114
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	49.068.315	46.682.451
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	541.298	641.740
3. Goodwill	006	24.419.385	23.461.393
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	161.447
6. Ostala nematerijalna imovina	009	24.107.632	22.417.871
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	9.456.954	10.623.474
1. Zemljište	011	0	0
2. Građevinski objekti	012	0	0
3. Postrojenja i oprema	013	7.163.821	8.641.708
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.293.133	1.981.766
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	0	0
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	3.430.513	2.760.189
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	3.430.513	2.760.189
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	17.970.684	13.655.362
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	2.026.376	2.812.697
1. Sirovine i materijal	039	1.046.071	1.260.747
2. Proizvodnja u tijeku	040	154.480	274.755
3. Gotovi proizvodi	041	794.343	1.217.209
4. Trgovačka roba	042	31.482	59.986
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0



II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	4.533.321	4.465.907
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	2.435.612	1.194.896
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	884.233	11.492
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	578.999	1.432.214
6. Ostala potraživanja	052	634.477	1.827.305
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	606.493	50.390
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	606.493	50.390
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	10.804.494	6.326.368
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	587.057	1.644.384
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	80.513.523	75.365.860
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0



PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do	067	44.265.089	44.275.896
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	40.403.500	40.403.500
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	0	0
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	0	298.104
1. Zadržana dobit	082	0	298.104
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	1.097.833	1.965.600
1. Dobit poslovne godine	085	1.097.833	1.965.600
2. Gubitak poslovne godine	086	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	2.763.756	1.608.692
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	25.825.589	20.944.084
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	1.932.906	1.477.906
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	4.378.216	2.692.855
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	19.424.636	16.699.402
11. Odgođena porezna obveza	106	89.831	73.921
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	9.825.839	9.941.074
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	4.803	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	1.005.968	1.852.028
7. Obveze za predujmove	114	1.464.195	2.312.756
8. Obveze prema dobavljačima	115	4.772.239	4.325.660
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	635.739	853.892
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	1.725.938	442.280
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	216.957	154.458
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	597.006	204.806
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	80.513.523	75.365.860
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	0	0



RAČUN DOBITI I GUBITKA					
u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.					
u kunama					
Obveznik: THE GARDEN BREWERY d.d.					
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjeseče	Kumulativ	Tromjeseče
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	45.330.383	14.459.220	59.624.035	15.818.188
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	0	0	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	44.869.961	14.022.980	56.759.700	14.600.717
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	143.106	132.226	81.273	57.086
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	317.316	304.014	2.783.062	1.160.385
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 131 do 145)	131	42.366.466	14.622.308	56.984.178	15.509.806
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih	132	-396.920	-121.060	-696.763	-686.852
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	28.863.793	9.873.863	38.184.842	10.387.433
a) Troškovi sirovina i materijala	134	10.878.559	5.934.279	24.268.662	6.865.756
b) Troškovi prodane robe	135	3.020.898	102.375	203.504	46.801
c) Ostali vanjski troškovi	136	14.964.336	3.837.209	13.712.676	3.474.876
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	4.378.773	2.615.492	11.049.196	3.020.573
a) Neto plaće i nadnice	138	2.774.274	1.644.470	7.220.508	1.969.665
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	1.078.186	627.016	2.501.959	687.010
c) Doprinosi na plaće	140	526.313	344.006	1.326.729	363.898
4. Amortizacija	141	6.857.751	636.896	5.172.952	1.582.974
5. Ostali troškovi	142	2.040.825	1.013.922	2.544.186	762.867
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	410.624	400.319	9.500	9.500
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	410.624	400.319	9.500	9.500
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	0	0	0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0	0	0
f) Druga rezerviranja	152	0	0	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	211.620	202.876	720.265	433.311
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	76.939	59.659	64.391	10.114
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	0	0	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	0	0	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	37.574	37.536	418	55
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	37.565	20.323	63.973	10.059
9. Nerealizirani dobiti (rashodi) od financijske imovine	163	0	0	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	1.800	1.800	0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	1.118.678	326.215	738.648	193.071
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	0	0	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	1.024.520	279.668	674.177	176.139
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	83.958	36.347	64.471	16.932
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	10.200	10.200	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	45.407.322	14.518.879	59.688.426	15.828.302
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	43.485.144	14.948.523	57.722.826	15.702.877
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	1.922.178	-429.644	1.965.600	125.425
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	1.922.178	0	1.965.600	125.425
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	-429.644	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	1.922.178	-429.644	1.965.600	125.425
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	1.922.178	0	1.965.600	125.425
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	-429.644	0	0



PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSF-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	0	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSF-a koji ima prekinuto poslovanje)					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	0	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	0	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSF-a)					
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	1.922.178	-429.644	1.965.600	125.425
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	0	0	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0	0	0
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0	0	0
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211	0	0	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	0	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	1.922.178	-429.644	1.965.600	125.425
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)					
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	1.462.718	-429.644	1.965.600	125.425
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	1.097.833	-322.466	494.878	31.578
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	364.885	-107.178	1.470.722	93.847

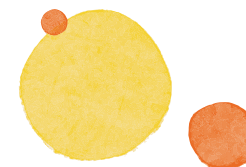


IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda			
u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.			
u kunama			
Obveznik: THE GARDEN BREWERY d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	1.922.178	1.965.600
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	5.870.806	5.911.182
a) Amortizacija	003	6.857.751	5.172.952
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i	004	0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-1.024.520	-418
e) Rashodi od kamata	007	37.575	674.177
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	0	64.471
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	7.792.984	7.876.782
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	4.537.707	-2.894.456
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	8.822.465	-726.022
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-4.533.321	67.414
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-2.026.376	-786.321
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	2.274.939	-1.449.527
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	12.330.691	4.982.326
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	0
5. Plaćeni porez na dobit	019	-459.460	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	11.871.231	4.982.326
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	37.574	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	2.647.753
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	37.574	2.647.753
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-65.383.020	-6.863.250
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029	-1.323.016	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-66.706.036	-6.863.250
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-66.668.462	-4.215.497
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	40.403.500	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	7.321.893	0
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038	21.913.338	735.128
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	69.638.731	735.128
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040	0	-1.299.104
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042	-4.037.006	-2.725.234
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044	0	-1.955.745
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-4.037.006	-5.980.083
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	65.601.725	-5.244.955
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	10.804.494	-4.478.126
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	0	10.804.494
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	10.804.494	6.326.368



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA																				
za razdoblje od		01.01.2020	do		31.12.2020													u kunama		
Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja	Zadržana dobit / gubitak preneseni i gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 - 7)	17	18 (16+17)			
Prethodno razdoblje																				
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)	04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.097.833	1.097.833	364.885	1.462.718			
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim	15	40.403.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40.403.500	0	40.403.500			
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.398.871	2.398.871			
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne	23	40.403.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.097.833	41.501.333	2.763.756	44.265.089			
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																				
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.097.833	1.097.833	364.885	1.462.718			
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA	26	40.403.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40.403.500	2.398.871	42.802.371			





IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA																	
za razdoblje od 01.01.2020 do 31.12.2020 u kunama																	
Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice															
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 7)	17	18 (16+17)
Tekuće razdoblje																	
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	27	40.403.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.097.833	41.501.333	2.763.756	44.265.089
2. Promjene računovodstvenih politika	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno)	30	40.403.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.097.833	41.501.333	2.763.756	44.265.089
5. Dobit/gubitak razdoblja	31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494.878	494.878	1.470.722	1.965.600
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	652.000	-652.000	0	-1.155.064	-1.155.064
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-353.896	-445.833	-799.729	0	-799.729
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne	49	40.403.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	298.104	494.878	41.196.482	3.079.414	44.275.896
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																	
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG	51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494.878	494.878	1.470.722	1.965.600
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	298.104	-1.097.833	-799.729	-1.155.064	-1.954.793



OSNOVA SASTAVLJANJA I SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažeti konsolidirani nerevidirani financijski izvještaji Grupe za razdoblje završeno 31. prosinca 2020. sastavljeni su u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) te hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji su prezentirani u hrvatskoj valuti, kuni (HRK), koja je funkcionalna valuta Grupe.

Sažeti konsolidirani nerevidirani financijski izvještaji pripremljeni su temeljem istih računovodstvenih politika, prikaza i metoda izračuna koji su se koristili prilikom pripreme godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2019. godinu.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija među članicama Grupe, eliminiraju se pri konsolidaciji financijskih izvještaja, dok se nerealizirani gubici eliminiraju samo ako ne postoji dokaz o umanjenju vrijednosti. Nerealizirani dobiti od transakcija s pridruženim društvom se eliminiraju do razine udjela Društva u pridruženom društvu. Nerealizirani gubici se eliminiraju na isti način kao i nerealizirani dobiti, ali samo ako ne postoji dokaz o umanjenju vrijednosti.

Metoda kupnje koristi se za evidentiranje stjecanja ovisnog poduzetnika od strane Grupe. Trošak stjecanja ovisnog poduzetnika mjeri se po fer vrijednosti dane imovine, izdanih vlasničkih vrijednosnih instrumenata i nastalih ili preuzetih obveza na datum razmjene, uvećano za troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju. Stečena prepoznatljiva imovina i obveze i preuzete potencijalne obveze u poslovnim kombinacijama početno se vrednuju po fer vrijednosti na datum stjecanja, neovisno o udjelu interesa manjinskih dioničara. Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini, uključujući i nematerijalnu imovinu, evidentira se kao goodwill.

Ukoliko je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog poduzetnika, razlika se priznaje izravno u računu dobiti i gubitka.

Ovisna društva predstavljaju društva u kojima Matica ima kontrolu, izravno ili neizravno, nad poslovanjem društva. Kontrola je ostvarena kada društvo ima pravo upravljanja financijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ovisna društva su konsolidirana od datuma kada je kontrola prenesena na Društvo te isključena iz konsolidacije od dana gubitka kontrole.



SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Strane valute

Transakcije u stranim valutama, u odvojenim financijskim izvještajima Društva i ovisnih društava, početno se priznaju preračunavanjem u funkcionalnu valutu svakog subjekta, po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim valutama, u odvojenim financijskim izvještajima, ponovo se preračunavaju na izvještajni datum upotrebom važećeg tečaja na taj dan. Tečajne razlike nastale pri preračunavanju uključuju se u Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Rezultati i financijski položaj svakog subjekta unutar Grupe iskazani su u konsolidiranim financijskim izvještajima u hrvatskim kunama, (HRK), koja je funkcionalna valuta Društva i prezentacijska valuta konsolidiranih financijskih izvještaja.

Priznavanje prihoda

Prihod je bruto priljev ekonomskih koristi tijekom razdoblja koji proizlazi iz redovnih aktivnosti Grupe, i koji ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na unose sudionika u kapitalu.

Sukladno MSFI 15 Grupa priznaje prihod kada (ili u mjeri u kojoj) Grupa ispuni obvezu izvršenja tako što kupcu usluge prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovinu). Imovina je prenesena kada (ili u mjeri u kojoj) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom.

Subjekt prenosi kontrolu nad uslugom tijekom vremena i stoga tijekom vremena ispunjava obvezu izvršenja i priznaje prihod budući da klijent istovremeno i prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz izvršenja subjekta dok subjekt obavlja izvršenje.

Grupa koristi izlaznu metodu mjerenja napretka prema potpunom ispunjenju obveza izvršenja:

Izlaznim metodama se prihodi priznaju na osnovu izravnog mjerenja vrijednosti koju roba ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca, u odnosu na preostalu robu ili usluge obećane ugovorom.

Grupa koristi praktično rješenje iz MSFI 15. B16 budući ima pravo na naknadu od klijenta u iznosu koji izravno odgovara vrijednosti - priznaje prihod u iznosu koji ima pravo fakturirati.

Kada se ispuni (ili u mjeri u kojoj) obveza izvršenja, Grupa priznaje kao prihod iznos cijene transakcije (isključujući procjene promjenjive naknade koje su ograničene) koji je raspodijeljen na tu obvezu izvršenja. Cijena transakcije je iznos naknade na koju subjekt očekuje da će ostvariti pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga na kupca, isključujući iznose naplaćene u ime trećih strana. Naknada koja je obećana u ugovoru s kupcem može uključivati fiksne iznose, promjenjive iznose ili oboje.

Pružanje usluga

Kada se ishod transakcije, koja obuhvaćala pružanje usluga, mogla pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom priznali su se prema stupnju dovršenosti transakcije na datum izvještaja o financijskom položaju.

Ishod transakcije mogao se pouzdano procijeniti kada su bili ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- (a) iznos prihoda mogao se pouzdano izmjeriti,
- (b) bilo je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u Grupu,
- (c) stupanj dovršenosti transakcije na datum izvještaja o financijskom položaju mogao se pouzdano izmjeriti, i



(d) nastali troškovi transakcije i troškovi dovršavanja transakcije mogli su se pouzdano izmjeriti.

Kada se ishod transakcije, koja obuhvaća pružanje usluga, nije mogao pouzdano procijeniti, prihod se priznao samo u visini priznatih rashoda koji su se mogli nadoknaditi.

Prihod od kamata se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastaje, uzimajući u obzir efektivnu kamatnu stopu imovine ili primjenjivu varijabilnu stopu. Prihod od kamata uključuje amortizaciju svakog diskonta ili premije i drugih razlika između inicijalne knjigovodstvene vrijednosti kamatonosnog financijskog instrumenta i iznosa po dospijeću, uz primjenu efektivne kamatne stope.

Neto troškovi financiranja

Neto troškovi financiranja sastoje se od troška kamata za kredite, troška zateznih kamata, prihoda od kamata na potraživanja i novčana sredstva, dobiti ili gubitka po tečajnim razlikama, dobiti ili gubitka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, dobiti ili gubitka od prodaje dionica te dividende.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu.

Svi drugi troškovi posudbe terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Oporezivanje

Članovi Grupe obračunavaju poreze u skladu s hrvatskim zakonom. Porez na dobit sadržava tekući porez i odgođeni porez. Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit koji se odnosi na oporezivu dobit za godinu, koristeći porezne stope koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum financijskih izvještaja, uključujući i korekcije porezne obveze vezane za prethodne godine. Odgođeni porez se knjiži korištenjem metode bilančne obveze kojom se prikazuju privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste u porezne svrhe. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije ili namirenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum financijskih izvještaja. Odgođena porezna imovina odnosi se na privremene razlike za koje se očekuje ostvarenje poreznih olakšica u idućim razdobljima. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum izvještaja o financijskom položaju i priznaje se isključivo u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za iskorištenje privremenih poreznih razlika i neiskorištenog poreznog gubitka. Odgođena porezna imovina umanjena je u visini iskorištenih poreznih olakšica i u visini u kojoj više ne postoji vjerojatnost ostvarenja porezne olakšice.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti imovine.

Trošak nabave uključuje nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja priznaju se kao rashod u razdoblju kad su nastali. Ulaganja kojima se



poboljšava funkcionalnost ili produljuje vijek uporabe te zamjene u planiranim rokovima se kapitaliziraju. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija se prikazuje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište, tehnološka nafta i imovina u izgradnji se ne amortiziraju.

Umanjenje imovine

Na svaki datum financijskih izvještaja Grupa provjerava knjigovodstvene iznose svoje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdili postoje li naznake da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje se do nadoknativog iznosa. Tijekom 2019. godine nisu utvrđene naznake da je došlo do umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, te Uprava procjenjuje da je knjigovodstveni iznos imovine manji od nadoknativog iznosa.

Najmovi (MSFI 16)

Grupa je primijenila MSFI 16 sa datumom prve primjene na dan 1. siječnja 2019. godine. U skladu s MSFI 16, Grupa procjenjuje da li ugovor sadrži najam. Grupa je primijenila MSFI 16 samo na ugovore koji su prethodno bili definirani kao najam.

Grupa priznaje obvezu po osnovu najma s datumom prve primjene standarda. Grupa tu obvezu po osnovu najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti preostalih plaćanja za najam, diskontirano po inkrementalnoj stopi zaduživanja najmoprimca s datumom prve primjene standarda.

Grupa imovinu s pravom korištenja mjeri po iznosu jednakom obavezi po osnovu najma, usklađenom prema iznosu svih unaprijed izvršenih ili obračunatih plaćanja koja se odnose na taj najam priznatih u izvještaju o financijskom položaju neposredno prije datuma prve primjene standarda.

Najam sukladno MSFI 16 - Politika primjenjiva od 1. siječnja 2019.

Na početku trajanja ugovora, Grupa procjenjuje da li ugovor predstavlja ugovor o najmu, odnosno da li sadrži elemente najma.

Ugovor je ugovor o najmu, odnosno sadrži elemente najma ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom danog perioda u zamjenu za naknadu. Kako bi se odredilo da li neki ugovor sadrži najam Grupa procjenjuje da li:

- je ugovorom eksplicitno određena imovina, ali se može odrediti i implicitnim navođenjem u trenutku kada se daje najmoprimcu na korištenje. Imovina treba biti fizički određena ili predstavljati suštinski cijeli kapacitet neke imovine. Ako najmodavac ima značajno pravo zamjene tada se smatra da imovina nije određena;
- ima pravo na stjecanje suštinski svih ekonomskih koristi od korištenja određene imovine;
- Ima pravo određivati svrhu i način korištenja imovine.

Pravo na određivanje načina i svrhe korištenja imovine se smatra da postoji ako Grupa, u okviru obima svog prava korištenja utvrđenog ugovorom, može mijenjati način i svrhu korištenja te imovine



tokom cijelog perioda korištenja. U rijetkim slučajevima je unaprijed odlučeno o načinu i svrsi korištenja imovine i smatra se da Grupa ima pravo određivati svrhu i način korištenja imovine ako:

i) korisnik ima pravo upravljati imovinom (odnosno, usmjeravati druge da njom upravljaju na način koji on odredi) tokom cijelog perioda korištenja, pri čemu dobavljač nema pravo mijenjati te upute o upravljanju; ili

(ii) korisnik je imovinu (odnosno neke njene aspekte) dizajnirao tako da su način i svrha njenog korištenja tokom cijelog perioda korištenja unaprijed određeni.

Naknadno mjerenje imovine s pravom korištenja

Nakon prvog dana trajanja najma, Grupa imovinu s pravom korištenja mjeri po modelu troška. Kod primjene modela troška, Grupa imovinu s pravom korištenja mjeriti po trošku:

(a) umanjenom za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti; i

(b) usklađenom za eventualna ponovna mjerenja obaveze po osnovu najma.

Ukoliko se najmom prenosi vlasništvo nad imovinom na Grupu do kraja trajanja najma, Grupa predmetnu imovinu amortizira od prvog dana trajanja najma do kraja korisnog vijeka trajanja imovine. U svim drugim slučajevima, Grupa imovinu s pravom korištenja amortizira od prvog dana trajanja najma do kraja njenog korisnog vijeka ili do isteka perioda najma, koji god od tih datuma bude ranije.

Početno mjerenje obaveze po osnovu najma

Na prvi dan trajanja najma, Grupa obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja se diskontiraju se po inkrementalnoj stopi zaduženja.

Plaćanja po osnovu najma uključena u mjerenje obaveze po osnovu najma na prvi dan njegovog trajanja obuhvaćaju sljedeća plaćanja za pravo korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma koja nisu izmirena na prvi dan trajanja najma:

(a) fiksna plaćanja (uključujući u suštini fiksna plaćanja), umanjeno za eventualne primljene potpore u vezi s najmom;

(b) promjenjiva plaćanja koja zavise od određenog indeksa ili stope i koja su početno mjerena prema tom indeksu ili stopi na prvi dan trajanja najma;

(c) iznose koji se očekuje da dospiju na plaćanje najmoprimcu u okviru zajamčenog ostatka vrijednosti;

(d) cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerojatnost da će najmoprimac iskoristiti tu opciju; i

(e) kazne za raskid najma, ukoliko period trajanja najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.



Naknadno mjerenje obaveze po osnovu najma

Nakon prvog dana trajanja najma, Grupa obavezu po osnovu najma mjeri tako da:

- (a) povećava knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma;
- (b) umanjuje knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma;
- (c) ponovno mjeri knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzelo u obzir sve eventualne ponovne procjene ili preinake najma ili fiksna plaćanja po osnovu najma

Grupa ponovo mjeri obavezu po osnovu najma diskontiranjem revidiranih plaćanja za najam i to po revidiranoj diskontnoj stopi u slučaju nastanka:

- (a) promjene trajanja najma, u kom slučaju Grupa revidirana plaćanja za najam utvrđuje na osnovu revidiranog trajanja najma; ili
- (b) promjene u procjeni opcije otkupa predmetne imovine izvršenoj uzimajući u obzir događaje i okolnosti u kontekstu opcije otkupa. U tom slučaju, Grupa utvrđuje revidirana plaćanja po osnovu najma kako bi se odrazile nastale promjene iznosa koje je potrebno platiti u okviru korištenja opcije otkupa.

Grupa ponovo mjeri obavezu po osnovu najma diskontiranjem revidiranih plaćanja za najam ako:

- (a) dođe do promjene iznosa koji se očekuje da prispiju na plaćanje u okviru zajamčenog ostatka vrijednosti, u kom slučaju najmoprimac utvrđuje revidirana plaćanja za najam kako bi odražavala tu promjenu iznosa koji se očekuje da dospiju na plaćanje u okviru zajamčenog ostatka vrijednosti;
- (b) dođe do promjene u budućim plaćanjima po osnovu najma uslijed promjene indeksa ili stope koji su korišteni kod njihovog utvrđivanja, uključujući, primjera radi, promjenu kako bi se uvažile promjene tržišnih cijena najamnine. Grupa ponovno mjeri obaveze po osnovu najma kako bi uzelo u obzir izmjene plaćanja za najam isključivo onda kada postoje promjene u novčanim tokovima Grupa utvrđuje revidirana plaćanja po osnovu najma do kraja njegovog trajanja na osnovu revidiranih ugovornim plaćanjima.

Ponovna procjena obaveze po osnovu najma

Nakon prvog dana trajanja najma, Grupa ponovno mjeri obavezu po osnovu najma kako bi uvažila promjene u vezi sa plaćanjima po osnovu tog najma. Grupa vrijednost obaveze po osnovu najma utvrđenu tim ponovnim mjerenjem priznaje kao usklađivanje imovine s pravom korištenja. Međutim, ukoliko se knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom korištenja spusti na nulu, te dođe do daljeg umanjenja kod mjerenja obaveze po osnovu najma, Grupa svaki preostali iznos od te nove izmjerene vrijednosti priznaje u okviru dobiti i gubitka.

Kratkoročni najmovi i najmovi imovine male vrijednosti

Grupa je odabrala da ne priznaje u okviru imovine s pravom korištenja i obveza po najmovima ugovore koji su kratkoročni (koji imaju vijek trajanja od 12 mjeseci ili manje) i također za ugovore o najmovima imovine male vrijednosti. Grupa priznaje plaćanja po ovim najmovima kao trošak u računu dobiti i gubitka na pravocrtnoj bazi tijekom trajanja ugovora.



Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, zalihe ambalaže, zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe te zalihe sitnog inventara.

Zalihe su vrednovane prema trošku nabave ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak nabave uključuje izdatke nastale kupnjom zaliha i dovođenjem zaliha u sadašnje stanje i na njihovu sadašnju lokaciju.

Trošak nabave zaliha obuhvaća kupovnu cijenu, uvozne carine, poreze (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza i sl. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave. Vrijednost gotovih proizvoda se utvrđuje po proizvodnim nalogima kroz dvije proizvodne faze. U prvoj fazi proizvodnog ciklusa vrijednost gotovog proizvoda se utvrđuje na bazi stvarnog utroška sirovina i materijala te troškova konverzije povezanih sa proizvodnim ciklusom, a obuhvaćaju vrijednost utrošene energije - voda, električna energija, plin (varijabilni troškovi proizvodnje). U drugoj fazi proizvodnog ciklusa vrijednost gotovog proizvoda se uvećava za stvarno utrošenu ambalažu (limenke, boce, etikete i ostala ambalaža) te za obračunatu trošarinu na pivo.

Rad proizvodnog osoblja uvećava bilanciranu vrijednost gotovih proizvoda na datum bilance.

Razduženje zaliha se vrši po metodi ponderiranog prosječnog troška.

Otpisivanje vrijednosti zaliha do njihove neto utržive vrijednosti provodi se za svaku pojedinu vrstu zaliha, ukoliko se pojave pretpostavke za umanjenje (oštećenje, kvar, protok roka trajanja i sl.). Pretpostavke za umanjenje se utvrđuju u okviru inventure zaliha ili u trenutku nastanka takvih okolnosti (izvan postupaka provođenja inventure).

Financijski instrumenti

Grupa klasificira financijske instrumente u tri kategorije: kategoriju amortiziranog troška, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili u kategoriju fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Financijski instrument je svaki ugovor uslijed kojeg nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Kod početnog priznavanja Grupa mjeri financijsku obvezu po njezinoj fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa stjecanjem ili isporukom financijske obveze. Nakon početnog priznavanja financijska obveza mjeri se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Ulaganja u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva početno se mjere u visini nominalnog iznosa ulaganja u odvojenim financijskim izvještajima. Kod kasnijih mjerenja primjenjuje se metoda troška ulaganja umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

Društvo i ovisna društva čine Grupu. Društvo sastavlja odvojene financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje za Grupu.

Društvo priznaje i iskazuje u odvojenim financijskim izvještajima dividende od ovisnih društva kada je pravo Društva na dividendu utvrđeno.



Ulaganja u ostale financijske instrumente

Ulaganja u ostale financijske instrumente predstavljaju financijsku imovinu i financijske obveze a odnose se na sljedeće kategorije:

- financijska imovina ili financijska obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
- ulaganja koja se drže do dospelosti,
- zajmovi i potraživanja, i
- financijska imovina raspoloživa za prodaju, ovisno o namjeri u trenutku njihovog stjecanja.

Financijska imovina ili financijska obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Grupa priznaje financijsku imovinu i financijske obveze u izvještaju o financijskom položaju ako i isključivo ako Grupa postaje stranka ugovornih odredaba instrumenta.

Financijska imovina određuje se kao dugotrajna ako se radi o financijskim ulaganjima na rok duži od jedne godine u svrhu ostvarivanja zarade ili profita. Ulaganja na rok kraći od jedne godine predstavljaju kratkotrajnu financijsku imovinu.

Financijski instrument je svaki ugovor uslijed kojeg nastaje financijska imovina jednog društva i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog društva.

Financijska imovina je svaka imovina koja je:

a) novac,

b) vlasnički instrument drugog društva,

c) ugovorno pravo da se:

i) primi novac ili druga financijska imovina od drugog društva, ili

ii) razmijeni financijska imovina ili financijske obveze s drugim društvom prema uvjetima koji su potencijalno povoljniji za Grupi, ili

d) ugovor koji će se namiriti ili se može namiriti vlastitim vlasničkim instrumentima Grupe i predstavlja:

i) nederivativni instrument za kojeg će Društvo biti ili može biti obvezan primiti promjenjiv broj vlastitih vlasničkih instrumenata drugog društva ili

ii) derivativ koja će se namiriti ili se može namiriti na način drugačiji od razmjene fiksnog iznosa novca ili druge financijske imovine za fiksni broj vlastitih vlasničkih instrumenata Grupe.

Grupa u sklopu redovnog poslovanja koristi primarne financijske instrumente:

- Ulaganja u ovisna društva
- Potraživanja od kupaca
- Dani zajmovi
- Novac i depozite

Osim za potraživanja od kupaca, pri početnom priznavanju, subjekt je mjeri financijsku imovinu ili financijsku obavezu po njenoj fer vrijednosti.

Pri početnom priznavanju, Grupa mjeri potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu (određena u skladu sa MSFI-jem 15) po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja, subjekt mjeri financijsku imovinu po:

(a) amortiziranom trošku;

(b) fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit; ili

(c) fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Klasifikacija postojeće financijske imovine na dan prve primjene MSFI 9:



Grupa financijsku imovinu klasificira na temelju poslovnog modela upravljanja financijskom imovinom i obilježja financijske imovine s ugovornim novčanim tokovima.

U skladu sa Odlukom o prvoj primjeni MSFI i o klasifikaciji financijske imovine, Grupa financijsku imovinu u smislu financijskih instrumenata mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (po modelu „držanja radi naplate i prodaje“). Financijska imovina u smislu danih depozita mjeri se po amortiziranom trošku (po modelu „držanja radi naplate“).

Početno priznavanje financijske imovine obavlja se na datum namire po fer vrijednosti na datum trgovanja.

Klasifikacija financijske imovine nakon prve primjene

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine temelji se na karakteristikama ugovorenih novčanih tokova financijske imovine te, za financijsku imovinu čiji ugovorni novčani tokovi predstavljaju naplatu po preostaloj glavnici i kamati, na poslovnom modelu Grupe vezanom za upravljanje imovinom. Ovisno o poslovnom modelu, financijska imovina se klasificira kao „držanje radi naplate“ ugovornih novčanih tokova (te se mjeri po amortiziranom trošku), imovina koja se drži radi naplate i prodaje“ (mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit) ili koja se „drži radi ostalih namjera“ (mjeri se po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak).

Umanjenje vrijednosti financijske imovine:

Grupa na svaki izvještajni datum mjeri rezervacije za umanjenje vrijednosti za financijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj financijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja.

Ako se, na izvještajni datum, kreditni rizik na financijski instrument nije značajno povećao od početnog priznavanja, Grupa mjeriti ispravak gubitka za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Grupa priznaje u dobit ili gubitak, kao dobit ili gubitak od umanjenja vrijednosti, iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili poništenja).

Na svaki izvještajni datum Grupa procjenjuje da li se značajno povećao kreditni rizik za financijski instrumenti od početnog priznavanja. Kada vrši procjenu, koristiti promjene rizika od neplaćanja nastale tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta umjesto promjene iznosa očekivanih kreditnih gubitaka. Kako bi izvršio procjenu uspoređuje rizik od neplaćanja nastao za financijski instrument na izvještajni datum sa rizikom neplaćanja nastalim za financijski instrument na datum početnog priznavanja te uzima u obzir razumne i prihvatljive podatke.

Značajan porast kreditnog rizika

Pri procjeni je li se kreditni rizik financijskog instrumenta znatno povećao od početnog priznavanja, Grupa će razmotriti informacije koje su razumne i na koje se može osloniti, te informacije relevantne i dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora, uključujući i kvantitativne i kvalitativne informacije i analize temeljene na povijesnim podacima Grupe gdje god je to primjereno, uključujući stručne procjene i očekivanja budućih kretanja.

Ulazni podaci koji se koriste prilikom izračuna očekivanog kreditnog gubitka odnose se na slijedeće varijable:



- Vjerojatnost neispunjenja obveza
- Stopa očekivanog gubitka
- Izloženost u trenutku neispunjenja obveze

Navedeni parametri će biti izvedeni iz interno razvijenih modela, regulatornih vrijednosti te stručne prosudbe. Navedene varijable će se prilagođavati kako bi odražavale očekivana buduća kretanja.

Očekivana buduća kretanja

Društvo će uključiti podatke koji se odnose na budućnost prilikom procjene je li kreditni rizik instrumenta značajno porastao od početnog priznavanja te prilikom izračuna očekivanog kreditnog gubitka.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

- (a) ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine, ili
- (b) prenosi financijsku imovinu i prijenos ispunjava uvjete za prestanaka priznavanja

Prijenos financijske imovine

Subjekt prenosi financijsku imovinu (a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili

(b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijska imovine, ali pretpostavlja ugovornu obavezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu

Financijske obveze i vlasnički instrumenti

Financijska obveza je svaka obveza koja je:

a) ugovorna obveza da se:

- i) isporuči novac ili druga financijska imovina drugom društvu, ili
- ii) razmijeni financijska imovina ili financijske obveze s drugim društvom prema uvjetima koji su potencijalno nepovoljniji za Grupu, ili

b) ugovor koji će se namiriti ili se može namiriti vlastitim vlasničkim instrumentima Grupe i predstavlja:

- i) nederivativni instrument za kojeg će Grupa biti ili može biti obvezno isporučiti promjenjiv broj vlastitih vlasničkih instrumenata Grupe, ili
- ii) derivativ koji će se namiriti ili se može namiriti na način drugačiji od razmjene fiksnog iznosa novca ili druge financijske imovine za fiksni broj vlastitih vlasničkih instrumenata Grupe. U tu svrhu vlastiti vlasnički instrumenti subjekta ne uključuju instrumente koji su ugovori o budućem primitku ili isporuci vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta.

Kod početnog priznavanja Grupa mjeri financijsku imovinu ili financijsku obvezu po njezinoj fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa stjecanjem ili isporukom financijske imovine ili financijske obveze. Početno priznavanje financijske imovine obavlja se na datum ugovora

Računovodstvo zaštite

Grupa ne primjenjuje druge oblike računovodstva zaštite osim prirodne zaštite.



Rezervacije

Rezervacije se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o financijskom položaju kada Grupa ima pravnu ili ugovornu obvezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerojatno da će doći do odljeva sredstava kako bi se podmirile te obveze.

Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje financijskih izvještaja zahtijeva od Uprave donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika te iskazane iznose imovine i obveza te objavu potencijalnih obveza na datum izvještaja o financijskom položaju, kao i na iznose prihoda i rashoda za razdoblje. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na povijesnom iskustvu i različitim drugim čimbenicima za koje se vjeruje da su realni u postojećim okolnostima te informacijama dostupnim na datum pripreme financijskih izvještaja, rezultat čega čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koja nije direktno vidljiva iz drugih izvora. Proizašle računovodstvene procjene se, po definiciji, mogu razlikovati od stvarnih rezultata.

Procjene i temeljne pretpostavke redovito se pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem su nastale ako utječu isključivo na to razdoblje, odnosno u razdoblju u kojem su nastale i budućim razdobljima ako utječu na sadašnje i buduće razdoblje.

IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA DRUŠTVA THE GARDEN BREWERY d.d. SUKLADNO ČLANKU 468. ZAKONA O TRŽIŠTU KAPITALA (N 65/18, 17/20)

Izjavljujemo da prema našem najboljem saznanju

- nerevidirani financijski izvještaji THE GARDEN BREWERY d.d. za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine (konsolidirani i nekonsolidirani) sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, te daju istinit i objektivan prikaz imovine i obveza, financijskog položaja, dobiti i gubitka Izdavatelja i društava uključenih u konsolidaciju kao cjeline
- međuizvještaj rukovodstva THE GARDEN BREWERY d.d. za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine (konsolidirani i nekonsolidirani) sadrži objektivan prikaz razvoja i rezultata, poslovanja i položaja Izdavatelja i društava uključenih u konsolidaciju kao cjeline, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi.

Zagreb, 26. veljače 2021.

THE GARDEN BREWERY d.d.

Tomislav Alpeza
Predsjednik Uprave



David Andrew Plant
Član uprave

