

TBB*REV

đ.o.o. za reviziju i druge ekonomske usluge
42000 Varaždin, Zagrebačka 19

Osnovano 1993. godine; Upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu,
MBS:070015801, Temeljni kapital:20.000,00 kn; Djelatnost:6920-Računovodstveni,
knjigovodstveni i revizijski poslovi; porezno savjetovanje;
e-mail: tbbrev@gmail.com; www.tbb-rev.hr

KOKA d.d.
Varaždin

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
<i>Izjava o odgovornosti uprave</i>	3
<i>Izvješće neovisnog revizora</i>	4
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
<i>Račun dobiti i gubitka za 2012. godinu</i>	5
<i>Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti</i>	6
<i>Bilanca na dan 31.12.2012. godine</i>	7-8
<i>Izvještaj o novčanom tijeku za 2012.</i>	9
<i>Izvještaj o promjenama kapitala u 2012.</i>	10
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	11-22

Odgovornost za financijske izvještaje

Uprava je osigurala da godišnji financijski izvještaji budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu, na temelju njega donesenim propisima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za 2012. godinu.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za računovodstvene procjene te razumne i oprezne prosudbe;
- za primjenu standarda financijskog izvještavanja ;
- za sastavljanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja;
- za čuvanje imovine Društva, stoga i za oblikovanje i implementiranje internih kontrola radi sprječavanja i otkrivanja prijevara i pogrešaka.

Uprava je osigurala vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje u bilo koje vrijeme s prihvatljivom točnošću, odražavaju financijski položaj Društva kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu.

Varaždin, 27.04.2013. godine

U ime Uprave:

Član uprave, Nenad Klepač, dipl.oec.....

Član uprave, Stjepan Sabljak, dipl.ing.....



Dioničarima
KOKA d.d.
Varaždin

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2012. GODINU

Obavili smo reviziju priloženih finacijskih izvještaja društva KOKA d.d. Varaždin, Jalkovečka ulica bb, koja uključuju: Bilancu na dan 31. prosinca 2012., Račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki i pojašnjenja.

Odgovornost uprave za finacijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih finacijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finacijskog izvještavanja (MSFI). Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, uvođenje i funkcioniranje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju finacijskih izvještaja u kojima neće biti značajnijih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom te odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

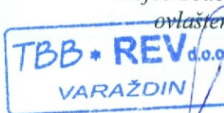
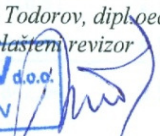
Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim finacijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finacijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje pribavljanje dokaza o iznosima objavljenim u finacijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finacijskim izvještajima uslijed pogrešaka ili drugih razloga. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za subjektivno sastavljanje i fer prezentiranje finacijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena uprave i razboritosti procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije finacijskih izvještaja. Vjerujemo da revizijski dokazi i informacije koje smo prikupili jesu dostatna i pouzdana osnova za izražavanje mišljenja o priloženim finacijskim izvještajima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finacijski izvještaji, u svim značajnijim stavkama, realno i objektivno prikazuju finacijski položaj dioničkog društva KOKA Varaždin na dan 31. prosinca 2012. godine i rezultate poslovanja za 2012. godinu, promjene u novčanom tijeku te promjene na kapitalu, u skladu s Međunarodnim standardima finacijskog izvještavanja.

Varaždin, 30.04.2013.

Direktor:
Stojčo Todorov, dipl.oec.
ovlašten revizor



KOKA d.d.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
ZA RAZDOBLJE 01.01. - 31.12.2012. GODINE

Naziv pozicije	Bilješke	2012.	2011.
I POSLOVNI PRIHODI	3	1.334.322.014,26	1.290.079.400,27
1. Prihodi od prodaje		1.327.008.771,08	1.281.324.855,78
2. Ostali poslovni prihodi		7.313.243,18	8.754.544,49
II POSLOVNI RASHODI		1.295.760.459,94	1.265.572.810,59
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	4	(6.469.397,77)	4.887.335,41
2. Materijalni troškovi		1.029.765.208,00	1.005.694.312,08
a) Troškovi sirovina i materijala	5	843.617.700,69	824.510.932,27
b) Troškovi prodane robe	6	28.690.939,12	24.296.098,21
c) Ostali vanjski troškovi	7	157.456.568,19	156.887.281,60
3. Troškovi osoblja	8	109.598.683,07	113.598.409,89
a) Neto plaće i nadnice		71.784.349,00	72.813.793,81
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		23.343.379,44	24.511.121,05
c) Doprinosi na plaće		14.470.954,63	16.273.495,03
4. Amortizacija	9	52.582.552,93	42.162.325,43
5. Ostali troškovi	10	37.467.216,68	40.367.657,15
6. Vrijednosno usklađivanje	11	1.502.724,56	140.190,42
d) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		1.502.724,56	140.190,42
7. Ostali poslovni rashodi	12	71.313.472,47	58.722.580,21
III FINANCIJSKI PRIHODI	13	5.908.347,04	5.118.950,43
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		5.908.347,04	5.118.950,43
IV FINANCIJSKI RASHODI	14	17.020.341,51	21.044.497,38
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		17.020.341,51	21.044.497,38
V UKUPNI PRIHODI		1.340.230.361,30	1.295.198.350,70
VI UKUPNI RASHODI		1.312.780.801,45	1.286.617.307,97
VII DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		27.449.559,85	8.581.042,73
1. Dobit prije oporezivanja		27.449.559,85	8.581.042,73
VIII POREZ NA DOBIT	15	5.677.716,91	2.022.307,51
IX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		21.771.842,94	6.558.735,22
1. Dobit razdoblja		21.771.842,94	6.558.735,22

KOKA d.d.

Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Naziv pozicije	2012.	2011.
I DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	21.771.842,94	6.558.735,22
II OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	-	-
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	-	-
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	-	-
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	-	-
III POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA	-	-
IV NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	-	-
V SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	21.771.842,94	6.558.735,22
VI SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-	-
1. Pripisan imateljima kapitala matice	-	-
2. Pripisan manjinskom interesu	-	-

Odobрили u ime Društva dana 27.04.2013. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave



* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KOKA d.d.

B I L A N C A
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE

Naziv pozicije	Bilješke	31.12.2012.	31.12.2011.
A K T I V A			
A DUGOTRAJNA IMOVINA		305.546.872,02	329.840.691,93
I MATERIJALNA IMOVINA	16	302.156.261,17	326.173.878,87
1. Zemljište		147.583.188,59	147.583.188,59
2. Građevinski objekti		110.958.353,57	118.484.248,70
3. Postrojenja i oprema		13.579.594,78	24.021.004,05
4. Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		-	8.588.612,00
5. Biološka imovina		7.365.837,29	5.341.799,59
6. Predumovi za materijalnu imovinu		1.067.930,24	1.856.925,72
7. Materijalna imovina u pripremi		21.576.502,50	20.273.246,02
8. Ostala materijalna imovina		24.854,20	24.854,20
II DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	17	136.548,44	136.548,44
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		19.663,50	19.663,50
2. Dani zajmovi, depoziti i slično		116.884,94	116.884,94
III POTRAŽIVANJA	18	3.254.062,41	3.530.264,62
1. Ostala potraživanja		3.254.062,41	3.530.264,62
B KRATKOTRAJNA IMOVINA		835.666.869,03	897.600.677,35
I ZALIHE	19	241.671.466,62	225.356.592,68
1. Sirovine i materijal		190.893.091,03	181.190.977,51
2. Proizvodnja u tijeku		31.784.818,00	27.150.030,60
3. Gotovi proizvodi		18.108.623,28	16.166.814,53
4. Trgovačka roba		42.577,20	6.412,93
5. Predumovi za zalihe		842.357,11	842.357,11
II POTRAŽIVANJA	20	531.740.323,11	560.633.109,80
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	20.1.	489.533.511,98	505.392.864,71
2. Potraživanja od kupaca	20.2.	14.737.239,73	13.894.820,07
3. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1.065.133,39	1.291.488,47
4. Potraživanja od države i drugih institucija		25.932.021,33	39.648.712,79
5. Ostala potraživanja		472.416,68	405.223,76
III KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	21	57.903.056,32	89.702.553,14
1. Dani zajmovi, depoziti i slično		57.903.056,32	89.702.553,14
IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI	22	4.352.022,98	21.908.421,73
C PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	23	822.752,48	1.141.237,40
D UKUPNO AKTIVA		1.142.036.493,53	1.228.582.606,68
E IZVANBILANČNI ZAPISI		74.971.997,85	74.971.997,85

KOKA d.d.

BILANCA
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE
(nastavak)

Naziv pozicije	Bilješke	31.12.2012.	31.12.2011.
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE	24	553.906.308,24	533.371.921,77
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		180.644.000,00	180.644.000,00
II REZERVE IZ DOBITI		81.563.356,62	81.660.027,40
1. Zakonske rezerve	24.1.	9.032.200,00	9.032.200,00
2. Ostale rezerve	24.1.	72.531.156,62	72.627.827,40
III REVALORIZACIJSKE REZERVE	24.1.	6.457.665,71	7.302.153,70
IV ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	24.2.	263.469.442,97	257.207.005,45
1. Zadržana dobit		263.469.442,97	257.207.005,45
V DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		21.771.842,94	6.558.735,22
1. Dobit poslovne godine		21.771.842,94	6.558.735,22
B DUGOROČNE OBVEZE	25	112.619.869,04	178.383.838,04
1. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		102.167.522,60	162.282.425,71
2. Obveze prema dobavljačima		8.392.877,45	13.862.411,91
3. Ostale dugoročne obveze		2.059.468,99	2.239.000,42
C KRATKOROČNE OBVEZE	26	473.619.237,06	514.935.767,68
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		8.978.267,05	7.516.670,17
2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		105.319.389,56	119.391.879,78
3. Obveze za predujmove		20.000,00	20.000,00
4. Obveze prema dobavljačima	26.1.	290.847.917,69	320.272.239,43
5. Obveze prema zaposlenicima	26.2.	10.590.053,97	10.652.251,05
6. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		641.842,09	793.163,68
7. Obveze s osnove udjela u rezultatu		52.591.437,95	52.591.437,95
8. Ostale kratkoročne obveze		4.630.328,75	3.698.125,62
D ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	27	1.891.079,19	1.891.079,19
E UKUPNO PASIVA		1.142.036.493,53	1.228.582.606,68
F IZVANBILANČNI ZAPISI		74.971.997,85	74.971.997,85

Odobрили u ime Društva dana 27.04.2013. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave

* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU za 2012. godinu

Naziv pozicije	2012.	2011.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1. Dobit prije poreza	27.449.559,85	8.581.042,73
2. Amortizacija	52.563.176,07	42.143.458,63
3. Povećanje kratkoročnih obveza	2.242.478,42	112.018.199,20
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	16.085.707,81	-
5. Ostalo povećanje novčanog tijeka	221.814,14	318.484,92
I UKUPNO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	98.562.736,29	163.061.185,48
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	43.559.009,04	1.972.902,21
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	(12.874.271,80)	18.211.770,35
3. Povećanje zaliha	16.314.873,94	68.624.386,64
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	6.041.207,53	2.075.585,69
II UKUPNO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	53.040.818,71	90.884.644,89
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	45.521.917,58	72.176.540,59
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-	-
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	29.390.046,36	24.113.646,71
III UKUPNO NOVČANI IZDACI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	29.390.046,36	24.113.646,71
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	29.390.046,36	24.113.646,71
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	31.799.496,82	4.130.300,72
2. Ostali primici od finacijskih aktivnosti	276.202,21	152.223,38
IV UKUPNO NOVČANI PRIMICI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	32.075.699,03	4.282.524,10
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	65.763.969,00	33.031.671,64
V UKUPNO NOVČANI IZDACI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	65.763.969,00	33.031.671,64
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	33.688.269,97	28.749.147,54
Ukupno povećanje novčanog tijeka	-	19.313.746,34
Ukupno smanjenje novčanog tijeka	17.556.398,75	-
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	21.908.421,73	2.594.675,39
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.352.022,98	21.908.421,73
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA	-	19.313.746,34
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA	17.556.398,75	-

Odobрили u ime Društva dana 27.04.2013. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave

* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih finacijskih izvještaja.



KOKA d.d.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA u 2012. godini

Naziv stavke	Stanje	
	31.12.2012.	31.12.2011.
1. Upisani kapital	180.644.000,00	180.644.000,00
2. Kapitalne rezerve	-	-
3. Rezerve	81.563.356,62	81.660.027,40
4. Zadržana dobit	263.469.442,97	257.207.005,45
5. Dobit tekuće godine	21.771.842,94	6.558.735,22
6. Dividende (udjeli u dobiti)	-	-
Ukupno uloženi i zarađeni kapital	547.448.642,53	526.069.768,07
7. Revalorizacijske rezerve:	6.457.665,71	7.302.153,70
a) revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme	6.457.665,71	7.302.153,70
b) revalorizacija ulaganja	-	-
c) ostala revalorizacija	-	-
8. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u ino.sujekte	-	-
Ukupno izravno povećanje kapitala	6.457.665,71	7.302.153,70
9. Promjene računovodstvenih politika	-	-
10. Ispravak temeljnih pogrešaka	-	-
Ukupno izravno povećanje zadržane dobiti	-	-
SVEUKUPNO KAPITAL I REZERVE	553.906.308,24	533.371.921,77
SVEUKUPNO PROMJENE (u odnosu na prethodnu godinu)	20.534.386,47	5.259.196,73

Odobрили u ime Društva dana 27.04.2013. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave

* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DJELATNOSTI DRUŠTVA

Peradarsko prehrambena industrija KOKA d.d. iz Varaždina, Jalkovečka bb, registrirana je kod Trgovačkog suda u Varaždinu, pod MBS: 070020360.

Društvo u svojoj registraciji obuhvaća čitav niz djelatnosti, a osnovna poslovna aktivnost Koke d.d. obuhvaća:

- proizvodnju mesa i mesnih prerađevina,
- proizvodnju stočne hrane,
- proizvodnju peradi i jaja.

Sporednu djelatnost čini trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Osnove sastavljanja

Društvo je sastavilo ove financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) te u skladu s Hrvatskim zakonskim propisima.

2.2. Osnovne računovodstvene politike

a) Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od prihoda ostvarenih prodajom vlastitih proizvoda: jaja, pilića, pilećeg mesa, mesnih prerađevina te prihoda ostvarenih prodajom trgovačke robe. Prihodi su iskazani po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za porez na dodanu vrijednost, popuste i rabate.

Evidentirani prihodi čija je naplata neizvjesna procjenjuju se i ispravljaju najviše do iznosa koji su dopustivi u skladu s važećim poreznim propisima.

b) Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi sadrže proizvodne troškove sadržane u realiziranim proizvodima i uslugama koji predstavljaju troškove nabave nastale u odnosu na fakturirane prihode od prodaje. U iste su uključeni troškovi sirovina i repromaterijala, energenata, proizvodnog rada i usluga, amortizacija i drugi proizvodni troškovi sadržani u realiziranim proizvodima i uslugama. Poslovni rashodi također obuhvaćaju nabavnu vrijednost prodane robe, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine te neproizvodne opće troškove.

c) Financijski prihodi

Financijski prihodi sastoje se od kamata i pozitivnih tečajnih razlika. Prihodi od kamata obračunavaju se temeljem ugovora ili zakonskih propisa, po osnovi nepravovremene naplate s osnova prodaje te s osnova depozita.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

d) *Financijski rashodi*

Financijski rashodi sadrže kamate nastale po osnovi obveza, negativne tečajne razlike i ostale financijske troškove.

e) *Materijalna i nematerijalna imovina*

Materijalna i nematerijalna imovina evidentirana je po nabavnim vrijednostima, a bilancira se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za kumuliranu amortizaciju).

f) *Umanjenje vrijednosti imovine*

Na dan bilanciranja vrši se provjera knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine s ciljem utvrđivanja mogućnosti da je došlo do umanjenja vrijednosti iste. Imovina koja se amortizira provjerava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa.

g) *Amortizacija*

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obračunava se pojedinačno za svako sredstvo.

Godišnji otpis nematerijalne i materijalne imovine obračunava se prema porezno priznatim stopama.

Nematerijalna imovina amortizira se kao i materijalna po porezno dopustivim stopama za pojedine oblike ove imovine.

h) *Zalihe*

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po nabavnim cijenama. Nabava sirovina i materijala evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po prosječno ponderiranim cijenama.

Vrijednost proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve troškove kupnje i troškove konverzije te druge troškove, troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (trošak materijala, izravnog rada, odgovarajući dio općih varijabilnih troškova i fiksnih općih troškova temeljem normalnog kapaciteta proizvodnje).

Sitan inventar otpisuje se 100% kod stavljanja u upotrebu.

Kod prodaje zaliha njihov knjigovodstveni iznos vrijednosti priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem se priznaje i s njima povezan prihod.

i) *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini neto fakturirane vrijednosti korigirane za vrijednosno usklađenje dospjelih i rizičnih potraživanja.

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

j) Potraživanja i obveze iz odnosa s povezanim društvima

Potraživanja iz odnosa s povezanim društvima uključuju potraživanja za isporučene proizvode i usluge povezanim društvima grupe VINDIJA, a obveze su obveze za primljene proizvode i usluge od istih društava.

Ova se potraživanja i obveze mjere i iskazuju po fer vrijednosti, odnosno prema iznosu izvornog računa.

k) Novac u banci i blagajni

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u bilanci i novčanom tijeku obuhvaćaju gotovinu na računima i u blagajni.

l) Razgraničene stavke troškova i prihoda

Razgraničeni troškovi i prihodi predstavljaju iznose za koje je, temeljem vremenske osnove, odgođeno uključivanje u račun dobiti i gubitka, ili nisu ispunjeni uvjeti za nadoknadu ili priznavanje istih.

m) Porezi i doprinosi

Porezi i doprinosi i druge zakonske obveze obračunavaju se prema propisima Republike Hrvatske. Temelj obračunima predstavljaju realizacija roba i usluga, isplaćene plaće i dobit.

Iznos ukupnog poreznog rashoda iskazuje se kao tekući porez razdoblja.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Poslovni prihodi

	2012.	2011.	Indeks
I. PRIHODI OD PRODAJE:	1.327.008.771,08	1.281.324.855,78	103,57
Prihodi od prodaje u zemlji	1.098.219.860,99	1.078.224.620,84	101,85
Prihodi od prodaje u inozemstvu	228.788.910,09	203.100.234,94	112,65
II. OSTALI POSLOVNI PRIHODI:	7.313.243,18	8.754.544,49	83,54
Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija	46.430,03	1.536.630,43	3,02
Prihodi po osnovu otpisa obveza iz ranijih god.	-	-	-
Viškovi	619.997,76	1.051.033,26	58,99
Naplaćena otpisana potraživanja	935,04	45.154,88	-
Prihodi iz proteklih godina	1.354.882,84	1.845.376,31	-
Ostali poslovni prihodi	5.290.997,51	4.276.349,61	123,73
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI I+II	1.334.322.014,26	1.290.079.400,27	103,43

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

4. Povećanje – smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

	2012.	2011.	Indeks
Povećanje-smanjenje vrijednosti zaliha	(6.469.397,77)	4.887.335,41	(132,37)

5. Troškovi sirovina i materijala

	2012.	2011.	Indeks
Utrošene sirovine i materijal	709.346.358,46	686.157.917,17	103,38
Utrošena energija	52.642.940,45	52.568.922,39	100,14
Utrošeni rezervni dijelovi	5.374.133,15	5.959.256,48	90,18
Utrošena ambalaža	74.552.597,73	77.649.482,63	96,01
Utrošeni sitni inventar	1.701.670,90	2.175.353,60	78,23
	843.617.700,69	824.510.932,27	102,32

6. Troškovi prodane robe

	2012.	2011.	Indeks
Troškovi prodane robe	28.690.939,12	24.296.098,21	118,09

7. Ostali vanjski troškovi

	2012.	2011.	Indeks
Prijevozne usluge	68.624.880,14	68.780.626,04	99,77
PTT i telefonski troškovi	1.427.364,39	1.561.546,33	91,41
Vanjske usluge na izradi proizvoda	3.212.071,72	3.597.863,69	89,28
Usluge održavanja	2.416.247,96	3.392.208,60	71,23
Troškovi sajmovi	227.085,78	155.008,98	146,50
Usluge zakupa	535.905,56	540.987,90	99,06
Troškovi usluga prodaje	58.236.245,78	56.859.561,52	102,42
Ostale intelektualne usluge	545.868,06	721.063,50	75,70
Komunalne usluge	4.796.208,66	4.681.716,60	102,45
Ostali vanjski troškovi usluga	17.434.690,14	16.596.698,44	105,05
	157.456.568,19	156.887.281,60	100,36

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

8. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2012. troškovi osoblja iznose 109.598.683,07 kuna, a u 2011. godini ti su troškovi iznosili 113.598.409,89 kuna. Broj zaposlenih na dan 31.12.2012. je bio 1.752 dok je taj broj 31.12.2011. bio 1742 djelatnika.

9. Amortizacija

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo. Ukupno obračunata amortizacija za 2012. godinu iznosi 52.582.552,93 kuna dok je u 2011. godini bila obračunata u ukupnom iznosu od 42.162.325,43 kuna.

10. Ostali troškovi

	2012.	2011.	Indeks
Troškovi reklame i propagande	10.683.352,52	13.266.480,97	80,53
Naknade troškova radnicima	14.127.733,30	13.611.787,95	103,79
Troškovi liječničkih pregleda	430.931,30	344.680,71	125,02
Reprezentacija	532.331,68	620.043,15	85,85
Premije osiguranja	1.369.224,42	1.406.637,91	97,34
Doprinosi koji ne zavise od posl. rezultata	2.331.376,07	2.568.722,35	90,76
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	1.218.877,63	1.302.703,16	93,57
Takse i članarine	264.506,91	200.294,64	132,06
Ostali troškovi	6.508.882,85	7.046.306,31	92,37
	37.467.216,68	40.367.657,15	92,81

11. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.502.724,56 kn (2011. godina = 140.190,42 kn).

12. Ostali poslovni rashodi

	2012.	2011.	Indeks
Ostali poslovni rashodi	71.313.472,47	58.722.580,21	121,44

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

13. Financijski prihodi

	2012.	2011.	Indeks
Prihodi od kamata s nepov. poduzećima	3.156.891,56	1.849.383,99	170,70
Pozitivne tečajne razlike	2.751.455,48	3.269.566,44	84,15
	5.908.347,04	5.118.950,43	115,42

14. Financijski rashodi

	2012.	2011.	Indeks
Rashodi od kamata s nepov. poduzetnicima	13.596.023,23	13.131.456,20	103,54
Negativne tečajne razlike	3.424.318,28	7.913.041,18	43,27
	17.020.341,51	21.044.497,38	80,88

15. Porez na dobit

	2012.	2011.	Indeks
Dobit prije oporezivanja	27.449.559,85	8.581.042,73	319,89
Stavke koje uvećavaju poreznu osnovicu	939.024,69	1.530.494,82	61,35
Stavke koje umanjuju poreznu osnovicu		-	-
OPOREZIVA OSNOVICA	28.388.584,54	10.111.537,55	280,75
POREZNA STOPA	20%	20%	-
POREZNA OBVEZA	5.677.716,91	2.022.307,51	280,75

BILANCA

16. Materijalna imovina

	2012.	2011.	Indeks
Zemljišta	147.583.188,59	147.583.188,59	100,00
Građevinski objekti	110.958.353,57	118.484.248,70	93,65
Postrojenja i oprema	13.604.448,98	32.634.470,25	41,69
Materijalna imovina u pripremi	21.576.502,50	20.273.246,02	106,43
Predujmovi za materijalna sredstva	1.067.930,24	1.856.925,72	57,51
Ostala materijalna imovina	7.365.837,29	5.341.799,59	137,89
	302.156.261,17	326.173.878,87	92,64

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Prikaz materijalne i nematerijalne imovine

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Osnovno jato nesilica	Pojstrojenja i oprema	Materijalna i nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina	Ukupno materijalna i nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2012.	147.583.188,59	712.388.227,35	12.815.499,59	438.045.174,94	22.130.171,74	838.063,77	1.333.800.325,98
Ulaganja tijekom godine	-	4.603.317,16	20.112.103,60	4.160.364,60	514.261,00	-	29.390.046,36
Rashod i prodana imovina	-	-	(16.303.082,67)	(732.470,03)	-	-	(17.035.552,70)
Stanje 31.12.2012.	147.583.188,59	716.991.544,51	16.624.520,52	441.473.069,51	22.644.432,74	838.063,77	1.346.154.819,64
Ispravak vrijednosti							
Stanje 01.01.2012.	-	593.903.978,65	7.473.700,00	405.410.704,69	-	838.063,77	1.007.626.447,11
Amortizacija za 2012.	-	11.409.569,31	18.088.065,90	23.065.540,86	-	-	52.563.176,07
Ostali ispravci-veza revalorizacija	-	719.642,98	-	124.845,01	-	-	844.487,99
Ispravak vrijed.prod.imovine	-	-	(16.303.082,67)	(732.470,03)	-	-	(17.035.552,70)
Stanje 31.12.2012.	-	606.033.190,94	9.258.683,23	427.868.620,53	-	838.063,77	1.043.998.558,47
Knjigovodstvena vrijed.01.01.2012.	147.583.188,59	118.484.248,70	5.341.799,59	32.634.470,25	22.130.171,74	-	326.173.878,87
Knjigovodstvena vrijed.31.12.2012.	147.583.188,59	110.958.353,57	7.365.837,29	13.604.448,98	22.644.432,74	-	302.156.261,17

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

17. Dugotrajna financijska imovina

	2012.	2011.	Indeks
Ulaganja u povezana poduzeća	19.663,50	19.663,50	100,00
Dani depoziti i slično	116.884,94	116.884,94	100,00
Dani zajmovi povezanim poduzećima	-	-	-
	136.548,44	136.548,44	100,00

Ulaganja u povezana društva odnosi se na ulaganje u društvo Vindija d.o.o. Sarajevo s visinom udjela 50%.

18. Dugoročna potraživanja

	2012.	2011.	Indeks
Dugoročna potraživanja	3.254.062,41	3.530.264,62	92,18

19. Zalihe

	2012.	2011.	Indeks
Zalihe sirovina i materijala	190.893.091,03	181.190.977,51	105,35
Proizvodnja u tijeku	31.784.818,00	27.150.030,60	117,07
Gotovi proizvodi	18.108.623,28	16.166.814,53	112,01
Trgovačka roba	42.577,20	6.412,93	663,93
Predujmovi za zalihe	842.357,11	842.357,11	100,00
	241.671.466,62	225.356.592,68	107,24

20. Kratkoročna potraživanja

	2012.	2011.	Indeks
Potraživanja od povezanih poduzeća /20.1/	489.533.511,98	505.392.864,71	96,86
Potraživanja od kupaca /20.2/	14.737.239,73	13.894.820,07	106,06
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	1.065.133,39	1.291.488,47	82,47
Potraživanja od države i dr. institucija	25.932.021,33	39.648.712,79	65,40
Ostala potraživanja	472.416,68	405.223,76	116,58
	531.740.323,11	560.633.109,80	94,85

20.1. Potraživanja od povezanih poduzeća obuhvaćaju potraživanja s osnova prometa roba i usluga s trgovačkim društvima unutar GRUPE VINDIJA.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

20.2. Potraživanja od kupaca

	2012.	2011.	Indeks
Potraživanje od kupaca u zemlji	956.782,02	978.524,26	97,78
Potraživanje od kupaca u inozemstvu	16.004.301,54	15.176.857,18	105,45
UKUPNO	16.961.083,56	16.155.381,44	104,99
Ispravak potraživanja	(2.223.843,83)	(2.260.561,37)	98,38
UKUPNO POTRAŽIVANJE	14.737.239,73	13.894.820,07	106,06

21. Kratkotrajna financijska imovina

	2012.	2011.	Indeks
Dani zajmovi, depoziti i slično	57.903.056,32	89.702.553,14	64,55

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine depoziti sredstava kod banaka.

22. Novac u banci i blagajni

	2012.	2011.	Indeks
Novac na žiro-računu	933.307,12	3.991.629,18	23,38
Novac u blagajni - kune	40.993,23	28.231,55	145,20
Devizni žiro – račun *	3.352.871,07	17.854.121,46	18,78
Novac u blagajni deviznoj	24.851,56	34.439,54	72,16
	4.352.022,98	21.908.421,73	19,86

* Sredstva na deviznom računu i u blagajni svedeni su po tečaju HNB na dan 31.12.2012. godine.

23. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

	2012.	2011.	Indeks
Plaćene naknade za osiguranje kredita FMC	822.752,48	1.141.237,40	72,09

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

24. Kapital i rezerve

	2012.	2011.	Indeks
Temeljni (dionički) kapital	180.644.000,00	180.644.000,00	100,00
Zakonske rezerve /24.1/	9.032.200,00	9.032.200,00	100,00
Ostale rezerve /24.1/	72.531.156,62	72.627.827,40	99,87
Revalorizacijske rezerve /24.1/	6.457.665,71	7.302.153,70	88,44
Zadržana dobit /24.2/	263.469.442,97	257.207.005,45	102,43
Dobit tekuće godine /24.2/	21.771.842,94	6.558.735,22	331,95
	553.906.308,24	533.371.921,77	103,85

24.1. Rezerve

	Zakonske rezerve*	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
Stanje 1.siječnja 2011.	9.032.200,00	72.681.105,58	8.548.414,01
Povećanje	-	-	-
Smanjenje	-	(53.278,18)	(1.246.260,31)
Stanje 31. prosinca 2011.	9.032.200,00	72.627.827,40	7.302.153,70
Povećanje	-	-	-
Smanjenje	-	(96.670,78)	(844.487,99)
Stanje 31. prosinca 2012.	9.032.200,00	72.531.156,62	6.457.665,71

* Zakonske pričuve koje se u skladu sa ZTD formiraju od minimalno 5% tekuće dobiti dok ne dosegnu razinu 5% temeljnog kapitala, tu su razinu dosegle 1998. godine nakon čega više nije vršeno izdvajanje iz tekuće dobiti za ove namjene.

24.2. Zadržana dobit i dobit poslovne godine

	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine
Stanje 1.siječnja 2011.	243.071.753,05	14.135.252,40
Povećanje	14.135.252,40	6.558.735,22
Smanjenje	-	(14.135.252,40)
Stanje 31. prosinca 2011	257.207.005,45	6.558.735,22
Povećanje	6.558.735,22	21.771.842,94
Smanjenje	(296.297,70)	(6.558.735,22)
Stanje 31. prosinca 2012	263.469.442,97	21.771.842,94

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

25. Dugoročne obveze

	2012.	2011.	Indeks
Obveze prema bankama	102.167.522,60	162.282.425,71	62,96
Obveze prema dobavljačima	8.392.877,45	13.862.411,91	60,54
Ostale dugoročne obveze	2.059.468,99	2.239.000,42	91,98
	112.619.869,04	178.383.838,04	63,13

26. Kratkoročne obveze

	2012.	2011.	Indeks
Obveze prema povezanim poduzetnicima	8.978.267,05	7.516.670,17	119,44
Obveze prema bankama i dr. finan. Institucija	105.319.389,56	119.391.879,78	88,21
Obveze za predujmove	20.000,00	20.000,00	100,00
Obveze prema dobavljačima /26.1/	290.847.917,69	320.272.239,43	90,81
Obveze prema zaposlenicima /26.2/	10.590.053,97	10.652.251,05	99,42
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	641.842,09	793.163,68	-
Obveze s osnova udjela u rezultatu	52.591.437,95	52.591.437,95	100,00
Ostale kratkoročne obveze	4.630.328,75	3.698.125,62	125,21
	473.619.237,06	514.935.767,68	91,98

26.1. Obveze prema dobavljačima

	2012.	2011.	Indeks
Obveze prema dobavljačima u zemlji	229.129.136,04	253.644.995,03	90,33
Obveze prema ino dobavljačima	53.133.875,06	65.213.143,11	81,48
Ostalo	8.584.906,59	1.414.101,29	607,09
	290.847.917,69	320.272.239,43	90,81

26.2. Obveze prema zaposlenicima

	2012.	2011.	Indeks
Obveze prema zaposlenicima -neto plaća	6.295.036,14	6.196.655,32	101,59
Obveze prema zaposlenicima - porezi i doprinosi	3.267.512,92	3.249.512,92	100,55
Obveze prema zaposlenicima-naknade prijevoza na posao i jednokratne pomoći	1.027.504,91	1.045.504,91	98,28
	10.590.053,97	10.491.673,15	100,94

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

27. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	2012.	2011.	Indeks
Ostala vremenska razgraničenja	1.891.079,19	1.891.079,19	100,00

Bilješke sastavila rukovoditeljica
financijskog sektora:

MARIJA DRAGIČEVIĆ, dipl. oec

