

TBB*REV

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

Osnovano 1993. godine; U. o 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 2013. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
<i>Izjava o odgovornosti uprave</i> -----	3
<i>Izvešće neovisnog revizora</i> -----	4
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
<i>Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu</i> -----	5
<i>Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti</i> -----	6
<i>Bilanca na dan 31.12.2013. godine</i> -----	7-8
<i>Izveštaj o novčanom tijeku za 2013.</i> -----	9
<i>Izveštaj o promjenama kapitala u 2013.</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 2013. 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 spriječavanja 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, 23.04.2014. 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 2013. GODINU**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva KOKA d.d. Varaždin, Jalkovečka ulica bb, koja uključuju: Bilancu na dan 31. prosinca 2013., 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 financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI). Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, uvođenje i funkcioniranje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih 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 financijskim 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 financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje pribavljanje dokaza o iznosima objavljenim u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed pogrešaka ili drugih razloga. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za subjektivno sastavljanje i fer prezentiranje financijskih 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 financijskih izvještaja. Vjerujemo da revizijski dokazi i informacije koje smo prikupili jesu dostatna i pouzdana osnova za izražavanje mišljenja o priloženim financijskim izvještajima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnijim stavkama, realno i objektivno prikazuju financijski položaj dioničkog društva KOKA Varaždin na dan 31. prosinca 2013. godine i rezultate poslovanja za 2013. godinu, promjene u novčanom tijeku te promjene na kapitalu, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Varaždin, 30.04.2014.

Direktor:
Stojčo Todorov, dipl.oec.
ovlašteni revizor



KOKA d.d.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA
ZA RAZDOBLJE 01.01. - 31.12.2013. GODINE**

Naziv pozicije	Bilješke	2013.	2012.
I POSLOVNI PRIHODI	3	1.310.779.209,66	1.334.322.014,26
1. Prihodi od prodaje		1.297.411.085,63	1.327.008.771,08
2. Ostali poslovni prihodi		13.368.124,03	7.313.243,18
II POSLOVNI RASHODI		1.300.801.945,08	1.295.760.459,94
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	4	(10.835.037,50)	(6.469.397,77)
2. Materijalni troškovi		1.076.930.119,72	1.029.765.208,00
a) Troškovi sirovina i materijala	5	901.113.900,58	843.617.700,69
b) Troškovi prodane robe	6	20.719.111,08	28.690.939,12
c) Ostali vanjski troškovi	7	155.097.108,06	157.456.568,19
3. Troškovi osoblja	8	108.376.573,02	109.598.683,07
a) Neto plaće i nadnice		71.198.822,00	71.784.349,00
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		23.292.112,73	23.343.379,44
c) Doprinosi na plaće		13.885.638,29	14.470.954,63
4. Amortizacija	9	26.604.031,97	52.582.552,93
5. Ostali troškovi	10	30.519.220,19	37.467.216,68
6. Vrijednosno usklađivanje	11	-	1.502.724,56
a) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	1.502.724,56
7. Ostali poslovni rashodi	12	69.207.037,68	71.313.472,47
III FINANCIJSKI PRIHODI	13	6.001.651,99	5.908.347,04
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		6.001.651,99	5.908.347,04
IV FINANCIJSKI RASHODI	14	11.861.374,74	17.020.341,51
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		11.861.374,74	17.020.341,51
V UKUPNI PRIHODI		1.316.780.861,65	1.340.230.361,30
VI UKUPNI RASHODI		1.312.663.319,82	1.312.780.801,45
VII DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		4.117.541,83	27.449.559,85
1. Dobit prije oporezivanja		4.117.541,83	27.449.559,85
VIII POREZ NA DOBIT	15	989.767,67	5.677.716,91
IX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		3.127.774,16	21.771.842,94
1. Dobit razdoblja		3.127.774,16	21.771.842,94

KOKA d.d.

Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Naziv pozicije		2013.	2012.
I	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3.127.774,16	21.771.842,94
II	OSTALA SVEOBUH VATNA 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 SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	-	-
IV	NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	-	-
V	SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3.127.774,16	21.771.842,94
VI	SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-	-
1.	Pripisan imateljima kapitala matice	-	-
2.	Pripisan manjinskom interesu	-	-

Odobrili u ime Društva dana 23.04.2014. 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 2013. GODINE

Naziv pozicije	Bilješke	31.12.2013.	31.12.2012.
A K T I V A			
A DUGOTRAJNA IMOVINA		312.920.267,21	305.546.872,02
I MATERIJALNA IMOVINA	16	309.699.340,36	302.156.261,17
1. Zemljište		147.583.188,59	147.583.188,59
2. Građevinski objekti		107.722.539,32	110.958.353,57
3. Postrojenja i oprema		8.937.868,93	10.155.748,78
4. Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		1.781.488,00	3.423.846,00
5. Biološka imovina		10.262.604,15	7.365.837,29
6. Predumovi za materijalnu imovinu		1.232.254,52	1.067.930,24
7. Materijalna imovina u pripremi		32.154.542,65	21.576.502,50
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	3.084.378,41	3.254.062,41
1. Ostala potraživanja		3.084.378,41	3.254.062,41
B KRATKOTRAJNA IMOVINA		763.893.077,54	835.666.869,03
I ZALIHE	19	181.742.650,34	241.671.466,62
1. Sirovine i materijal		119.958.510,28	190.893.091,03
2. Proizvodnja u tijeku		33.947.621,00	31.784.818,00
3. Gotovi proizvodi		26.890.596,54	18.108.623,28
4. Trgovačka roba		1.182,71	42.577,20
5. Predumovi za zalihe		944.739,81	842.357,11
II POTRAŽIVANJA	20	509.760.576,72	531.740.323,11
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	20.1.	479.667.269,04	489.533.511,98
2. Potraživanja od kupaca	20.2.	10.543.703,88	14.737.239,73
3. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1.055.388,38	1.065.133,39
4. Potraživanja od države i drugih institucija		18.155.407,52	25.932.021,33
5. Ostala potraživanja		338.807,90	472.416,68
III KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	21	63.353.911,61	57.903.056,32
1. Dani zajmovi, depoziti i slično		63.353.911,61	57.903.056,32
IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI	22	9.035.938,87	4.352.022,98
C PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	23	504.267,56	822.752,48
D UKUPNO AKTIVA		1.077.317.612,31	1.142.036.493,53
E IZVANBILANČNI ZAPISI		74.971.997,85	74.971.997,85

KOKA d.d.

B I L A N C A
NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE
(nastavak)

Naziv pozicije	Bilješke	31.12.2013.	31.12.2012.
P A S I V A			
A KAPITAL I REZERVE	24	556.130.205,02	553.906.308,24
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		180.644.000,00	180.644.000,00
II REZERVE IZ DOBITI		81.503.967,23	81.563.356,62
1. Zakonske rezerve	24.1.	9.032.200,00	9.032.200,00
2. Ostale rezerve	24.1.	72.471.767,23	72.531.156,62
III REVALORIZACIJSKE REZERVE	24.1.	5.613.177,72	6.457.665,71
IV ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	24.2.	285.241.285,91	263.469.442,97
1. Zadržana dobit		285.241.285,91	263.469.442,97
V DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	24.2.	3.127.774,16	21.771.842,94
1. Dobit poslovne godine		3.127.774,16	21.771.842,94
B DUGOROČNE OBVEZE	25	90.213.045,98	112.619.869,04
1. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		85.333.223,35	102.167.522,60
2. Obveze prema dobavljačima		2.930.648,25	8.392.877,45
3. Ostale dugoročne obveze		1.949.174,38	2.059.468,99
C KRATKOROČNE OBVEZE	26	429.083.282,12	473.619.237,06
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		9.312.350,03	8.978.267,05
2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		85.127.447,37	105.319.389,56
3. Obveze za predujmove		-	20.000,00
4. Obveze prema dobavljačima	26.1.	266.705.046,15	290.847.917,69
5. Obveze prema zaposlenicima	26.2.	10.064.743,11	10.590.053,97
6. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		985.111,10	641.842,09
7. Obveze s osnove udjela u rezultatu		52.591.437,95	52.591.437,95
8. Ostale kratkoročne obveze		4.297.146,41	4.630.328,75
D ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	27	1.891.079,19	1.891.079,19
E UKUPNO PASIVA		1.077.317.612,31	1.142.036.493,53
F IZVANBILANČNI ZAPISI		74.971.997,85	74.971.997,85

Odobrili u ime Društva dana 23.04.2014. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave

* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



KOKA d.d.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU za 2013. godinu

Naziv pozicije	2013.	2012.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1. Dobit prije poreza	4.117.541,83	27.449.559,85
2. Amortizacija	26.595.275,07	52.563.176,07
3. Povećanje kratkoročnih obveza	677.351,99	2.242.478,42
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	18.104.695,46	29.802.399,27
5. Smanjenje zaliha	60.031.198,98	-
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	-	221.814,14
I UKUPNO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	109.526.063,33	112.279.427,75
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	45.213.306,93	43.559.009,04
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	(4.091.153,15)	842.419,66
3. Povećanje zaliha	-	16.314.873,94
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	1.049.157,06	6.041.207,53
II UKUPNO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	42.171.310,84	66.757.510,17
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	67.354.752,49	45.521.917,58
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-	-
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34.982.842,25	29.390.046,36
III UKUPNO NOVČANI IZDACI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	34.982.842,25	29.390.046,36
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	34.982.842,25	29.390.046,36
NOVČANI TIJEK OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	-	31.799.496,82
2. Ostali primici od finansijskih aktivnosti	169.684,00	276.202,21
IV UKUPNO NOVČANI PRIMICI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	169.684,00	32.075.699,03
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	27.857.678,35	65.763.969,00
V UKUPNO NOVČANI IZDACI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	27.857.678,35	65.763.969,00
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	27.687.994,35	33.688.269,97
Ukupno povećanje novčanog tijeka	4.683.915,89	-
Ukupno smanjenje novčanog tijeka	-	17.556.398,75
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.352.022,98	21.908.421,73
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	9.035.938,87	4.352.022,98
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA	4.683.915,89	-
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA	-	17.556.398,75

Odobrili u ime Društva dana 23.04.2014. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave

* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



KOKA d.d.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA u 2013. godini

Naziv stavke	Stanje	
	31.12.2013.	31.12.2012.
1. Upisani kapital	180.644.000,00	180.644.000,00
2. Kapitalne rezerve	-	-
3. Rezerve	81.503.967,23	81.563.356,62
4. Zadržana dobit	285.241.285,91	263.469.442,97
5. Dobit tekuće godine	3.127.774,16	21.771.842,94
6. Dividende (udjeli u dobiti)	-	-
Ukupno uloženi i zarađeni kapital	550.517.027,30	547.448.642,53
7. Revalorizacijske rezerve:	5.613.177,72	6.457.665,71
a) revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme	5.613.177,72	6.457.665,71
b) revalorizacija ulaganja	-	-
c) ostala revalorizacija	-	-
8. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u ino.subjekte	-	-
Ukupno izravno povećanje kapitala	5.613.177,72	6.457.665,71
9. Promjene računovodstvenih politika	-	-
10. Ispravak temeljnih pogrešaka	-	-
Ukupno izravno povećanje zadržane dobiti	-	-
SVEUKUPNO KAPITAL I REZERVE	556.130.205,02	553.906.308,24
SVEUKUPNO PROMJENE (u odnosu na prethodnu godinu)	2.223.896,78	20.534.386,47

Odobrili u ime Društva dana 23.04.2014. godine:

Nenad Klepač, dipl.oec. član uprave

Stjepan Sabljak, dipl.ing. član uprave



* Pripadajuće bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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.

Sporodnu 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 FINANCIJSKE 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 nadoknadiva. 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 dospelih i rizičnih potraživanja.

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCISKE 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

	2013.	2012.	Indeks
I. PRIHODI OD PRODAJE:	1.297.411.085,63	1.327.008.771,08	97,77
Prihodi od prodaje u zemlji	1.094.774.558,25	1.098.219.860,99	99,69
Prihodi od prodaje u inozemstvu	202.636.527,38	228.788.910,09	88,57
II. OSTALI POSLOVNI PRIHODI:	13.368.124,03	7.313.243,18	182,79
Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija	1.166,49	46.430,03	2,51
Viškovi	1.094.299,52	619.997,76	176,50
Naplaćena otpisana potraživanja	-	935,04	-
Prihodi iz proteklih godina	6.810.799,99	1.354.882,84	-
Ostali poslovni prihodi	5.461.858,03	5.290.997,51	103,23
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI I+II	1.310.779.209,66	1.334.322.014,26	98,24

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCISKE IZVJEŠTAJE

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

	2013.	2012.	Indeks
Povećanje vrijednosti zaliha	(10.835.037,50)	(6.469.397,77)	167,48

5. Troškovi sirovina i materijala

	2013.	2012.	Indeks
Utrošene sirovine i materijal	775.310.680,25	709.346.358,46	109,30
Utrošena energija	54.433.302,44	52.642.940,45	103,40
Utrošeni rezervni dijelovi	5.151.797,28	5.374.133,15	95,86
Utrošena ambalaža	64.719.524,39	74.552.597,73	86,81
Troškovi sitnog inventara	1.498.596,22	1.701.670,90	88,07
	901.113.900,58	843.617.700,69	106,82

6. Troškovi prodane robe

	2013.	2012.	Indeks
Troškovi prodane robe	20.719.111,08	28.690.939,12	72,21

7. Ostali vanjski troškovi

	2013.	2012.	Indeks
Prijevozne usluge	66.690.825,18	68.624.880,14	97,18
PTT i telefonski troškovi	1.389.348,60	1.427.364,39	97,34
Vanjske usluge na izradi proizvoda	3.254.290,87	3.212.071,72	101,31
Usluge održavanja	2.858.424,53	2.416.247,96	118,30
Troškovi sajmovi	46.438,82	227.085,78	20,45
Usluge zakupa	537.150,77	535.905,56	100,23
Troškovi usluga prodaje	57.866.197,90	58.236.245,78	99,36
Ostale intelektualne usluge	485.697,92	545.868,06	88,98
Komunalne usluge	4.734.203,66	4.796.208,66	98,71
Ostali vanjski troškovi usluga	17.234.529,81	17.434.690,14	98,85
	155.097.108,06	157.456.568,19	98,50

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

8. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2013. troškovi osoblja iznose 108.376.573,02 kuna, a u 2012. godini ti su troškovi iznosili 109.598.683,07 kuna.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2013. je bio 1615, dok je taj broj 31.12.2012. bio 1752 djelatnika.

9. Amortizacija

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo. Ukupno obračunata amortizacija za 2013. godinu iznosi 26.604.031,97 kuna, dok je u 2012. godini bila obračunata u ukupnom iznosu od 52.582.552,93 kuna.

10. Ostali troškovi

	2013.	2012.	Indeks
Troškovi reklame i propagande	5.983.942,27	10.683.352,52	56,01
Naknade troškova radnicima	14.016.376,17	14.127.733,30	99,21
Troškovi liječničkih pregleda	320.644,21	430.931,30	74,41
Reprezentacija	478.349,11	532.331,68	89,86
Premije osiguranja	1.315.703,08	1.369.224,42	96,09
Doprinosi koji ne zavise od posl. rezultata	1.727.281,12	2.331.376,07	74,09
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	1.098.151,76	1.218.877,63	90,10
Takse i članarine	195.927,27	264.506,91	74,07
Ostali troškovi	5.382.845,20	6.508.882,85	82,70
	30.519.220,19	37.467.216,68	81,46

11. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 0,00 kn (2012. godina = 1.502.724,56 kn).

12. Ostali poslovni rashodi

	2013.	2012.	Indeks
Ostali poslovni rashodi	69.207.037,68	71.313.472,47	97,05

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

13. Financijski prihodi

	2013.	2012.	Indeks
Prihodi od kamata s nepov. poduzećima	3.262.550,91	3.156.891,56	103,35
Pozitivne tečajne razlike	2.739.101,08	2.751.455,48	99,55
	6.001.651,99	5.908.347,04	101,58

14. Financijski rashodi

	2013.	2012.	Indeks
Rashodi od kamata s nepov. poduzetnicima	8.181.373,37	13.596.023,23	60,17
Negativne tečajne razlike	3.680.001,37	3.424.318,28	107,47
	11.861.374,74	17.020.341,51	69,69

15. Porez na dobit

	2013.	2012.	Indeks
Dobit prije oporezivanja	4.117.541,83	27.449.559,85	15,00
Stavke koje uvećavaju poreznu osnovicu	831.296,50	939.024,69	88,53
Stavke koje umanjuju poreznu osnovicu	-	-	-
OPOREZIVA OSNOVICA	4.948.838,33	28.388.584,54	17,43
POREZNA STOPA	20%	20%	-
POREZNA OBVEZA	989.767,67	5.677.716,91	17,43

BILANCA

16. Materijalna imovina

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Zemljišta	147.583.188,59	147.583.188,59	100,00
Građevinski objekti	107.722.539,32	110.958.353,57	97,08
Postrojenja i oprema	10.744.211,13	13.604.448,98	78,98
Materijalna imovina u pripremi	32.154.542,65	21.576.502,50	149,03
Predujmovi za materijalna sredstva	1.232.254,52	1.067.930,24	115,39
Ostala materijalna imovina	10.262.604,15	7.365.837,29	139,33
	309.699.340,36	302.156.261,17	102,50

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCISKE IZVJEŠTAJE

Prikaz materijalne i nematerijalne imovine

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Osnovno jato nesilica	Pogrojenja i oprema	Ostala materijalna imovina	Materijalna i nematerijalna imovina u pripremi	Predumjovi	Nematerijalna imovina	Ukupno materijalna i nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost									
Stanje 01.01.2013.	147.583.188,59	716.991.544,51	16.624.520,52	441.448.215,31	24.854,20	21.576.502,50	1.067.930,24	838.063,77	1.346.154.819,64
Ulaganja tijekom godine	-	412.423,91	21.349.431,78	2.478.622,13	-	10.578.040,15	164.324,28	-	34.982.842,25
Rashod i prodana imovina	-	(1.543.536,19)	(22.687.848,15)	(1.232.062,05)	-	-	-	-	(25.463.446,39)
Stanje 31.12.2013.	147.583.188,59	715.860.432,23	15.286.104,15	442.694.775,39	24.854,20	32.154.542,65	1.232.254,52	838.063,77	1.355.674.215,50
Ispravak vrijednosti									
Stanje 01.01.2013.	-	606.033.190,94	9.258.683,23	427.868.620,53	-	-	-	838.063,77	1.043.998.558,47
Amortizacija za 2013.	-	2.928.595,18	18.452.664,92	5.214.014,97	-	-	-	-	26.595.275,07
Ostali ispravci-veza revalorizacija	-	719.642,98	-	124.845,01	-	-	-	-	844.487,99
Ispravak vrijed.prod.imovine	-	(1.543.536,19)	(22.687.848,15)	(1.232.062,05)	-	-	-	-	(25.463.446,39)
Stanje 31.12.2013.	-	608.137.892,91	5.023.500,00	431.975.418,46	-	-	-	838.063,77	1.045.974.875,14
Knjigovodstvena vrijed.01.01.2013.	147.583.188,59	110.958.353,57	7.365.837,29	13.579.594,78	24.854,20	21.576.502,50	1.067.930,24	-	302.156.261,17
Knjigovodstvena vrijed.31.12.2013.	147.583.188,59	107.722.539,32	10.262.604,15	10.719.356,93	24.854,20	32.154.542,65	1.232.254,52	-	309.699.340,36

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

17. Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2013.	31.12.2012.	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

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Dugoročna potraživanja	3.084.378,41	3.254.062,41	94,79

19. Zalihe

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Zalihe sirovina i materijala	119.958.510,28	190.893.091,03	62,84
Proizvodnja u tijeku	33.947.621,00	31.784.818,00	106,80
Gotovi proizvodi	26.890.596,54	18.108.623,28	148,50
Trgovačka roba	1.182,71	42.577,20	2,78
Predujmovi za zalihe	944.739,81	842.357,11	112,15
	181.742.650,34	241.671.466,62	75,20

20. Kratkoročna potraživanja

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Potraživanja od povezanih poduzeća	479.667.269,04	489.533.511,98	97,98
Potraživanja od kupaca	10.543.703,88	14.737.239,73	71,54
Potraživanja od zaposlenika i čl. poduzetnika	1.055.388,38	1.065.133,39	99,09
Potraživanja od države i dr. institucija	18.155.407,52	25.932.021,33	70,01
Ostala potraživanja	338.807,90	472.416,68	71,72
	509.760.576,72	531.740.323,11	95,87

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

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

20.2. Potraživanja od kupaca

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Potraživanje od kupaca u zemlji	1.528.490,99	956.782,02	159,75
Potraživanje od kupaca u inozemstvu	11.239.056,72	16.004.301,54	70,23
UKUPNO	12.767.547,71	16.961.083,56	75,28
Ispravak potraživanja	(2.223.843,83)	(2.223.843,83)	100,00
UKUPNO POTRAŽIVANJE	10.543.703,88	14.737.239,73	71,54

21. Kratkotrajna financijska imovina

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Dani zajmovi, depoziti i slično	63.353.911,61	57.903.056,32	109,41

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine depoziti sredstava kod banaka.

22. Novac u banci i blagajni

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Novac na žiro-računu	6.996.291,28	933.307,12	749,62
Novac u blagajni - kune	17.184,87	40.993,23	41,92
Devizni žiro – račun *	2.018.651,21	3.352.871,07	60,21
Novac u blagajni deviznoj	3.811,51	24.851,56	15,34
	9.035.938,87	4.352.022,98	207,63

* Sredstva na deviznom računu i u blagajni svedeni su po tečaju HNB na dan 31.12.2013. godine.

23. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Plaćene naknade za osiguranje kredita FMC	504.267,56	822.752,48	61,29

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCISKE IZVJEŠTAJE

24. Kapital i rezerve

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Temeljni (dionički) kapital	180.644.000,00	180.644.000,00	100,00
Zakonske rezerve	9.032.200,00	9.032.200,00	100,00
Ostale rezerve	72.471.767,23	72.531.156,62	99,92
Revalorizacijske rezerve	5.613.177,72	6.457.665,71	86,92
Zadržana dobit	285.241.285,91	263.469.442,97	108,26
Dobit tekuće godine	3.127.774,16	21.771.842,94	14,37
	556.130.205,02	553.906.308,24	100,40

24.1. Rezerve

	Zakonske rezerve*	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve
Stanje 1.siječnja 2012.	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
Povećanje	-	-	-
Smanjenje	-	(59.389,39)	(844.487,99)
Stanje 31. prosinca 2013.	9.032.200,00	72.471.767,23	5.613.177,72

* 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 2012.	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
Povećanje	21.771.842,94	3.127.774,16
Smanjenje	-	(21.771.842,94)
Stanje 31. prosinca 2013.	285.241.285,91	3.127.774,17

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

25. Dugoročne obveze

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Obveze prema bankama	85.333.223,35	102.167.522,60	83,52
Obveze prema dobavljačima	2.930.648,25	8.392.877,45	34,92
Ostale dugoročne obveze	1.949.174,38	2.059.468,99	94,64
	90.213.045,98	112.619.869,04	80,10

26. Kratkoročne obveze

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Obveze prema povezanim poduzetnicima	9.312.350,03	8.978.267,05	103,72
Obveze prema bankama i dr. finan. Institucija	85.127.447,37	105.319.389,56	80,83
Obveze za predujmove	-	20.000,00	-
Obveze prema dobavljačima	266.705.046,15	290.847.917,69	91,70
Obveze prema zaposlenicima	10.064.743,11	10.590.053,97	95,04
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	985.111,10	641.842,09	153,48
Obveze s osnova udjela u rezultatu	52.591.437,95	52.591.437,95	100,00
Ostale kratkoročne obveze	4.297.146,41	4.630.328,75	92,80
	429.083.282,12	473.619.237,06	90,60

26.1. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Obveze prema dobavljačima u zemlji	214.985.985,65	229.129.136,04	93,83
Obveze prema ino dobavljačima	51.128.879,98	53.133.875,06	96,23
Ostalo	590.180,34	8.584.906,59	6,87
	266.705.045,97	290.847.917,69	91,70

26.2. Obveze prema zaposlenicima

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Obveze prema zaposlenicima -neto plaća	5.962.840,12	6.295.036,14	94,72
Obveze prema zaposlenicima - porezi i doprinosi	3.140.590,07	3.267.512,92	96,12
Obveze prema zaposlenicima-naknade prijevoza na posao i jednokratne pomoći	961.312,92	1.027.504,91	93,56
	10.064.743,11	10.590.053,97	95,04

KOKA d.d.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

27. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31.12.2013.	31.12.2012.	Indeks
Ostala vremenska razgraničenja	1.891.079,19	1.891.079,19	100,00

Bilješke sastavila rukovoditeljica
financijskog sektora:

MARIJA DRAGIČEVIĆ, dipl. oec

