



42000 VARAŽDIN, Biškupečka ulica 58

Tel. 042/399-999

Jedinstveni identifikator (LEI): **747800G0XAW5J6OWN253**

Matična država članica: **Republika Hrvatska**

ISIN oznaka: **HRKOKARA0009**

Burzovna oznaka (ticker): **KOKA-R-A**

Uređeno tržište: **Zagrebačka burza**

Segment uređenog tržišta: **Redovito tržište**

Varaždin, 16.07.2020.

HANFA D.D.
ZAGREBAČKA BURZA D.D.
HINA-OTS

PREDMET: KOKA_ Odgovor dioničarima na pitanja sa Skupštine, održane 26.06.2020. god

Radi transparentnosti i informiranja dioničara, objavljujemo odgovore na pitanja dioničara, sa Skupštine održane 26.06.2020. godine

KOKA d.d. Varaždin

PITANJA ZA UPRAVU I NADZORNI ODBOR

1. Da li je prijedlog za imenovanje Revidicon d.o.o. kao revizora društva prijedlog uprave ili prijedlog nadzornog odbora?
2. Da li je uprava izradila izvješće o odnosima s povezanim društvima iz čl. 497. ZTD-a i dostavila ga revizorima?
 - a. Ako nije, zbog čega?
 - b. Ako jest, zašto izvješće nije dostavljeno glavnoj skupštini? (*Postojeće izvješće dotiče transakcije s povezanim osobama ali ne sadrži propisane elemente*)
3. Koliko (otprilike) ugovora je društvo u posljednjih pet godina sklopilo sa Vindijom d.d. i ostalim povezanim društvima, kojim tim društvima daje zajam?
4. Koji iznos je društvo izgubilo tijekom 2019. godine na temelju razlike u kamatama koje se obračunavaju na kamate na zajmove dane Vindiji d.d. i ostalim povezanim društvima (3,20% do 3,96% godišnje prema bilješki 3.3.2) u odnosu na zajmove uzete kod poslovnih banaka (2,6% do 4,80% prema bilješki 3.11)?
 - a. Drugim riječima, da društvo iskoristi iznos od 81.538.200 kn koliko su dani zajmova u korist povezanih društava da vrati najnepovoljnije zajmove uzete kod poslovnih banaka, za koji iznos bi smanjilo svoje troškove na godišnjoj bazi?
5. Pitanje članu uprave nadležnom za financije: da li osobno smatrate dobrom poslovnom praksom da društvo istovremeno i plasira i uzima zajmove u tako značajnim iznosima, a pri tome na primljene zajmove plaća više kamate nego što naplaćuje na dane zajmove?
6. Po procjeni Uprave, da li bi društvo u umanjilo rizik promjene kamatnih stopa koji se spominje na str. 8. financijskih izvješća kada bi sredstva pozajmljena Vindiji d.d. i drugim povezanim društvima iskoristilo za otplatu kredita uzetih kod poslovnih banaka?
7. Koja osiguranja naplate je društvo primilo vezano uz zajmove dane Vindiji d.d. i ostalim povezanim društvima?
8. Da li bi Uprava bila spremna dati zajam ostalim dioničarima društva, pod istim uvjetima pod kojim su dani zajmovi dioničaru Vindija d.d., razmjerno udjelu u kapitalu društva?
9. **Temeljem odredbe čl. 287. Zakona o trgovačkim društvima, tražimo da nam Uprava društva da obavijesti o svim ugovorima o zajmu i svim ostalim financijskim aranžmanima sklopljenim sa Vindijom d.d. Varaždin, Vindon d.o.o. Slavonski Brod, Vir 1898 d.d. Rijeka, Novi Domil d.o.o. Županja, Pekarnica Latica d.o.o. Varaždin, Vindija trgovina d.o.o. Varaždin, Vindija d.o.o. Sarajevo, Vindija d.o.o. Lajkovac, FSH UNIP + d.o.o. Valjevo, Vindija Internacional Daoel, Skopje, ostalim povezanim društvima, te gospodinom Dragutinom Drkom osobno, i to za svaki takav ugovor koji je na snazi ili je bio na snazi u posljednje 3 godine:**

- a. Datum sklapanja;
- b. Iznos;
- c. Rok otplate;
- d. Kamate i sve ostale naknade plative po ugovoru;
- e. Da dioničarima društva omogući uvid u sve takve ugovore.

10. Ima li razlika u cijenama koje za proizvode naplaćuje društvo društvu Vindija d.d. i ostalim povezanim osobama, u odnosu na cijene koje za iste proizvode društvo naplaćuje kupcima izvan grupe?

- a. Ako da, koje su to razlike?

11. Ima li razlika u rokovima plaćanja koje društvo primjenjuje pri prodaji društvu Vindija d.d. i ostalim povezanim osobama, u odnosu na rokove plaćanja koje primjenjuje za kupce izvan grupe?

- a. Ako da, koje su to razlike?

12. Ima li razlika u cijenama koje za proizvode i usluge društvo plaća društvu Vindija d.d. i ostalim povezanim osobama, u odnosu na cijene koje za iste proizvode i usluge društvo plaća dobavljačima izvan grupe?

- a. Ako da, koje su to razlike?

13. Da li Vindija d.d. odnosno povezana društva kojima društvo prodaje svoje proizvode, prilikom daljnje prodaje proizvoda zaračunavaju marže ili kakve druge naknade za svoju korist?

- a. Ako da, o kojim se maržama i naknadama radi?

14. Da li bi Uprava društva bila spremna ponuditi drugim dioničarima društva, osim Vindije d.d., da konkuriraju za poslove kupnje i nabave roba i usluga sa društvom pod jednakim uvjetima?

15. Da li društvo plaća bilo kakve naknade društvu Vindija d.d. ili drugim povezanim društvima za administrativne, računovodstvene ili kakve druge usluge?

- a. Ako da, koliko iznose takva plaćanja na godišnjoj bazi?
- b. Za kakve usluge se vrše ta plaćanja?

16. Temeljem odredbe čl. 287. Zakona o trgovačkim društvima, tražimo da nam Uprava društva da obavijesti o svim ugovorima o pružanju ili primanju upravljačkih, administrativnih, savjetodavnih, posredničkih ili bilo kakvih drugih usluga sklopljenim sa Vindijom d.d. Varaždin, Vindon d.o.o. Slavonski Brod, Vir 1898 d.d. Rijeka, Novi Domil d.o.o. Županja, Pekarnica Latica d.o.o. Varaždin, Vindija trgovina d.o.o. Varaždin, Vindija d.o.o. Sarajevo, Vindija d.o.o. Lajkovac, FSH UNIP + d.o.o. Valjevo, Vindija Internacional Daoel, Skopje, ostalim povezanim društvima, te gospodinom Dragutinom Drkom osobno, i to za svaki takav ugovor koji je na snazi ili je bio na snazi u posljednje 3 godine:

- a. Datum sklapanja;
- b. Opis usluga koje su predmet ugovora;
- c. Iznose i dinamiku plaćanja po ugovorima i ostale komercijalne uvjete;
- d. Da dioničarima društva omogući uvid u sve takve ugovore.

17. Obzirom na značajan volumen transakcija sa povezanim osobama, da li društvo poštuje proceduru iz odredbe čl. 263.b Zakona o trgovačkim društvima i pribavlja suglasnost Nadzornog odbora za takve poslove?
18. Da li društvo objavljuje sve podatke o transakcijama s povezanim osobama sukladno obvezi iz odredbe čl. 263.d. Zakona o trgovačkim društvima?
- a. Ako da, gdje su te obavijesti objavljene?
19. Da li je društvo izradilo izvješće o primicima članova uprave i nadzornog odbora, i podnijelo ga revizoru sukladno čl. 272.r Zakona o trgovačkim društvima?
20. Koliko po procjenama Uprave vrijedio udio društva u Vindija d.o.o. Sarajevo?
- a. Ako ulaganje postoji od 2000. godine zašto do sada nije provedeno usklađenje vrijednosti odnosno revalorizacija?
21. Na što se odnose obveze za dividendu spomenute u bilješki 3.13.6. uz financijske izvještaje, u iznosu od 52.397.757 kn?
- a. Ako su ove obveze starije od 5 godina, zašto nisu otpisane zbog zastare?
 - b. Da li društvo obračunava i/ili plaća zatezne kamate na ove obveze?
 - c. Zašto ove obveze otpadaju na Vindiju d.d. nerazmjerno više nego što je njezin udio u temeljnom kapitalu društva?
22. Kome je i po osnovi kojih ugovora/obveza plaćeno 2.591.699 kn zateznih kamata koje se navode u bilješki 2.2.2. uz financijske izvještaje?
- a. Koji su razlozi da te obveze nisu plaćene na vrijeme po dospijeću?
 - b. Da li uprava poduzima kakve korake da bi se ubuduće izbjegao odljev po osnovi zateznih kamata?
23. Prema bilješki 3.6.1 uz financijske izvještaje na 31.12.2019. bilo je 243.862.886 kn dospjelih a neplaćenih potraživanja prema poduzetnicima unutar grupe – da li društvo obračunava i naplaćuje zakonske zatezne kamate na razdoblja kašnjenja sa plaćanjima?
- a. Ako ne, koji su razlozi za to?
24. Zašto je drastično uvećana amortizacija u 2019. godini, sukladno bilješki 2.2.1. uz financijske izvještaje (sa 31.313.210 kn na 53.553.683 kn)?

25. Od čega se sastoje „ostali poslovni rashodi“ ukupnog iznosa 100.843.085 kn iz bilješke 2.2.1 uz financijske izvještaje?
26. Da li su članovi „prodajnih timova“ koji se spominju na str. 2. financijskih izvješća zaposlenici društva?
- Ako da, a budući da se prodaja gotovo isključivo obavlja preko Vindije d.d. da li je radni zadatak „prodajnih timova“ spomenutih na str. da ugovaraju prodaju u ime Vindije d.d.?
 - Ako da, da li Vindija d.d. plaća društvu kakvu protučinidbu za takvu aktivnost?
27. Da li je ijednom prisutnom članu Nadzornog odbora ili uprave poznata definicija neovisnosti člana Nadzornog odbora prema Kodeksu korporativnog upravljanja objavljenog na Zagrebačkoj Burzi?
28. Da li itko od članova Nadzornog odbora ili Uprave zna koliko članova Nadzornog odbora društva je neovisno u skladu sa definicijom kodeksa korporativnog upravljanja objavljenog od strane Zagrebačke Burze (*kodeks, koji se spominje na str. 6. izvješća revizora, propisuje da većina članova Nadzornog odbora mora biti neovisna*)?
29. Budući da je gospodin Drk član uprave društva a ujedno i jedini direktor Vindije d.d. koja je daleko najveći dioničar a i najveći poslovni partner društva, da li se u društvu provodi procedura radi osiguravanja sprečavanja sukoba interesa prilikom poslovanja sa Vindijom d.d., sukladno čl. 248.a Zakona o trgovačkim društvima?
30. Mogu li dioničari dobiti na uvid zapisnike sa sjednica nadzornog odbora na kojima su donošane odluke sukladno odredbi čl. 248.a Zakona o trgovačkim društvima, obzirom na potencijalni sukob interesa g. Drka?
31. Pitanje članu uprave nadležnom za financije: koliko prema vašoj procjeni iznosi fer vrijednost dionice društva, obzirom na njegovo financijsko stanje i poslovne rezultate iskazane u financijskim izvješćima?
32. Prema procjeni uprave, koliko zadržane dobiti bi društvo trebalo akumulirati prije nego uprava predloži dioničarima donošenje odluke o isplati dividende?
33. Ima li uprava ikakve planove vezano uz isplatu dividende, odnosno da li je utvrdila ikakve pretpostavke koje moraju biti ispunjene da bi predložila isplatu dividende?



**Biškupečka ulica 58
42000 VARAŽDIN**

Tel. 042/399-999

PREDMET: Očitovanje Uprave društva Koka d.d. na pitanja dioničara predana u pisanom obliku na Glavnoj skupštini društva održanoj dana 26.06.2020.g.

1. Prijedlog Skupštini za imenovanje revizora društva za 2020. godinu je dat od strane Nadzornog odbora društva (a na prijedlog Revizijskog odbora) sukladno odredbi čl. 280. Zakona o trgovačkim društvima.

2. Podaci o transakcijama i međusobnim odnosima s povezanim društvima prezentirani su revizorima i sadržani u godišnjim financijskim izvještajima za 2019. godinu. Isti su izvještaji revidirani i javno objavljeni.

3. Predmet odlučivanja ove Skupštine su financijska izvješća za 2019. godinu, te temeljem izmjena i dopuna Zakona o trgovačkim društvima koje su stupile na snagu 2019.g. (Narodne novine 40/19), možemo dati podatke samo za 2019.godinu.

U 2019. godini sklopljeno je 11 ugovora o odobravanju zajmova povezanom društvu.

4. i 5. Na primljene bankarske kredite društvo plaća kamatu po slijedećim stopama:

1,75% do 3,67% na kredite koji su klasificirani kao kratkoročni (str.48 Financijskih izvještaja) te po stopama 2,60% do 4,80% na kredite klasificirane kao dugoročni (str. 45 Financijskih izvještaja). U 2019. godini kamata na nove kredite primljene od banaka iznosi 2,60% do 2,95% a kamata na dane zajmove povezanom društvu u 2019. godini obračunana je po stopi 3,96%. Stoga je Koka u 2019.g. ostvarila pozitivnu razliku u kamatama temeljem pozitivne razlike između kamatnih stopa na primljene kredite banaka i plasirane zajmove povezanom društvu u 2019. godini.

6. Rizik promjene kamatnih stopa ovisi o kretanju kamatnih stopa na novčanom tržištu a generiran je nizom parametara (primjer referentna kamatna stopa, indeks potrošačkih cijena na malo i dr.)

7. Nisu ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja.

8. Davanje zajma povezanom društvu nije vezano na dioničarski status nego je rezultat poslovne povezanosti, obavljanja transakcija roba i usluga te novčanih tokova.

9. Predmet odlučivanja Skupštine, temeljem objavljenog Dnevnog reda su izvješća za Koku d.d. za 2019. godinu. U 2019.g. Koka je povezanom društvu dala zajmove u iznosu od 38.758.200 kn po kamatnoj stopi od 3,96%. Traženi podaci navedeni su u objavljenim financijskim izvještajima i uključeni u Godišnje izvješće za 2019. godinu (stanje 31.12. 2018., zajmovi odobreni u 2019. g., otplaćeni zajmovi u 2019. godini, stanje 31.12.2019. godine, kamatne stope i rokovi otplate) – str. 38,39,42,51).

10. Definiranje cijena je kompleksno i složeno i uključuje razmatranje niza parametara koji su specifični za pojedina tržišta i uvođenje novih proizvoda na tržište, kao što su konkurencija, ekonomska snaga tržišta te niz drugih parametara koji su zahtijevani za postizanje konkurentnosti i mogućnost plasmana robe na pojedina tržišta.

Na domicilnom hrvatskom tržištu roba se plasira preko logističkih kanala Vindije d.d.. Cijene i uvjeti po kojima se roba fakturira Vindiji identični su cijenama i uvjetima po kojima Vindija prodaje istu krajnjim kupcima.

11. Na različitim ino tržištima primjenjuju se različiti rokovi plaćanja karakteristični za svako pojedino tržište. Na domicilnom hrvatskom tržištu roba se plasira isključivo putem Vindije d.d.

12. Nema razlike u cijenama koje je društvo za istovrsne proizvode i usluge plaćalo povezanim društvima u odnosu na cijene dobavljača izvan grupe.

13. Prodajne cijene po kojima Koka d.d. plasira robu putem Vindije d.d. identične su cijenama po kojima se roba prodaje krajnjim kupcima.

14. Za navedene poslove nije bitno je li riječ o dioničaru društva već su potrebni značajni komercijalni resursi, adekvatni kadrovi, organizacija distribucije, poznavanje tržišta, osiguravanje hladnog distributivnog lanca i ispunjavanje niza drugih logističkih zahtjeva da bi se u cijelosti prodala roba Koke d.d. (prihodi od prodaje u 2019. godini iznose 1,3 milijarde kuna).

15. i 16. Ugovorena je usluga prodaje proizvoda proizvodnog asortimana Koke preko Vindije koja uključuje ispitivanje tržišta, promocije proizvoda, osiguravanje materijalnih, organizacijskih, kadrovskih i drugih uvjeta da bi se prodaja ostvarila u količinama, kvaliteti i strukturi koje tržište zahtijeva. Za obavljene ove usluge društvo plaća naknadu 6% od vrijednosti robe. Nema drugih ugovora o pružanju administrativnih, savjetodavnih i drugih usluga sa povezanim društvima.

17. i 18. Članak 263.a st.1. ZTD daje definiciju što su to poslovi s povezanim osobama i navodi da su to poslovi kojima se predmet ili neka druga imovinska vrijednost naplatno ili besplatno otuđuje, opterećuje ili prepušta te poslovi i radnje poduzeti s povezanim poduzećima ili osobama u smislu MSFI. Nadalje u st. 2. istog članka se navodi da poslovi s povezanim osobama nisu redoviti poslovi koje društvo poduzima s povezanim osobama pod uobičajenim tržišnim uvjetima. Društvo u 2019. godini, pored redovnih

poslova s povezanim društvima, nije imalo poslova kojima se imovina otuđuje, opterećuje ili prepušta povezanim osobama.

19. Revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu je završila i mišljenje revizora o istim izvještajima je izdano 21. travnja 2020. godine. Članak 272.r. stupio je na snagu 1. svibnja 2020.g. i Nadzorni odbor priprema akt koji se odnosi na politiku primitaka članova Uprave. Tek kada se donese politika primitaka, društvo može skupštini podnijeti izvješće o primicima sukladno odredbi čl. 272.r. ZTD-a.

20. Vrijednost uloga u povezanim društvima Koka d.d. iskazuje sukladno računovodstvenim propisima i MSFI prema kojima se povećanje uloga u povezanim društvima vrši samo na temelju isplaćenih dividendi odnosno novčanih prijenosa dobiti iz povezanog društva prema društvima vlasnicima.

21. Obveza se odnosi na izglasanu dividendu Koke d.d. za slijedeće godine: 1998. 1999. 2000. i 2001., a koja tada nije isplaćena Vindiji d.d. zbog financijskog stanja i nemogućnosti Koke za istu isplatu. Dividenda je bila isplaćena samo malim dioničarima. Ova obveza se redovno godišnje potvrđuje usuglašavanjem međusobnih potraživanja i obveza između Koke d.d. i Vindije d.d.

22. Plaćanje zatezne kamate u iznosu 2.591.699 kn odnosi se pretežno na plaćanja po dva sudska spora koja su završila u 2019.g., u jednom je Koka bila tuženik a u drugom i tužitelj.

23. Unutar članica grupe Vindija ne obračunava se zatezna kamata na međusobna potraživanja i dugovanja s osnove prometa roba i usluga. Takva kamata ne bi bila porezno priznati rashod.

24. MRS -16 toč. 5 nalaže da se ostatak vrijednosti i vijek upotrebe sredstava treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine. Ako se očekivanja razlikuju od prethodne procjene, promjene se priznaju kao promjene računovodstvenih procjena u skladu sa MRS -8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Koka d.d. je napravila isto preispitivanje pri čemu su uzete u obzir sve promjene okolnosti odnosno nove informacije, primarno u dijelu postojećeg stanja imovine, očekivanog fizičkog trošenja, rast proizvodnih čimbenika odnosno obima proizvodnje te tehničkog, tehnološkog i ekonomskog starenja i zastarijevanja sredstava.

Napravljena je nova procjena ostatka vrijednosti dugotrajne imovine i vijek upotrebe i povećane amortizacijske stope pojedinih grupa ove imovine kako bi knjigovodstvena vrijednost iste imovine bila približna nadoknadivoj vrijednosti.

Dio povećanja amortizacije odnosi se i na nove nabave dugotrajne materijalne imovine.

25. Kao što je navedeno u Bilješci 2.2.1. ovi rashodi uključuju odobrene rabate kupcima, otpis nenaplaćenih potraživanja, rashode prethodnih godina, manjkove i slično. Pretežni dio iznosa odnosi se na odobrene rabate kupcima.

26. Članovi prodajnih timova koji se spominju u Izvješću posloводства nisu zaposlenici Koke pošto se prodaja robe vrši preko Vindije.

27. i 28. Društvu i članovima njegovih upravljačkih tijela poznate su odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja. Smatramo da je poslovanje društva u cijelosti u skladu sa svim propisima, te odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja u mjeri u kojoj je to moguće imajući u vidu dioničarsku strukturu i temeljne akte društva (broj članova Nadzornog odbora i sl.).

29. i 30. U poslovanju društva nije bilo slučajeva niti okolnosti koje bi na bilo koji način upućivale na sukob interesa na štetu Društva. Ne postoji obveza da Društvo dostavlja zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora.

31. Imajući u vidu da dionice društva kotiraju na uređenom tržištu, smatramo da bi bilo kakvo očitovanje o ovom pitanju predstavljalo cjenovno osjetljivu informaciju pa se o navedenom ne možemo očitovati.

32. i 33. Donošenje odluke o isplati dividende ne ovisi samo o visini akumulirane zadržane dobiti već i o brojnim drugim čimbenicima kao što su npr. potrebne investicije, tržišni uvjeti, opća gospodarska kretanja i dr., tako da nije moguće planirati isplatu dividende na temelju samo jednog kriterija.

U Varaždinu, 06.07.2020.g.

UPRAVA DRUŠTVA



PITANJA ZA REVIZORA

1. Jeste li dobili na reviziju izvješće o odnosima s povezanim društvima iz čl. 497. ZTD-a?
 - a. Ako niste, jeste li upozorili upravu društva da su dužni izraditi to izvješće?
2. Navodite li igdje u svojem izvješću da uprava nije izradila izvješće o odnosima s povezanim društvima iz odredbe čl. 497. ZTD-a?
 - a. Ako da, gdje?
3. Da li po vašem mišljenju izrada izvješća o odnosima s povezanim društvima iz čl. 497. predstavlja obvezu prema „zakonima i regulativama iz točke 4. „Izvješća o drugim zakonskim zahtjevima“ sa str. 5. vašeg izvješća?
 - a. Ako ne, zašto ne?
 - b. Ako da, zašto nigdje niste istaknuli da društvo nije izradilo takvo izvješće?
4. Jeste li ispitivali primjerenost plaćanja društva u korist Vindije d.d. i ostalih povezanih društava u odnosu na zaprimljene protučinidbe?
 - a. Ako ne, zašto ne kad je to sastavni dio izvješća o odnosima s povezanim osobama?
 - b. Ako da, za koja plaćanja ste vršili takva ispitivanja, kojim metodama i koji su bili rezultati?
5. Da li ste od društva zaprimili izvješće o primicima članova uprave i nadzornog odbora, i sukladno čl. 272.r Zakona o trgovačkim društvima?
 - a. Ako da, zašto ne spominjete tu okolnost nigdje u svojem izvješću?

PREDMET: Očitovanje revizora na pitanja dioničara predana u pisanom obliku na Glavnoj skupštini društva Koka d.d. Varaždin održanoj dana 26.06.2020.g.

1) do 4) Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem razumnog uvjerenja o izvješću o odnosima društva s povezanim društvima propisano odredbama članka 498. Zakona o trgovačkim društvima nije sastavni dio izvješća neovisnog revizora o godišnjim financijskim izvještajima već posebno revizorsko izvješće. Navođenje činjenice da uprava je ili nije izradila izvješće o odnosima društva s povezanim društvima u izvješću neovisnog revizora o godišnjim financijskim izvještajima nije zahtijevano odredbama propisa koji su primjenjivi na sastavljanje izvješća neovisnog revizora o godišnjim financijskim izvještajima (Zakon o računovodstvu, Zakon o reviziji, Kodeks etike za profesionalne računovođe, Međunarodni revizijski standardi).

Pri obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja od nas kao angažiranog revizora se zahtijeva da sagledamo je li društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja društva za 2019. godinu nismo otkrili nepravilnosti temeljem kojih bi nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu pa prema tome nije bilo osnove da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

Prema odredbama članka 497. stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima izjava uprave društva da li je društvo za svaki pravni posao primilo odgovarajuću protučinidbu sastavni je dio izvješća o odnosima društva s povezanim društvima. U reviziji godišnjih financijskih izvještaja društva, u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 550 - Povezane stranke, obavili smo revizijske postupke kako bi prepoznali, procijenili i reagirali na rizike značajnog pogrešnog prikazivanja koji proizlaze iz propusta subjekta da na odgovarajući način računovodstveno iskaže i objavi odnose, transakcije ili otvorena stanja s povezanim strankama u skladu sa zahtjevima okvira financijskog izvještavanja. U formiranju mišljenja o financijskim izvještajima ocijenili smo da su, između svega ostaloga, odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće računovodstveno iskazani i objavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja.

5) Podaci o naknadama ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora, a u skladu sa zahtjevima MSFI (MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARD 24 - Objavljivanje povezanih osoba) objavljeni su u bilješki 3.15. uz financijske izvještaje.

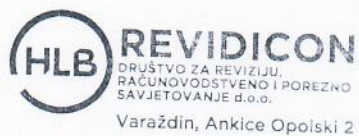
www.revidicon.hr

HLB Revidicon d.o.o. Ankice Opolski 2, 42000 Varaždin, Hrvatska • Tel: +385 (0)42 214897, +385 (0)42 211181 • Fax: +385 (0)42 313053
• E-mail: revidicon@revidicon.hr • Društvo je upisano u Trgovačkom sudu u Varaždinu MBS: 070037598 • Račun je otvoren kod Zagrebačke banke d.d. Zagreb pod brojem: IBAN HR5923600001101724629 • OIB: 41748200389 • Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i uplaćen je u cijelosti • Uprava: Stjepan Šargač

HLB Revidicon član je HLB International, globalne mreže za savjetovanje i računovodstvo i Hrvatske revizorske komore

Prema članku 272.r stavku 3. Zakona o trgovačkim društvima, revizor je dužan ispitati izvješće o primicima te je o tome dužan sastaviti izvješće. Članak 272.r stupio je na snagu 1. svibnja 2020. godine. Izvješće neovisnog revizora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja društva KOKA d.d., Varaždin za 2019. godinu izdano je 21. travnja 2020. godine, dakle prije datuma stupanja na snagu članka 272.r Zakona o trgovačkim društvima.

U Varaždinu, 06.07.2020.g.



Direktor: