

**Izveštaj o poslovanju Dioki d.d.
za razdoblje 01.01.2010 - 31.12.2010. godine
konsolidiran, revidiran**

Zagreb, srpanj 2011.



SADRŽAJ:

- 1. Izvještaj Uprave**
- 2. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja o poslovanju**
- 3. Revidirani i konsolidirani godišnji financijski izvještaji**
 - 3.1. Bilanca**
 - 3.2. Račun dobiti i gubitka**
 - 3.3. Izvještaj o novčanom tijeku**
 - 3.4. Izvještaj o promjenama kapitala**
 - 3.5. Bilješke uz financijske izvještaje**
- 4. Prijedlog Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja**
- 5. Prijedlog Odluke o pokriću gubitka**
- 6. Revizorsko izvješće**

1. Izvještaj Uprave

Sukladno Zakonu o tržištu kapitala (čl. 407, čl. 408, čl. 410 i čl. 411) u nastavku prikazujemo skraćeni set konsolidiranih revidiranih izvještaja za poslovanje Dioki Grupe za razdoblje 01.01.2010. – 31.12.2010. godine.

Za promatrano kumulativno razdoblje Dioki Grupa je ostvarila gubitak u iznosu od 246,7 milijuna kuna, dok je u istom razdoblju prošle godine ostvaren gubitak u iznosu od 159,0 milijuna kuna.

Usprkos značajnim pozitivnim pomacima u operativnom rezultatu u odnosu na prethodnu godinu, koji su vidljivi ukoliko se isključe jednokratni efekti u dijelu Ostalih poslovnih prihoda, Dioki Grupa nije uspjela ostvariti pozitivan rezultat na operativnoj razini. Značajni pozitivni efekti koji su dijelom rezultat oporavka tržišta polimera i plastičnih masa kroz porast cjenovnih margina te snižavanja troškova, velikim dijelom su anulirani porastom cijena energenata te smanjenim isporukama strateških sirovina.

Također, tijekom promatranog razdoblja, dovršene su dvije investicije – povećanje kapaciteta proizvodnje polietilena niske gustoće primjenom peroksida i pokretanje obnovljenog pogona za proizvodnju VCM-a na Krku u Dina-Petrokemiji d.d., čiji se pozitivni financijski efekti očekuju u narednim razdobljima.

Grupa nastavlja sa aktivnostima dovršetka planiranog investicijskog projekta sa ciljem dovršetka istog tijekom 2012. godine, a koji bi imao za rezultat značajno povećanje prihoda i profitabilnosti.

Najznačajnija djelatnost Grupe je proizvodnja i prodaja plastičnih masa (polietilena, polistirena, ekspandirajućeg polistirena).

Sve podružnice su konsolidirane.

Dioki Grupu čine Matica (Dioki d.d.) i njena ovisna društva (zajedno Grupa Dioki). Ovisna Društva su:

| | |
|--|---|
| Dina Petrokemija d.d., Omišalj | 100,00% - proizvodnja |
| Kijac Nekretnine d.d., Zagreb | 100,00% - poslovanje s nekretninama |
| Adriaoil S.p.A, Milano | 100,00% - trgovina na veliko |
| Riječki list d.o.o. Zagreb/Novi list d.d. Rijeka | 99,36%; 80,37% - tiskarsko-izdavačka djelatnost |
| Piros d.o.o. Zagreb | 100,00% - poslovanje s nekretninama |
| Dioplin d.d. | 100,00% - dobava i trgovina plinom |

2. Izjava

Izvještaji su sastavljeni sukladno Zakonu o računovodstvu uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i prikazuju prema najboljem saznanju objektivno i realno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva (Dioki d.d.), rezultate poslovanja i novčane tokove na dan 31.12.2010. godine. Za pripremu financijskih izvještaja dosljedno su primjenjivane usvojene računovodstvene politike.

Izvještaji su revidirani i konsolidirani.

Uprava

Član Uprave:

Tomislav Tadić

Predsjednica Uprave:

Vidonija Miletić Plukavec

3. Financijski izvještaji – konsolidirani, revidirani

3.1. BILANCA na dan 31.12.2010.

iznosi u kn

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---------------|-------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | 001 | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033) | 002 | 1.406.414.523 | 1.504.368.606 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009) | 003 | 23.358.669 | 27.148.830 |
| 1. Izdaci za razvoj | 004 | 0 | 1.136.042 |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 005 | 5.841.521 | 25.098.863 |
| 3. Goodwill | 006 | 0 | 0 |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | 007 | 0 | 0 |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 008 | 17.382.069 | 912.507 |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | 009 | 135.079 | 1.418 |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019) | 010 | 1.305.051.748 | 1.401.348.881 |
| 1. Zemljište | 011 | 422.270.183 | 412.213.846 |
| 2. Građevinski objekti | 012 | 341.157.602 | 325.418.445 |
| 3. Postrojenja i oprema | 013 | 109.600.193 | 210.338.585 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 014 | 13.055.845 | 11.131.732 |
| 5. Biološka imovina | 015 | 0 | 0 |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | 016 | 8.956.887 | 801.133 |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | 017 | 409.860.540 | 441.294.642 |
| 8. Ostala materijalna imovina | 018 | 150.498 | 150.498 |
| 9. Ulaganje u nekretnine | 019 | 0 | 0 |
| III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028) | 020 | 73.108.953 | 75.870.895 |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | 021 | 0 | 0 |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | 022 | 0 | 0 |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | 023 | 2.243.264 | 3.753.794 |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 024 | 0 | 0 |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire | 025 | 21.715.267 | 22.268.702 |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično | 026 | 19.903 | 104.154 |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina | 027 | 49.130.519 | 49.744.245 |
| 8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | 028 | 0 | 0 |
| IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032) | 029 | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | 030 | 0 | 0 |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit | 031 | 0 | 0 |
| 3. Ostala potraživanja | 032 | 0 | 0 |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | 033 | 4.895.153 | |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058) | 034 | 501.948.839 | 497.743.588 |
| I. ZALIHE (036 do 042) | 035 | 90.689.027 | 155.749.814 |
| 1. Sirovine i materijal | 036 | 60.888.626 | 100.921.819 |
| 2. Proizvodnja u tijeku | 037 | 7.456.560 | 10.371.305 |
| 3. Gotovi proizvodi | 038 | 20.482.612 | 36.630.826 |
| 4. Trgovačka roba | 039 | 1.861.229 | 909.743 |
| 5. Predujmovi za zalihe | 040 | 0 | 5.018.922 |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 041 | 0 | 1.897.199 |
| 7. Biološka imovina | 042 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------------|---------------|---------------|
| II. POTRAŽIVANJA (044 do 049) | 043 | 374.588.501 | 329.396.009 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | 044 | 0 | 0 |
| 2. Potraživanja od kupaca | 045 | 277.654.796 | 254.242.816 |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika | 046 | 0 | 0 |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 047 | 83.086 | 58.661 |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 048 | 38.124.519 | 35.897.663 |
| 6. Ostala potraživanja | 049 | 58.726.100 | 39.196.869 |
| III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057) | 050 | 17.881.930 | 165.425 |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | 051 | 0 | 0 |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | 052 | 17.768.397 | 0 |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | 053 | 0 | 0 |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 054 | 0 | 0 |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire | 055 | 113.533 | 105.425 |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično | 056 | 0 | 60.000 |
| 7. Ostala financijska imovina | 057 | 0 | 0 |
| IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 058 | 18.789.381 | 12.432.340 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 059 | 3.944.327 | 4.304.455 |
| E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059) | 060 | 1.912.307.689 | 2.006.416.649 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | 061 | 519.152.981 | 232.174.127 |
| PASIVA | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078) | 062 | 415.176.566 | 150.420.751 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 063 | 970.093.920 | 970.093.920 |
| II. KAPITALNE REZERVE | 064 | -12.595.000 | -12.595.000 |
| III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070) | 065 | 47.974.567 | 11.769.676 |
| 1. Zakonske rezerve | 066 | 48.504.696 | 48.504.696 |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | 067 | 17.785.020 | 0 |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 068 | 18.315.149 | 36.735.020 |
| 4. Statutarne rezerve | 069 | 0 | 0 |
| 5. Ostale rezerve | 070 | 0 | 0 |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | 071 | 5.105 | 5.105 |
| V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074) | 072 | -459.881.727 | -594.789.793 |
| 1. Zadržana dobit | 073 | 0 | 0 |
| 2. Preneseni gubitak | 074 | 459.881.727 | 594.789.793 |
| VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077) | 075 | -153.095.744 | -242.583.456 |
| 1. Dobit poslovne godine | 076 | | |
| 2. Gubitak poslovne godine | 077 | 153.095.744 | 242.583.456 |
| VII. MANJINSKI INTERES | 078 | 22.675.445 | 18.520.299 |
| B) REZERVIRANJA (080 do 082) | 079 | 22.106.948 | 22.457.277 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 080 | 0 | 0 |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | 081 | 0 | 0 |
| 3. Druga rezerviranja | 082 | 22.106.948 | 22.457.277 |
| C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092) | 083 | 385.008.576 | 382.091.592 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | 084 | 0 | 0 |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | 085 | 1.909.887 | 3.663.501 |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 086 | 369.306.234 | 365.447.730 |
| 4. Obveze za predujmove | 087 | 0 | 0 |
| 5. Obveze prema dobavljačima | 088 | 0 | 0 |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | 089 | 0 | 170.021 |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 090 | 0 | 0 |
| 8. Ostale dugoročne obveze | 091 | 0 | 0 |
| 9. Odgođena porezna obveza | 092 | 13.792.455 | 12.810.340 |

| | | | |
|--|------------|---------------|---------------|
| D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105) | 093 | 1.053.643.610 | 1.372.511.040 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | 094 | 0 | 0 |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | 095 | 1.234.044 | 0 |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 096 | 518.716.718 | 561.354.895 |
| 4. Obveze za predujmove | 097 | 14.928.504 | 83.353.893 |
| 5. Obveze prema dobavljačima | 098 | 486.518.398 | 684.090.459 |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | 099 | 0 | 0 |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 100 | 0 | 0 |
| 8. Obveze prema zaposlenicima | 101 | 9.710.513 | 14.887.001 |
| 9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 102 | 14.013.743 | 13.920.894 |
| 10. Obveze s osnove udjela u rezultatu | 103 | 451.828 | 405.242 |
| 11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 104 | 0 | 0 |
| 12. Ostale kratkoročne obveze | 105 | 8.069.862 | 14.498.656 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 106 | 36.371.989 | 78.935.989 |
| F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106) | 107 | 1.912.307.689 | 2.006.416.649 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | 108 | 519.152.981 | 232.174.127 |
| DODATAK BILANCI (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE | | | |
| 1. Pripisano imateljima kapitala matice | 109 | 392.501.121 | 131.900.452 |
| 2. Pripisano manjinskom interesu | 110 | 22.675.445 | 18.520.299 |

3.2. Račun dobiti i gubitka

iznosi u kn

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. POSLOVNI PRIHODI (112+113) | 111 | 1.580.025.910 | 1.999.879.545 |
| 1. Prihodi od prodaje | 112 | 1.429.184.500 | 1.956.809.334 |
| 2. Ostali poslovni prihodi | 113 | 150.841.410 | 43.070.211 |
| II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130) | 114 | 1.676.564.861 | 2.146.783.859 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 115 | 8.427.184 | -29.776.828 |
| 2. Materijalni troškovi (117 do 119) | 116 | 1.312.192.212 | 1.824.947.368 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | 117 | 989.147.177 | 1.569.475.068 |
| b) Troškovi prodane robe | 118 | 184.977.762 | 128.971.928 |
| c) Ostali vanjski troškovi | 119 | 138.067.273 | 126.500.372 |
| 3. Troškovi osoblja (121 do 123) | 120 | 194.676.148 | 177.506.756 |
| a) Neto plaće i nadnice | 121 | 106.788.589 | 102.032.395 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 122 | 58.670.327 | 50.680.217 |
| c) Doprinosi na plaće | 123 | 29.217.232 | 24.794.144 |
| 4. Amortizacija | 124 | 49.030.083 | 55.623.453 |
| 5. Ostali troškovi | 125 | 81.417.563 | 61.220.232 |
| 6. Vrijednosno usklađivanje (127+128) | 126 | 9.968.788 | 19.725.247 |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine) | 127 | 30.185 | 0 |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine) | 128 | 9.938.603 | 19.725.247 |
| 7. Rezerviranja | 129 | 13.607.564 | 29.625.240 |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 130 | 7.245.319 | 7.912.391 |
| III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136) | 131 | 53.448.639 | 46.284.395 |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima | 132 | 0 | 0 |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama | 133 | 51.327.586 | 45.355.572 |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa | 134 | 0 | 0 |
| 4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | 135 | 13.390 | 346.734 |
| 5. Ostali financijski prihodi | 136 | 2.107.663 | 582.089 |
| IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141) | 137 | 114.789.545 | 143.377.730 |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima | 138 | 0 | 0 |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama | 139 | 86.823.745 | 143.369.622 |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | 140 | 26.075.972 | 8.108 |
| 4. Ostali financijski rashodi | 141 | 1.889.828 | 0 |
| V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | 142 | 0 | 0 |
| VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | 143 | 0 | 0 |
| VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI | 144 | 0 | 0 |
| VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI | 145 | 0 | 0 |
| IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144) | 146 | 1.633.474.549 | 2.046.163.940 |
| X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145) | 147 | 1.791.354.406 | 2.290.161.589 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147) | 148 | -157.879.857 | -243.997.649 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (146-147) | 149 | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (147-146) | 150 | 157.879.857 | 243.997.649 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 151 | 1.135.049 | 2.741.798 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151) | 152 | -159.014.906 | -246.739.447 |
| 1. Dobit razdoblja (149-151) | 153 | 0 | 0 |
| 2. Gubitak razdoblja (151-148) | 154 | 159.014.906 | 246.739.447 |

| DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | |
|--|-----|--------------|--------------|
| XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 155 | 153.095.744 | 242.583.456 |
| 2. Pripisana manjinskom interesu | 156 | 5.919.162 | 4.155.991 |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a) | | | |
| I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152) | 157 | -159.014.905 | -246.739.447 |
| II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165) | 158 | 1.039.527 | 933.893 |
| 1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja | 159 | 634.000 | 382.333 |
| 2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 160 | 0 | 0 |
| 3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju | 161 | 405.527 | 551.560 |
| 4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka | 162 | 0 | 0 |
| 5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 163 | 0 | 0 |
| 6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika | 164 | 0 | 0 |
| 7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja | 165 | 0 | 0 |
| III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA | 166 | 0 | 0 |
| IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166) | 167 | 1.039.527 | 933.893 |
| V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167) | 168 | -157.975.378 | -245.805.554 |
| DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | |
| VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 169 | -152.056.216 | -241.649.563 |
| 2. Pripisana manjinskom interesu | 170 | -5.919.162 | -4.155.991 |

3.3. Izvještaj o novčanom tijeku

iznosi u kn

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|---------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Dobit prije poreza | 001 | -153.095.744 | -242.583.456 |
| 2. Amortizacija | 002 | 49.030.083 | 55.623.453 |
| 3. Povećanje kratkoročnih obveza | 003 | 191.023.954 | 318.823.428 |
| 4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja | 004 | 61.233.702 | 40.173.570 |
| 5. Smanjenje zaliha | 005 | 31.023.868 | 0 |
| 6. Ostalo povećanje novčanog tijeka | 006 | 0 | 17.703.497 |
| I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006) | 007 | 179.215.863 | 189.740.492 |
| 1. Smanjenje kratkoročnih obveza | 008 | 0 | 0 |
| 2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja | 009 | 0 | 0 |
| 3. Povećanje zaliha | 010 | 0 | 65.060.787 |
| 4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka | 011 | 76.676.472 | 0 |
| II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011) | 012 | 76.676.472 | 65.060.787 |
| A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012) | 013 | 102.539.391 | 124.679.705 |
| A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007) | 014 | 0 | 0 |
| NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 015 | 120.641.818 | 36.526.310 |
| 2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata | 016 | 0 | 0 |
| 3. Novčani primici od kamata | 017 | 2.093.226 | 0 |
| 4. Novčani primici od dividendi | 018 | 13.345 | 1.683 |
| 5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti | 019 | 0 | 0 |
| III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019) | 020 | 122.748.389 | 36.527.993 |
| 1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 021 | 238.966.100 | 155.421.661 |
| 2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | 022 | 73.645.862 | 0 |
| 3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | 023 | 0 | 0 |
| IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023) | 024 | 312.611.962 | 155.421.661 |
| B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024) | 025 | 0 | 0 |
| B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020) | 026 | 189.863.573 | 118.893.668 |
| NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | 027 | 0 | 0 |
| 2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi | 028 | 484.337.061 | 281.911.654 |
| 3. Ostali primici od financijskih aktivnosti | 029 | 5.937.162 | 1.191.497 |
| V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029) | 030 | 490.274.223 | 283.103.151 |
| 1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica | 031 | 328.903.734 | 184.119.644 |
| 2. Novčani izdaci za isplatu dividendi | 032 | 0 | 0 |
| 3. Novčani izdaci za financijski najam | 033 | 0 | 0 |
| 4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica | 034 | 17.785.000 | 18.950.000 |
| 5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti | 035 | 35.205.676 | 92.266.585 |
| VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035) | 036 | 381.894.410 | 295.336.229 |
| C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036) | 037 | 108.379.813 | 0 |
| C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030) | 038 | 0 | 12.233.078 |
| Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038) | 039 | 21.055.631 | 0 |
| Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037) | 040 | 0 | 6.447.041 |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | 041 | 39.845.012 | 18.879.381 |
| Povećanje novca i novčanih ekvivalenata | 042 | 0 | |
| Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata | 043 | 21.055.631 | 6.447.041 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | 044 | 18.789.381 | 12.432.340 |

3.4. Izvještaj o promjenama kapitala

iznosi u kn

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Upisani kapital | 001 | 970.093.920 | 970.093.920 |
| 2. Kapitalne rezerve | 002 | -12.595.000 | -12.595.000 |
| 3. Rezerve iz dobiti | 003 | 48.504.696 | 48.504.696 |
| 4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak | 004 | -458.743.856 | -631.064.899 |
| 5. Dobit ili gubitak tekuće godine | 005 | -153.095.744 | -242.583.456 |
| 6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine | 006 | 0 | 0 |
| 7. Revalorizacija nematerijalne imovine | 007 | 0 | 0 |
| 8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju | 008 | -1.668.000 | -459.914 |
| 9. Ostala revalorizacija | 009 | 5.105 | 5.105 |
| 10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009) | 010 | 392.501.121 | 131.900.452 |
| 11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje | 011 | 0 | 0 |
| 12. Tekući i odgođeni porezi (dio) | 012 | 0 | 0 |
| 13. Zaštita novčanog tijeka | 013 | 0 | 0 |
| 14. Promjene računovodstvenih politika | 014 | 0 | 0 |
| 15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja | 015 | 0 | 0 |
| 16. Ostale promjene kapitala | 016 | 22.675.445 | 18.520.299 |
| 17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016) | 017 | 22.675.445 | 18.520.299 |
| 17 a. Pripisano imateljima kapitala matice | 018 | 392.501.121 | 131.900.452 |
| 17 b. Pripisano manjinskom interesu | 019 | 22.675.445 | 18.520.299 |

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom.

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance.

3.5. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. godinu se, kao sastavni dio revizorskog izvješća, nalaze u nastavku ovog Izvještaja.

3.5.1. Razlike između izvještaja prikazanih u revizorskom izvješću i revidiranih konsolidiranih godišnjih financijskih izvješća

Sukladno Zakonu o računovodstvu čl.15., te Pravilniku i strukturi i sadržaju financijskih izvješća propisanih od strane Ministra financija objavljenog u Narodnim novinama (dalje Pravilnik), razlike u odnosu na izvješća prikazana u revizorskom izvješću pripremljena sukladno Međunarodnim standardima financijskog izveštavanja su prijeboji i re-klasifikacije unutar pojedinih pozicija.

3.5.2. Članovi Uprave Društva i Nadzornog odbora

Uprava:

Predsjednica Uprave: Vidonija Miletić Plukavec
Član Uprave: Tomislav Tadić

Nadzorni odbor:

Predsjednik NO: Leo Dolezil
Zamjenik predsjednika: Damir Ježić
Član: Toni Smrček
Zoran Štiglić
Josip Pavelić / Zdravko Rumenočić

3.5.3. Vlasnička struktura na 31.12.2010.

| | |
|-----------------------|---------------|
| Dioki Holding | 75,91% |
| Dioki d.d. | 7,64% |
| Filipović Marijan | 5,23% |
| <u>Mali dioničari</u> | <u>11,22%</u> |
| Ukupno: | 100,00% |

Promjene u vlasničkoj strukturi evidentirane su na malim dioničarima.

3.5.4. Računovodstvene politike

Nije bilo promjena.

3.5.5. Rizici

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (koji uključuje valutni rizik, fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, rizik promjene cijene roba i rizik promjene cijena vlasničkih instrumenata), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Odjel financija.

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava i radi mjesečne, tromjesečne i godišnje projekcije likvidnosti na temelju očekivanog novčanog toka. Društvo osigurava dostatna sredstva za podmirenje dospjelih obveza.

3.5.6. Pravna pitanja

Društvo nema pravnih slučajeva značajnije važnosti.

4. Prijedlog odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem odredbi čl. 428. Zakona o trgovačkim društvima (NN 113/93., 34/99., 52/00., 118/03., 107/07. i 146/08.) i Zakona o računovodstvu (NN 109/07.), Nadzorni odbor dana 18.07.2011. god. daje prijedlog na utvrđivanje slijedećih financijskih izvještaja za 2010. godinu:

- Bilancu s aktivom u iznosu 1.566.090.900,77 kn
- Račun dobiti i gubitka s gubitkom nakon poreza 119.560.267,35 kn
- Izvještaj o novčanom toku (primjenom indirektno metode)
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje
- Izvještaj revizora
- Godišnje izvješće

Predsjednik Nadzornog Odbora:
Leo Dolezil

5. Prijedlog odluke o pokriću gubitka

Temeljem odredbi čl. 220. Zakona o trgovačkim društvima (NN 113/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08) i Statuta društva, Nadzorni odbor i Uprava donose dana 18.07.2011. godine

PRIJEDLOG ODLUKE o pokriću gubitka poslije oporezivanja

U skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, ostvareni gubitak poslije oporezivanja za 2010. godinu u visini od 119.560.267,35 kn prenijeti će se u slijedeća razdoblja.

Uprava:
Vidonija Miletić Plukavec

Predsjednik Nadzornog odbora:
Leo Dolezil

6. Revizorsko izvješće

DIOKI d.d. i DIOKI GRUPA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

31. PROSINCA 2010.



Izvješće neovisnog revizora

Dioničarima društva DIOKI d.d.

Bili smo angažirani da obavimo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva DIOKI d.d. i njegovih podružnica ('Grupa') i društva DIOKI d.d. ('Društvo'). Financijski izvještaji sastoje se od bilance na dan 31. prosinca 2010. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama kapitala, izvještaja o novčanom toku za 2010. godinu te sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Zbog pitanja opisanog u odjeljku – Osnove za suzdržanost od mišljenja, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze koji bi osigurali osnovu za revizijsko mišljenje.

Osnova za suzdržanost od izražavanja mišljenja

Skrećemo pozornost na bilješku 2.1 uz ove financijske izvještaje. Grupa i Društvo se suočavaju sa značajnom nelikvidnošću i nastavak poslovanja ovisi o prihvaćanju programa restrukturiranja od strane državnih institucija, banaka i ostalih kreditora. U slučaju da program restrukturiranja ne bude prihvaćen ili da mjere koje su definirane u programu restrukturiranja ne budu dovoljne da riješe problem nelikvidnosti, Grupa i Društvo bi postali insolventni i pretpostavka o neograničenosti poslovanja ne bi bila prihvatljiva. Zbog navedenog, nismo bili u mogućnosti provesti zadovoljavajuće revizorske procedure da bismo stekli razumno uvjerenje da će Društvo nastaviti poslovanje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

PricewaterhouseCoopers d.o.o., Alexandera von Humboldta 4, 10000 Zagreb, Hrvatska
T: +385 (1) 6328 888, F: +385 (1) 6111 556, www.pwc.com/hr



Suzdržanost od izražavanja mišljenja

Zbog značajnosti pitanja iznesenog u odlomku 'Osnove za suzdržanost od izražavanja mišljenja', nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne revizijske dokaze na temelju kojih bismo izrazili mišljenje. Prema tome, ne izražavamo mišljenje o financijskim izvještajima Grupe i Društva.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Zagreb, 22. srpanj 2011.

Francois Mattelaer
Predsjednik Uprave

Ranka Bunčić
Ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

| <i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|----------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Prihodi od prodaje | 5 | 1.895.755 | 1.381.008 | 942.705 | 939.141 |
| Ostali prihodi | 5 | 88.343 | 128.911 | 18.633 | 53.476 |
| Promjene stanja zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje | | (77.651) | (21.345) | (6.503) | (9.449) |
| Troškovi sirovina, materijala i energije | 6 | (1.570.757) | (1.183.776) | (830.792) | (850.088) |
| Amortizacija | 12, 13 | (55.616) | (49.035) | (18.864) | (19.180) |
| Troškovi osoblja | 7 | (199.072) | (217.128) | (82.729) | (92.971) |
| Ostali materijalni troškovi | 8 | (284.376) | (233.547) | (129.934) | (95.788) |
| Ostali dobici/(gubici) – neto | 9 | 23.389 | 78.004 | 22.960 | 57.318 |
| Gubitak iz poslovanja | | (179.985) | (116.908) | (84.524) | (17.541) |
| Troškovi financiranja - neto | 10 | (63.321) | (39.369) | (35.036) | (25.242) |
| Gubitak iz odnosa s pridruženim društvom | 14 | (1.696) | (1.601) | - | - |
| Gubitak prije oporezivanja | | (245.002) | (157.878) | (119.560) | (42.783) |
| Porez na dobit | 11 | (1.737) | (1.135) | - | - |
| Gubitak za godinu | | (246.739) | (159.013) | (119.560) | (42.783) |
| Gubitak za dioničare Društva | | (242.584) | (153.094) | - | - |
| Manjinski interes | | (4.155) | (5.919) | - | - |
| Ostala sveobuhvatna dobit: | | | | | |
| Dobici od povećanja fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju | | 552 | 405 | 552 | 405 |
| Tečajne razlike | | 382 | 634 | - | - |
| | | 934 | 1.039 | 552 | 405 |
| Sveobuhvatni gubitak za godinu | | (245.805) | (157.974) | (119.008) | (42.378) |
| Sveobuhvatni gubitak za: | | | | | |
| - dioničare Društva | | (241.650) | (152.055) | (119.008) | (42.378) |
| - manjinski interes | | (4.155) | (5.919) | - | - |
| Gubitak po dionici (u kunama) | | | | | |
| - osnovni/razrijeđeni | 27 | (65,21) | (39,52) | (31,99) | (10,92) |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2010.

| <i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| IMOVINA | | | | | |
| Dugotrajna imovina | | | | | |
| Nematerijalna imovina | 12 | 27.149 | 23.359 | 4.211 | 2.893 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 13 | 1.401.298 | 1.304.717 | 379.755 | 408.585 |
| Ulaganja u ovisna društva | 14 | 3.753 | - | 892.421 | 892.421 |
| Ulaganja u pridružena društva | 14 | 86 | 1.793 | - | - |
| Odgođena porezna imovina | 24 | 8.032 | 4.895 | - | - |
| Financijska imovina raspoloživa za prodaju | 16 | 22.249 | 22.144 | 22.249 | 21.697 |
| Dani krediti i ostala potraživanja | 18 | 49.512 | 49.052 | 1.253 | 8.652 |
| Ukupna dugotrajna imovina | | 1.512.079 | 1.405.960 | 1.299.889 | 1.334.248 |
| Kratkotrajna imovina | | | | | |
| Zalihe | 17 | 151.294 | 110.407 | 61.871 | 85.752 |
| Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | 18 | 321.335 | 370.752 | 191.050 | 236.321 |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | 19 | 126 | 136 | 126 | 136 |
| Ograničeni depozit | 20 | 5.711 | - | 5.711 | - |
| Novac i novčani ekvivalenti | 21 | 6.729 | 18.782 | 2.609 | 3.177 |
| Imovina namijenjena prodaji | | 1.897 | - | 1.897 | - |
| Ukupna kratkotrajna imovina | | 487.092 | 500.077 | 263.264 | 325.386 |
| Ukupno imovina | | 1.999.171 | 1.906.037 | 1.563.153 | 1.659.634 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2010.

| <i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| KAPITAL I OBVEZE | | | | | |
| Dionički kapital | 22 | 970.094 | 970.094 | 970.094 | 970.094 |
| Vlastite dionice | | (36.735) | (17.785) | (36.735) | (17.785) |
| Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju | | (1.116) | (1.668) | (484) | (1.036) |
| Kapitalne rezerve | | (12.595) | (12.595) | 23.220 | 23.220 |
| Zakonske rezerve | | 48.504 | 48.504 | 48.504 | 48.504 |
| Kumulativne tečajne razlike | | 436 | 54 | - | - |
| Akumulirani gubici | | (836.687) | (594.103) | (252.974) | (133.414) |
| | | <u>131.901</u> | <u>392.501</u> | <u>751.625</u> | <u>889.583</u> |
| Manjinski interes | | 18.520 | 22.675 | - | - |
| Ukupno kapital | | 150.421 | 415.176 | 751.625 | 889.583 |
| Dugoročne obveze | | | | | |
| Posudbe | 23 | 365.795 | 368.658 | 90.756 | 111.935 |
| Odgođena porezna obveza | 24 | 16.273 | 15.699 | - | - |
| Rezerviranja | 25 | 25.097 | 22.437 | 17.156 | 17.156 |
| | | <u>407.165</u> | <u>406.794</u> | <u>107.912</u> | <u>129.091</u> |
| Kratkoročne obveze | | | | | |
| Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze | 26 | 848.169 | 547.818 | 320.844 | 298.099 |
| Posudbe | 23 | 546.384 | 513.613 | 343.242 | 321.722 |
| Rezerviranja | 25 | 47.032 | 22.636 | 39.530 | 21.139 |
| | | <u>1.441.585</u> | <u>1.084.067</u> | <u>703.616</u> | <u>640.960</u> |
| Ukupne kratkoročne obveze | | 1.441.585 | 1.084.067 | 703.616 | 640.960 |
| Ukupne obveze | | 1.848.750 | 1.490.861 | 811.528 | 770.051 |
| Ukupno kapital i obveze | | 1.999.171 | 1.906.037 | 1.563.153 | 1.659.634 |

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 3 do 57 odobrila je Uprava 15. srpnja 2011. godine.

Predsjednik Uprave

Vidonija Miletić Plukavec

Član Uprave

Tomislav Tadić

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

DIOKI d.d., Zagreb i DIOKI GRUPA**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.****Grupa Dioki**

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)

| Bilješka | Upisani kapital | Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju | Kumulirane tečajne razlike | Akumulirani gubici | Zakonske rezerve | Vlastite dionice | Rezerve iz kapitala | Ukupno kapital i rezerve za vlasnike Matice | Manjinski udjeli | Ukupno | |
|--|-----------------|--|----------------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|---|------------------|-----------------|-----------------|
| Stanje 1. siječnja 2009. | | 970.094 | (2.073) | (580) | (441.009) | 48.504 | - | 19.834 | 594.770 | 69.610 | 664.380 |
| Otkup od manjinskog interesa | 28 | - | - | - | - | - | - | (32.429) | (32.429) | (41.016) | (73.445) |
| Otkup vlastitih dionica | 22 | - | - | - | - | - | (17.785) | - | (17.785) | - | (17.785) |
| Ukupne transakcije s vlasnicima | | - | - | - | - | - | (17.785) | (35.815) | (53.600) | (42.467) | (96.067) |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | 405 | 634 | (153.094) | - | - | (152.055) | (5.919) | (157.974) | |
| Stanje 31. prosinca 2009. | | 970.094 | (1.668) | 54 | (594.103) | 48.504 | (17.785) | (12.595) | 392.501 | 22.675 | 415.176 |
| Stanje 1. siječnja 2010. | | 970.094 | (1.668) | 54 | (594.103) | 48.504 | (17.785) | (12.595) | 392.501 | 22.675 | 415.176 |
| Otkup vlastitih dionica | | - | - | - | - | - | (18.950) | - | (18.950) | - | (18.950) |
| Ukupne transakcije s vlasnicima | | - | - | - | - | - | (18.950) | - | (18.950) | - | (18.950) |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | 552 | 382 | (242.584) | - | - | (241.650) | (4.155) | (245.805) | |
| Stanje 31. prosinca 2010. | | 970.094 | (1.116) | 436 | (836.687) | 48.504 | (36.735) | (12.595) | 131.901 | 18.520 | 150.421 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

DIOKI d.d., Zagreb i DIOKI GRUPA**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.****Dioki d.d.**

| <i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Upisani kapital | Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju | Akumulirani gubici | Zakonske rezerve | Vlastite dionice | Rezerve iz kapitala | Ukupno |
|--|----------|-----------------|--|--------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| Stanje 1.siječnja 2009. | | 970.094 | (1.441) | (90.631) | 48.504 | - | 23.220 | 949.746 |
| Otkup vlastitih dionica | 22 | - | - | - | - | (17.785) | - | (17.785) |
| Ukupne transakcije s vlasnicima | | - | - | - | - | (17.785) | - | (17.785) |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | 405 | (42.783) | - | - | - | (42.378) |
| Stanje 31. prosinca 2009. | | 970.094 | (1.036) | (133.414) | 48.504 | (17.785) | 23.220 | 889.583 |
| Otkup vlastitih dionica | 22 | - | - | - | - | (18.950) | - | (18.950) |
| Ukupne transakcije s vlasnicima | | - | - | - | - | (18.950) | - | (18.950) |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | 552 | (119.560) | - | - | - | (119.008) |
| Stanje 31. prosinca 2010. | | 970.094 | (484) | (252.974) | 48.504 | (36.735) | 23.220 | 751.625 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

DIOKI d.d., Zagreb i DIOKI GRUPA

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

| <i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|-----------------|--------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Novčani tok iz poslovnih aktivnosti | | | | | |
| Novac generiran poslovanjem | 30 | 125.866 | 117.616 | (9.542) | (20.743) |
| Plaćene kamate | | (19.103) | (39.369) | (8.105) | (27.534) |
| Plaćeni porez na dobit | | (2.922) | (1.135) | - | - |
| | | 103.771 | 77.112 | (17.647) | (48.277) |
| Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti | | | | | |
| Nabava dugotrajne materijalne imovine | 13 | (167.008) | (238.966) | (3.390) | (8.669) |
| Prodaja dugotrajne materijalne imovine | | 33.117 | 124.222 | 35.504 | 124.155 |
| Nabava nematerijalne imovine | 12 | (4.978) | (5.651) | (1.931) | (355) |
| Prodaja vrijednosnih papira | | 490 | 3.117 | 10 | 3.117 |
| Naplaćene kamate | | 1.262 | 1.211 | 1.262 | 1.211 |
| Naplaćeni krediti | | 21.599 | 351 | 8.012 | 10.576 |
| Odobreni krediti | | - | (12.482) | - | (23.947) |
| <i>Neto novčani odljev korišten za ulagačke aktivnosti</i> | | (115.518) | (128.198) | 39.467 | 106.088 |
| Novčani tok iz financijskih aktivnosti | | | | | |
| Povećanje kredita | | 30.380 | 401.244 | 8.298 | 243.251 |
| Otplata kredita | | (11.736) | (244.549) | (11.736) | (220.632) |
| Otkup od manjinskog interesa | 28 | - | (73.445) | - | (73.445) |
| Kupljene vlastite dionice | | (18.950) | (17.785) | (18.950) | (17.785) |
| <i>Neto novčani priljev iz financijskih aktivnosti</i> | | (306) | 65.465 | (22.388) | (68.611) |
| Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata | | (12.053) | 14.379 | (568) | (10.800) |
| Stanje novca i novčanih ekvivalenata na dan 1. siječnja | 21 | 18.782 | 4.403 | 3.177 | 13.977 |
| Neto (odljev)/priljev novca | | (12.053) | 14.379 | (568) | (10.800) |
| Stanje novca i novčanih ekvivalenata na dan 31. prosinca | 21 | 6.729 | 18.782 | 2.609 | 3.177 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Dioki d.d., Zagreb (Društvo) osnovano je i registrirano u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja kemijskih proizvoda. Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, Čulinečka cesta 252.

Dioki Grupu čini Matica (Dioki d.d.) i njezina ovisna društva (zajedno: Grupa). Ovisna društva koja su uključene u Grupu navedene su u bilješci 32.

Na dan 31. prosinca 2010. i 31. prosinca 2009. godine, dionice Društva uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava Zagrebačke burze.

Na kraju 2010. godine, broj zaposlenih u Grupi iznosio je 1.210 zaposlenika (2009.: 1.283), dok je broj zaposlenih u Društvu iznosio 502 (2009.: 566).

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Sve politike koje se primjenjuju za Grupu također se primjenjuju i za Društvo, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) primjenom metode povijesnog troška, koji su promijenjeni obavljenom revalorizacijom financijske imovine, a koja uključuje financijsku imovinu raspoloživu za prodaju i financijsku imovinu kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Nastavak poslovanja

Društvo i Grupa su ostvarili ukupne gubitke u 2010. godini u iznosu od 119.008 tisuća kuna za Društvo (2009.: 42.378 tisuća kuna) i 245.805 tisuća kuna za Grupu (2009.: 157.974 tisuće kuna) što je uz započete realizirane investicije dovelo do značajnog porasta zaduženja Društva i Grupe. U financijskim izvještajima za 2010. godinu kratkoročne obveze veće su od kratkotrajne imovine za iznos od 440.352 tisuće kuna za Društvo (2009.: 315.574 tisuća kuna) i 954.493 tisuća kuna za Grupu (2009.: 583.990 tisuća kuna).

Grupa i Društvo su značajno nelikvidni i trenutno nisu u mogućnosti plaćati dospjela dugovanja. Uprava Društva je u dogovoru s najznačajnijim vjerovnicima i bankama predložila plan restrukturiranja koji bi do kraja srpnja 2011. godine trebao biti formalno odobren od strane državnih institucija kao značajnih vjerovnika, banaka i ostalih vjerovnika. U slučaju da se plan usvoji, trebale bi se poduzeti značajne mjere da se osigura nastavak poslovanja Grupe i Društva, a koje uključuju: pretvaranje potraživanja vjerovnika u vlasničke udjele u Društvu, prodaju imovine koja ne služi u svrhe osnovne djelatnosti, potpisivanje sporazuma o reprogramu dugovanja, program smanjenja troškova poslovanja, dodatno kreditiranje za tekuću likvidnost i za završetak započetih investicija i slično. Uprava Društva je uvjeren da će formalno usvajanje plana uslijediti uskoro te da su mjere uključene u program restrukturiranja dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Društva i Grupe. U slučaju da se plan restrukturiranja formalno usvoji, zbog kompleksnosti mjera koje treba provesti, i dalje postoji materijalno značajna neizvjesnost da će Društvo i Grupa moći nastaviti poslovati.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

(a) *Novi i dopunjeni standardi koje je Grupa usvojila*

Sljedeći novi standardi i dodaci standardima prvi puta su obvezni u financijskoj godini koja počinje 1. siječnja 2010. godine.

- *MSFI 3 (prerađen), Poslovne kombinacije, i dodaci MRS-u 27 Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji, MRS 28 Ulaganja u pridružena društva, te MRS 31 Udjel u zajedničkom pothvatu, na snazi su za poslovne kombinacije za koje je dan stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine.*

Prerađeni standard nastavlja primjenjivati metodu kupnje na poslovne kombinacije, uz neke značajne promjene u usporedbi s MSFI-jem 3. Na primjer, sva plaćanja kod kupnje društva trebaju se iskazati po fer vrijednosti na dan stjecanja s potencijalnim plaćanjima klasificiranima kao dug, kasnije ponovno mjerenima kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Manjinski udjeli se mogu mjeriti ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog društva. Svi troškovi povezani sa stjecanjem trebaju se iskazati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

- *MRS 27 (prerađen) zahtijeva iskazivanje u glavnici učinaka svih transakcija s manjinskim udjelima ako nema promjena kontrole i te transakcije više neće rezultirati goodwillom ili dobitima i gubicima. Standard također navodi računovodstveni tretman kod gubitka kontrole. Svaki preostali udio u društvu ponovno se mjeri po fer vrijednosti, a dobitak ili gubitak priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. MRS 27 (prerađen) nije imao utjecaja na tekuće razdoblje, jer su transakcije s manjinskim udjelima (otkupi dionica od manjinskih dioničara) i razlike nastale između plaćenih iznosa i stečene neto imovine i ranije bili iskazani u kapitalu. Isto tako, budući da nijedan manjinski udio ne posluje s gubitkom, nije bilo transakcija u kojima se zadržava udio u društvu nakon gubitka kontrole nad tim društvom, nije bilo utjecaja MRS 27 na financijske izvještaje.*

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(b) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja koji su prvi puta obvezni u financijskoj godini koja počinje 1. siječnja 2010. godine, ali trenutno nisu relevantni za Grupnu (iako mogu utjecati na računovodstveni tretman budućih transakcija i događaja)

Sljedeći standardi i dodaci postojećim standardima objavljeni su te su obvezni za računovodstvena razdoblja Grupe koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010. godine ili kasnija razdoblja, ali Grupa ih nije prijevremeno usvojila.

- *IFRIC 17, Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima* (na snazi od 1. srpnja 2009. godine). Tumačenje je objavljeno u studenom 2008. godine. Tumačenje daje smjernice za računovodstveni tretman aranžmana u kojima društvo raspodjeljuje nenovčanu imovinu dioničarima u obliku raspodjele rezervi ili dividende. MSFI 5 je također dopunjen, tako da sada zahtijeva klasifikaciju imovine kao namijenjene raspodjeli samo kad je raspoloživa za raspodjelu u svojem trenutnom stanju, a raspodjela je vrlo vjerojatna.
- *IFRIC 18, Prijenosi imovine od kupaca*, na snazi za prijenos imovine primljen na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine. Ovo tumačenje razjašnjava zahtjeve MSFI-jeva za ugovore prema kojima društvo od kupca prima nekretnine, postrojenja i opremu, koju tada društvo mora koristiti ili za spajanje kupca s mrežom ili kako bi kupcu omogućilo stalni pristup opskrbi robama ili uslugama (kao što su opskrba električnom energijom, plinom ili vodom). U nekim slučajevima, društvo od kupca prima novac koji se može koristiti isključivo za stjecanje ili izgradnju nekretnina, postrojenja i opreme, koji služe za spajanje kupca s mrežom ili kako bi se kupcu omogućilo stalni pristup opskrbi robama ili uslugama (ili za oboje).
- *IFRIC 9, Ponovna procjena ugrađenih derivativa* i *MRS 39, Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje*, na snazi od 1. srpnja 2009. godine. Ovaj dodatak IFRIC-u 9 zahtijeva od društva procjenjivanje treba li ugrađeni derivativ biti odvojen od matičnog ugovora kad društvo reklasificira hibridnu financijsku imovinu iz kategorije 'po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka'. Ova procjena mora se izvršiti na temelju okolnosti koje su postojale na dan kad je društvo prvi puta potpisalo ugovor ili na dan bilo koje izmjene ugovora koja značajno mijenja novčani tok ugovora, ovisno o tome što je bilo kasnije. Ako društvo ne može izvršiti ovu procjenu, hibridni instrument mora ostati u cijelosti klasificiran po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.
- *IFRIC 16, Zaštite neto ulaganja u inozemno poslovanje* na snazi od 1. srpnja 2009. godine. Ovaj dodatak navodi da, pri zaštiti neto ulaganja u inozemno poslovanje, kvalificirane zaštitne instrumente može posjedovati bilo koje društvo ili društva unutar Grupe, uključujući i samo inozemno poslovanje, dok god su zadovoljeni zahtjevi MRS-a 39 za određenje, dokumentiranje i učinkovitost, vezani za zaštitu neto ulaganja. Osobito, Grupa mora jasno dokumentirati svoju zaštitnu strategiju zbog mogućnosti različitih određenja na različitim razinama Grupe. *MRS 38 (dodatak), Nematerijalna imovina*, na snazi od 1. siječnja 2010. godine. Dodatak pojašnjava smjernice za mjerenje fer vrijednosti nematerijalne imovine stečene poslovnim spajanjem i dopušta grupiranje nematerijalne imovine kao jedinstvene stavke, ako svaka stavka ima sličan korisni vijek trajanja.
- *MRS 1 (dodatak), Presentiranje financijskih izvještaja*. Dodatak pojašnjava da potencijalno podmirenje obveze izdavanjem glavnice nije relevantno za njenu klasifikaciju kao kratkotrajne ili dugotrajne. Izmjenom definicije kratkotrajne obveze, dodatak dopušta klasifikaciju obveze kao dugotrajne (uz uvjet da društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje transferom novca ili druge imovine za najmanje 12 mjeseci nakon računovodstvenog razdoblja) bez obzira na činjenicu da bi suprotna strana mogla zahtijevati od društva podmirenje dionicama u bilo kojem trenutku.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

- *MRS 36 (dodatak), Umanjenje vrijednosti imovine*, na snazi od 1. siječnja 2010. godine. Dodatak pojašnjava da je najveća jedinica (ili grupa jedinica) koja generira novac na koju bi se trebao alocirati goodwill u svrhu testiranja umanjenja vrijednosti poslovni segment, kao što je definirano odlomkom 5 *MSFI-a 8, Poslovni segmenti* (tj. prije kumuliranja segmenata sličnih ekonomskih karakteristika).
- *MSFI 2 (dodaci), Transakcije plaćene novcem i temeljene na dionicama unutar Grupe*, na snazi od 1. siječnja 2010. godine. Uz uključivanje *IFRIC-a 8, Opseg MSFI-ja 2*, i *IFRIC-a 11, MSFI 2 – Transakcije s dionicama društava u Grupi i s vlastitim dionicama*, dodaci proširuju smjernice iz *IFRIC-a 11* tako da one sada rješavaju klasifikaciju aranžmana Grupe koji nisu bili pokriveni tim tumačenjem.
- *MSFI 5 (dodatak), Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja*. Dodatak pojašnjava da *MSFI 5* navodi potrebna objavljivanja u pogledu dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje) koja je klasificirana kao namijenjena prodaji ili prestanak poslovanja. Također pojašnjava da je opći zahtjev *MRS-a 1* i dalje primjenjiv, osobito odlomak 15 (postizanje točne prezentacije) te odlomak 125 (izvori neizvjesnosti informacija) *MRS-a 1*.

(c) Novi standardi, dodaci i tumačenja koji su izdani, ali nisu na snazi za financijsku godinu koja počinje 1. siječnja 2010. godine te nisu prijevremeno usvojeni

U nastavku je dana procjena Grupe i matičnog društva vezana za učinak ovih novih standarda i tumačenja.

- *MSFI 9, Financijski instrumenti*, izdan u studenom 2009. godine. Ovaj standard prvi je korak u procesu zamjene *MRS-a 39, Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje*. *MSFI 9* uvodi nove zahtjeve za klasifikaciju i mjerenje financijske imovine te će vjerojatno utjecati na računovodstveni tretman financijske imovine Grupe. Ovaj standard nije primjenjiv do 1. siječnja 2013. godine, ali može ga se prijevremeno usvojiti.

Grupa tek mora procijeniti puni učinak *MSFI-a 9*, ali se ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- *Prerađeni MRS 24 (prerađen), Objavljivanje povezanih stranaka* izdan u studenom 2009. godine. Zamjenjuje *MRS 24, Objavljivanje povezanih stranaka* izdan 2003. godine. *MRS 24 (prerađen)* obvezan je za razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine. Ranija primjena, cjelovita ili djelomična, je dopuštena.

Prerađeni standard razjašnjava i pojednostavljuje definiciju povezane stranke te uklanja zahtjev da društva povezana s državom objavljuju detalje o svim transakcijama s državom i ostalim društvima povezanim s državom. Grupa će primjenjivati prerađeni standard od 1. siječnja 2011. godine. Nakon primjene prerađenog standarda, Grupa i Matično društvo morat će objaviti sve transakcije s podružnicama i pridruženim društvima. Grupa trenutno uspostavlja sustave za dobivanje potrebnih informacija. Stoga, u ovom trenutku nije moguće objaviti učinak, ukoliko ga bude, prerađenog standarda na objavljivanja o povezanim strankama.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

- *Klasifikacija prava na otkup dionica* (dodatak MRS-u 32), izdan u listopadu 2009. godine. Dodatak je primjenjiv na godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. veljače 2010. godine. Ranija primjena je dopuštena. Dodatak rješava računovodstveni tretman prava na otkup dionica denominiranih u valuti koja nije funkcionalna valuta izdavača. Ako se zadovolje određeni uvjeti, takva prava na otkup sada se klasificiraju kao glavnica bez obzira na valutu u kojoj je denominirana prodajna cijena. Ranije su se ta prava na otkup računovodstveno tretirala kao derivativne obveze. Dodatak se primjenjuje retrospektivno u skladu s *MRS-om 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*. Grupa će primjenjivati dodatak standardu od 1. siječnja 2011. godine.
 - *IFRIC 19, Podmirivanje financijskih obveza glavnici instrumentima*, na snazi od 1. srpnja 2010. godine. Tumačenje razjašnjava računovodstvo društva u situaciji kad se reprogramiraju uvjeti financijske obveze te kad društvo kao rezultat izdaje glavnicike instrumente vjerovniku društva kako bi podmirilo cjelokupnu ili dio financijske obveze (zamjena duga za glavicu). Zahtijeva priznavanje dobitka ili gubitka, koji se mjeri kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze i fer vrijednosti izdanih glavnicikih instrumenata, u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Ako se fer vrijednost izdanih glavnicikih instrumenata ne može pouzdano izmjeriti, glavnicike instrumenti mjere se na način da odražavaju fer vrijednost podmirene financijske obveze. Grupa će primjenjivati ovo tumačenje od 1. siječnja 2011. godine. Ne očekuje se da će imati učinka na financijske izvještaje Grupe ili Matičnog društva.
 - *Unaprijed plaćeni minimalni zahtjevi financiranja* (dodaci IFRIC-u 14). Dodaci ispravljaju nenamjernu posljedicu IFRIC-a 14, *MRS 19 – Ograničenja na imovinu od definiranih primanja, minimalni zahtjevi financiranja i njihova interakcija*. Bez dodataka, društva ne mogu priznavati kao imovinu dobrovoljna plaćanja unaprijed minimalnih doprinosa financiranja. To nije bila namjera kad je IFRIC 14 izdan, a dodaci to ispravljaju. Dodaci su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2011. godine. Ranija primjena je dopuštena. Dodatke treba primijeniti retrospektivno na najranije prezentirano usporedno razdoblje. Grupa će primijeniti ove dodatke za razdoblje financijskog izvještavanja koje počinje na dan 1. siječnja 2011. godine.
 - MSFI 10 – Konsolidirani financijski izvještaji (izdani u svibnju 2011. godine i na snazi za godišnje razdoblje koji započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.). Ranija primjena je dopuštena. Grupa će primijeniti ovaj Standard za razdoblje financijskog izvještavanja koje počinje na dan 1. siječnja 2013. godine.
 - MSFI 11 - Zajednički aranžmani (izdani u svibnju 2011. godine i na snazi za godišnje razdoblje koji započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013). Ranija primjena je dopuštena. Standard neće imati utjecaj na Društvo ili Grupu.
 - MSFI 12 - Objave o ulaganjima u poduzeća (izdani u svibnju 2011 godine i na snazi za godišnje razdoblje koji započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013). Ranija primjena je dopuštena. Standard neće imati utjecaj na Društvo ili Grupu.
 - MSFI 13 - Mjerenje fer vrijednosti (izdani u svibnju 2011. godine i na snazi za godišnje razdoblje koji započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013). Ranija primjena je dopuštena. Društvo I Grupa razmatraju implikacije standarda i vrijeme njegovog usvajanja.
-

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Konsolidacija

(a) Podružnice

Podružnice su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Grupa koristi računovodstvenu metodu kupnje za računovodstveni tretman poslovnih spajanja. Naknada prenesena za stjecanje podružnice je fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i glavničkih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom društvu ili po fer vrijednosti ili po ili po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog društva.

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg manjinskog udjela u stečenom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg glavničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill. Ako je to manje od fer vrijednosti neto imovine stečene podružnice u slučaju kupnje po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (bilješka 2.6).

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike podružnica izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

Ulaganja u podružnice u nekonsolidiranim financijskim izvještajima iskazuju se po trošku, umanjeno za ispravak vrijednosti. Trošak se usklađuje kako bi odražavao promjene naknade koje proizlaze iz promjena potencijalne naknade. Trošak uključuje i izravne troškove ulaganja koji se mogu pripisati.

(b) Transakcije i manjinski udjeli

Grupa transakcije s manjinskim dioničarima tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg stečenog udjela knjigovodstvene vrijednosti neto imovine podružnice iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje manjinskog udjela isto tako iskazuju se u kapitalu.

Kad Grupa izgubi kontrolu ili značajan utjecaj, svi zadržani udjeli u društvu ponovno se procjenjuju na svoju fer vrijednost, uz priznavanje promjene knjigovodstvene vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Fer vrijednost je početna knjigovodstvena vrijednost u svrhu naknadnog računovodstvenog tretmana zadržanih udjela kao pridruženog društva, zajedničkog pothvata ili financijske imovine. Nadalje, svi iznosi prethodno priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu vezani za to društvo računovodstveno se tretiraju kao da je Grupa izravno prodala povezanu imovinu ili obveze. To može značiti da se iznosi prethodno priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu reklasificiraju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Ako se smanji vlasnički udio u pridruženom društvu, ali je zadržan značajan utjecaj, u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, kad je to potrebno, reklasificira se samo proporcionalni dio iznosa prethodno priznatih u ostalom sveobuhvatnom prihodu.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Konsolidacija (nastavak)

(c) Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Grupa ima između 20 i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. U financijskim izvještajima Grupe navedena ulaganja iskazana su primjenom metode udjela u konsolidiranim financijskim izvještajima, te su početno priznata po trošku. Ulaganja Grupe u pridružena društva uključuje goodwill utvrđen kod stjecanja (umanjen za akumulirane gubitke od umanjenja).

Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak, odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupnu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

Nerealizirani dobiti od transakcija između Grupe i njegovih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženim društvima. Jednako tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, ukoliko transakcija ne pruža dokaze o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike pridruženih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

2.3 Izvještavanje o segmentima

Operativni segmenti su dijelovi subjekta o kojima se izvještava na način koji je konzistentan s internim izvještavanjem koje se prezentira glavnom donositelju poslovnih odluka. Glavni donositelj poslovnih odluka koji je odgovoran za donošenje odluka o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje identificiran je kao Uprava Dioki grupe koja donosi strateške odluke.

2.4 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem članica Grupe posluje (funkcionalna valuta). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazane su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4 Strane valute (nastavak)

(c) Članice Grupe

Rezultati poslovanja i financijsko stanje svih članica Grupe čija se funkcionalna valuta razlikuje od izvještajne valute preračunavaju se u izvještajnu valutu kako slijedi:

- (i) imovina i obveze za svaku bilancu preračunavaju se prema zaključnom tečaju na datum te bilance;
- (ii) prihodi i rashodi za svaki izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti preračunavaju se prema prosječnim tečajevima; i
- (iii) sve nastale tečajne razlike priznaju se u sveobuhvatnoj dobiti.

U konsolidaciji, tečajne razlike nastale preračunom neto ulaganja u inozemna ovisna društva evidentiraju se unutar dioničkog kapitala. Prilikom prodaje inozemnog ovisnog društva, sve tečajne razlike priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao dio dobitka ili gubitka od prodaje.

2.5 Nematerijalna imovina

(a) Licence za softver

Licence za softver kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem softvera u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 5 godina.

(b) Goodwill

Goodwill predstavlja razliku između fer vrijednosti troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečene podružnice na dan stjecanja. Goodwill nastao stjecanjem podružnica iskazuje se u okviru nematerijalne imovine pri stjecanju. Zasebno iskazan goodwill godišnje se provjerava zbog umanjenja vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjenje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju.

Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill (Bilješka 2.7).

(c) Nematerijalna imovina u pripremi

Nematerijalna imovina u pripremi odnosi se na vrijednost projekata za imovinu koja je u izgradnji i ne amortizira se.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po povijesnom trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjnje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortizira. Amortizacija ostalih nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

| | <u>Korisni vijek trajanja u godinama</u> |
|----------------------|--|
| Zgrade | 50 godina |
| Postrojenja i oprema | 4-20 godina |

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.7). Tijekom 2010. godine Grupa je testirala materijalnu imovinu na umanjnje vrijednosti i došla do zaključka da vrijednost imovine nije umanjena.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u 'ostale dobitke/gubitke – neto' u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.7 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjnje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira (kao što su zemljišta). Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadiivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, osim goodwilla, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8 Financijska imovina

Grupa klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, krediti i potraživanja te financijska imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

(a) Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti predstavlja financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru "Ostali dobici – neto" u razdoblju u kojem su nastali. Prihodi od dividendi od financijske imovine po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru "Ostalih prihoda" kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

(b) Krediti i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospjećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Kredit i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

(c) Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti.

Kod promjene fer vrijednosti monetarnih vrijednosnica izraženih u stranoj valuti i klasificiranih kao raspoložive za prodaju analiziraju se tečajne razlike koje su rezultat promjena amortiziranog troška vrijednosnica i ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti vrijednosnica. Razlike u preračunu priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti priznaju se u kapitalu. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u kapitalu.

Prilikom prodaje ili umanjenja vrijednosti vrijednosnica raspoloživih za prodaju, akumulirana usklađenja fer vrijednosti priznata u kapitalu uključuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u stavku "Ostali dobici – neto".

Kamate na vrijednosnice raspoložive za prodaju koje su izračunate primjenom metode efektivne kamatne stope iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Dividende na vrijednosnice raspoložive za prodaju iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8 Financijska imovina (nastavak)

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, tj. na datum na koji se Grupa obvezala kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Ulaganja se prestaju priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva.

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno (kao i za vrijednosnice koje ne kotiraju), Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, analizu diskontiranog novčanog toka i modela određivanja cijena opcija, maksimalno koristeći tržišne informacije i minimalno se oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenu vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava. Ako postoje dokazi da je financijskoj imovini raspoloživoj za prodaju umanjena vrijednost, akumulirani gubitak – koji predstavlja razliku između troška stjecanja i sadašnje fer vrijednosti umanjene za gubitak prethodno priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti – briše se iz kapitala i priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Gubici od umanjena vrijednosti glavnih instrumenata priznatih u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ne ukidaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Provjera umanjena vrijednosti kredita i potraživanja opisana je u bilješci 2.10.

2.9 Ulaganja u podružnice

U financijskim izvještajima Društva ulaganja u podružnice iskazana su po metodi troška nabave umanjenom za iznos umanjena vrijednosti imovine. Ulaganja u podružnice pregledavaju se glede mogućeg postojanja umanjena vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost imovine možda nije nadoknadiiva. Umanjenje se priznaje u iznosu u kojem knjigovodstvena vrijednost ulaganja premašuje njegov nadoknadiivi iznos.

2.10 Potraživanja od kupaca i potraživanja po danim kreditima

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadiivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru ostalih troškova. Naknadno naplaćeni iznosi koji su prethodno bili otpisani iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru ostalih prihoda.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11 Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Trošak proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda obuhvaća sirovine, trošak izravnog rada, ostale izravne troškove i pripadajući dio općih troškova proizvodnje (na bazi normalnog redovnog kapaciteta proizvodnje).

Trgovačka roba iskazuje se po prodajnoj cijeni umanjenoj za poreze i marže.

2.12 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci su prekoračenja po bankovnim računima uključena u kratkoročne obveze (bilješka 23).

2.13 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnicu koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavnicu koja se može pripisati dioničarima Društva.

2.14 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima početno se priznaju prema fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamate.

2.15 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Troškovi posudbi koji se mogu direktno dovesti u vezu s imovinom u toku izgradnje kapitaliziraju se tijekom vremenskog razdoblja koje je potrebno da se sredstvo dovrši i pripremi za namjeravanu uporabu. Ostali troškovi posudbi terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.16 Tekući i odgođeni porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance, te u zemljama u kojima posluju podružnice Društva. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznim upravama.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika. Iznos odgođenog poreza na dobit obračunava se na privremene razlike nastale temeljem ulaganja u podružnice i pridružena društva, osim kada je vrijeme ukidanja privremenih razlika kontrolirano od strane Grupe, te postoji vjerojatnost da se privremena razlika neće ukinuti u doglednoj budućnosti.

2.17 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Grupa prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.17 Primanja zaposlenih (nastavak)

(c) Dugoročna primanja radnika

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža.

Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

(d) Kratkoročna primanja radnika

Grupa priznaje rezerviranje za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Grupa priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsutnost s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan bilance.

2.18 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa imaju sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

Kada postoji veći broj sličnih obveza, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev resursa određuje se njihovim razmatranjem kao cjeline. Rezerviranje se priznaje i kada je mala vjerojatnost odljeva resursa za bilo koju stavku obveza koja se nalazi u istoj kategoriji.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

2.19 Operativni najam

Najmovi u kojima Društvo najmoprimac i ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

2.20 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte i nakon eliminacije prodaje unutar Grupe.

Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.20 Priznavanje prihoda (nastavak)

(a) Prihodi od veleprodaje robe

Grupa proizvodi i prodaje svoje proizvode u veleprodaji. Prihodi od veleprodaje priznaju se kada društvo u Grupi obavi isporuke robe veletrgovcu, kada veletrgovac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane veletrgovca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrgovca i kad je utvrđeno jedno od navedenoga: veletrgovac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom, ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva. Količinski popusti procjenjuju se temeljem očekivane prodaje na godišnjoj razini. Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga oglašavanja priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene razmjerno stupnju dovršenosti transakcije na dan bilance na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Grupa umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2.21 Porez na dodanu vrijednosti

Porezne uprave zahtijevaju podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.22 Zarade po dionici

Zarada po dionici izračunava se na način da se dobit ili gubitak dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem sudjelujućih dionica koje su izdane tijekom godine, isključujući redovne dionice koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.23 Dugotrajna imovina koja se drži radi prodaje

Dugotrajna imovina klasificira se u bilanci kao 'Dugotrajna imovina koja se drži radi prodaje' ako se njena knjigovodstvena vrijednost prvenstveno nadoknađuje prodajom u razdoblju od 12 mjeseci nakon datuma bilance, a ne stalnim korištenjem. Nekretnine, postrojenja i oprema koja se drži radi prodaje mjere se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Grupa obavlja izlažu je raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (koji uključuje valutni riziku, fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, rizik promjene cijene roba i rizik promjene cijena vlasničkih instrumenata), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Odjel financija Grupe.

(a) *Tržišni rizik*

(i) *Valutni rizik*

Grupa je izložena valutnom riziku koji proizlazi iz ostvarenih prihoda i nabave iz inozemstva kao i zbog posudbi odobrenih u valuti. Većina prihoda od prodaje Grupe u inozemstvu i dugoročnog duga iskazana je u eurima. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u poslovne aktivnosti u inozemstvu. Stoga kretanja u tečajevima između eura i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2010. godine ako bi EUR-o oslabio/ojačao za 1,10% u odnosu na kunu (2009.: 0,40%) , uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, gubitak Grupe nakon poreza za izvještajno razdoblje bio bi za 19.601 tisuću kuna manji/veći (2009.: 4.157 tisuća kuna), a za Društvo 8.133 tisuće kuna manji/veći (2009.: 1.848 tisuća kuna), uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od tečajnih razlika kod posudbi, obveznica raspoloživih za prodaju, obveza prema dobavljačima, potraživanja od kupaca i novca iskazanim u EUR.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(ii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz dugoročnih primljenih kredita, danih kredita i depozita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Grupu riziku kamatne stope novčanog toka.

Grupa ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovu ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2010. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite u EUR (s promjenjivom stopom) povećala/smanjila za 0,30% (2009: 3,42%) na godišnjoj razini, gubitak poslije poreza za izvještajno razdoblje bio bi za Grupu za 2.301 tisuće kuna veći/manji (2009.: 24.154 tisuće kuna), a za Društvo 592 tisuće kuna veći/manji (2009.: dobit manja/veća za 11.701 tisuća kuna) kao rezultat viših/nizih rashoda od kamata.

(iii) Cjenovni rizik

Grupa je izložena cjenovnom riziku koji proizlazi iz ulaganja u glavnične instrumente temeljem ulaganja koja drži Grupa i klasificira ih kao raspoložive za prodaju ili po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Kako bi umanjila rizik ulaganja u vrijednosne papire, Grupa diversificira portfelj vrijednosnica u obveznice i vlasničke dionice. Svim vrijednosnicama kojima Grupa raspolaže aktivno se trguje na Zagrebačkoj burzi te promjena indeksa CROBIS-a može utjecati na rezultate poslovanja.

Tabela ispod prikazuje utjecaj povećanja/smanjenja indeksa na neto dobit i na kapital Grupe i Društva. Analiza je napravljena pod pretpostavkom da se CROBIS indeks poveća/smanji za 2% (2009.: 2%).

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Utjecaj na neto dobit/gubitak | | Utjecaj na kapital | |
|--------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Indeks | | | | |
| CROBEX | - | 681 | - | - |
| CROBIS | - | - | 444 | 405 |

(iv) Rizik promjene cijena roba

Grupa je izložena promjeni cijena gotovih proizvoda polietilena i polistirena koja proizlazi iz promjene cijena takvih roba na svjetskim burzama robe. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2010. godine, da je cijena polietilena bila veća/manja za 40% (2009: 30%), a polistirena za 35% (2009.: 25%) na godišnjoj razini, gubitak poslije poreza za Grupu bio bi za 365.832 tisuća kuna veći /manji (2009.: 291.780 tisuća kuna). Grupa je isto tako izložena promjeni cijena sirovina, prvenstveno etilena i stirena čije se cijene formiraju na svjetskim burzama robe. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2010. godine, da je cijena etilena i stirena bila veća/manja za 30% (2009: 25%) na godišnjoj razini, gubitak poslije poreza za Grupu bio bi za 187.075 tisuća kuna veći/manji (2009.: 161.177 tisuće kuna).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Imovina Grupe koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novca, depozita, potraživanja od kupaca potraživanja po zajmovima i ostalih potraživanja. Grupa je osnovala kreditni odbor s glavnim zadatkom praćenja potraživanja i osiguranje potraživanja. S obzirom da Grupa ostvaruje veći dio prihoda od izvoza, dio inozemnih potraživanja osigurava se policom osiguranja preko HBOR-a, a za ostala potraživanja kreditni odbor procjenjuje rizik na temelju povijesnih podataka. Kao dodatno osiguranje naplate potraživanja od kupaca Grupa se osigurava mjenicama, dok su potraživanja od zaposlenih osigurana obustavom iz plaće. Detaljna analiza i maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je u bilješki 15b i 18.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava i radi mjesečne, tromjesečne i godišnje projekcije likvidnosti na temelju očekivanog novčanog toka.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u bilješki 24.

Grupa Dioki

Tablica u nastavku analizira financijske obveze Grupe sukladno ugovorenim dospijećima. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove.

GRUPA DIOKI*(u tisućama kuna)***31. prosinca 2010.**

| | Do godine dana | Od 1 do 2 godine | Od 2 do 5 godina | Više od 5 godina | Ukupno |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Posudbe | 584.630 | 74.219 | 194.479 | 171.889 | 1.025.217 |
| Obveze iz poslovanja i ostale obveze | 707.721 | - | - | - | 707.721 |

31. prosinca 2009.

| | | | | | |
|--------------------------------------|---------|--------|---------|---------|-----------|
| Posudbe | 550.314 | 89.458 | 189.500 | 170.959 | 1.000.231 |
| Obveze iz poslovanja i ostale obveze | 488.611 | - | - | - | 488.611 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

DIOKI d.d.

Tablica u nastavku analizira financijske obveze Društva sukladno ugovorenim dospijećima. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Do godine dana | Od 1 do 2 godine | Od 2 do 5 godina | Više od 5 godina | Ukupno |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 31. prosinca 2010. | | | | | |
| Posudbe | 368.511 | 23.348 | 57.711 | 26.835 | 476.405 |
| Obveze iz poslovanja i ostale obveze | 262.873 | - | - | - | 262.873 |
| 31. prosinca 2009. | | | | | |
| Posudbe | 337.628 | 32.480 | 87.073 | 25.969 | 483.150 |
| Obveze iz poslovanja i ostale obveze | 267.661 | - | - | - | 267.661 |

3.2 Upravljanje kapitalom

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućila povrat ulaganja dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama, te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjila trošak kapitala.

Grupa nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja zaduženosti. Cilj Grupe je da pokazatelj zaduženosti ne prelazi 60%. Ovaj se pokazatelj računa kao omjer ukupnih obveza i ukupne imovine.

Pokazatelj zaduženosti na dan 31. prosinca 2010. i 31. prosinca 2009. godine su bili kako slijedi:

| | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| | <i>(u tisućama kuna)</i> | | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| Ukupno obveze (dugoročne i kratkoročne) | 1.848.750 | 1.490.861 | 811.528 | 770.051 |
| Ukupna aktiva | 1.999.171 | 1.906.037 | 1.563.153 | 1.659.634 |
| Pokazatelj zaduženosti | 92% | 78% | 52% | 46% |

Zbog značajnog porasta dugoročnih i kratkoročnih obveza Grupe, pokazatelj zaduženosti je značajno porastao i za Grupnu u 2010. i 2009. godini je značajno iznad ciljane zaduženosti od najviše 60%. Grupa i Društvo nemaju obvezu pridržavanja kapitalnih zahtjeva nametnutih izvana.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.3 Procjena fer vrijednosti

Financijski instrumenti koji se u bilanci mjere po fer vrijednosti, prema načinu na koji se mjeri fer vrijednosti financijskih instrumenata u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

- Kotirane cijene (nekororigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu (Klasa 1).
- Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. izvedeni iz cijena) (Klasa 2).
- Inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (tj. nevidljivi inputi) (Klasa 3).

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe koji se mjere po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. I 2009.godine, grupiranu prema načinu na koji se izračunava fer vrijednost:

| 31. prosinac 2010. | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| | Klasa 1 | Klasa 2 | Klasa 3 | Ukupno stanje |
| Imovina | | | | |
| Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | | | | |
| - Utržive vrijednosnice | 126 | - | - | 126 |
| Financijska imovina raspoloživa za prodaju | 22.249 | - | - | 22.249 |
| Ukupno imovina | 22.375 | - | - | 22.375 |
| 31. prosinac 2009. | | | | |
| | Klasa 1 | Klasa 2 | Klasa 3 | Ukupno stanje |
| Imovina | | | | |
| Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | | | | |
| - Utržive vrijednosnice | 136 | - | - | 136 |
| Financijska imovina raspoloživa za prodaju | 22.144 | - | - | 22.144 |
| Ukupno imovina | 22.280 | - | - | 22.280 |

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem zamjene, aktivnosti brokera, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima. Kotirana tržišna cijena korištena za financijsku imovinu koju drži Grupa je njezina važeća kupovna cijena. Ovi instrumenti uključeni su u Klasu 1. Instrumenti koji su uključeni u Klasu 1 sastoje se prvenstveno od vlasničkih ulaganja u obveznice, dionice, novčane fondove i komercijalne zapise koja su klasificirana kao utržive vrijednosnice. Grupa nema financijske imovine koja bi se klasificirala u Klasu 2 ili 3.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Grupa izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

Rezerviranja za sanaciju onečišćenja okoliša

Rezerviranja za sanaciju okoliša iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon izrade programa saniranja onečišćenja okoliša. Izradom takvih programa u razumnoj mjeri se procjenjuju mogući troškovi sanacije onečišćenja i iskazuje rezerviranje. U slučaju manjih ili većih izdataka u odnosu na one predviđene programom sanacije, ranije veći ili manji rezervirani iznos umanjuje ili uvećava "Ostale troškove" Grupe.

Nepostojanost na svjetskom i hrvatskom financijskom tržištu i vremenska neograničenost poslovanja

Uprava smatra da je pogoršanje likvidnosti financijskih tržišta i nepostojanost na tržištima valuta, kapitala i roba kao posljedica globalne krize likvidnosti koja je započela u 2007. godini, značajno utjecala na pogoršanje rezultata poslovanja Društva i Grupe te dovela do neizvjesnosti oko nastavka poslovanja Društva i Grupe. Uprava smatra da poduzima sve potrebne mjere u cilju održivosti i rasta poslovanja Grupe u trenutnim okolnostima. Uprava pretpostavlja da će Grupa nastaviti pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Trenutna situacija kao i planovi Uprave u vezi nastavka poslovanja opisani su u bilješci 2.1.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA – GRUPA DIOKI

Uprava je odredila poslovne segmente temeljem izvještaja koje pregledava Uprava Dioki d.d., a koji se koriste za donošenje strateških odluka.

Uprava je odredila svoje izvještajne segmente kao poslovne djelatnosti na temelju razlika u proizvodima i uslugama te je odredila da su izvještajni segmenti: Polietilen, Polistiren, Nakladništvo i Ostali segmenti koji obuhvaćaju prihode od prodaje robe u veleprodaji.

Uprava Dioki d.d. procjenjuje rezultate poslovanja operativnih segmenata temeljem dobiti prije poreza. Prihodi i troškovi kamata nisu alocirani na segmente budući da ovim tipom aktivnosti upravlja riznica Grupe koja upravlja novčanim sredstvima Grupe.

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2010. godine su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Polietilen | Polistiren | Nakladništvo | VCM | Ostali segmenti | Ukupno Grupa |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|------------|------------------------|---------------------|
| Ukupni prihod segmenta | 1.143.359 | 491.467 | 131.788 | 28.839 | 188.645 | 1.984.098 |
| Gubitak prije poreza | (115.367) | (32.716) | (15.513) | (101.772) | 22.062 | (243.306) |
| Udjel u dobiti ili gubitku pridruženih društava | - | - | (1.696) | - | - | (1.696) |

Grupa ne ostvaruje prodaju između segmenata.

Uprava Grupe ne prati imovinu i obveze po segmentima stoga informacije nisu iskazane.

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2009. godine su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Polietilen | Polistiren | Nakladništvo | Ostali segmenti | Ukupno Grupa |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| Poslovni prihodi | 628.244 | 413.240 | 147.715 | 320.720 | 1.509.919 |
| Gubitak prije oporezivanja | (79.027) | (41.870) | (24.868) | (10.512) | (156.277) |
| Udjel u dobiti ili gubitku pridruženih društava | - | - | (1.601) | - | (1.601) |

Prodaja

| | 2010. | 2009. |
|--------------------------|--------------------------|------------------|
| | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| Republika Hrvatska | 371.797 | 387.630 |
| Europska unija | 1.301.780 | 858.942 |
| Države bivše Jugoslavije | 310.521 | 263.347 |
| Ukupno | 1.984.098 | 1.509.919 |

Prodaja je iskazana prema zemljopisnom području u kojem je obavljena prodaja kupcu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 6 – TROŠKOVI SIROVINA, MATERIJALA, ENERGIJE I PRODANE ROBE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Sirovine | 593.259 | 656.371 | 622.607 | 662.365 |
| Energija | 268.092 | 177.728 | 185.431 | 127.663 |
| Dorada | 3.407 | 2.439 | 3.362 | 44.467 |
| Prodana roba | 705.999 | 347.238 | 19.392 | 15.593 |
| | 1.570.757 | 1.183.776 | 830.792 | 850.088 |

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI OSOBLJA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|-----------------------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Neto plaće | 120.186 | 123.027 | 40.941 | 46.130 |
| Porezi i doprinosi | 57.659 | 63.497 | 31.806 | 37.154 |
| Otpremnine | 5.961 | 6.813 | 4.655 | 3.469 |
| Ostali troškovi zaposlenika | 15.266 | 23.791 | 5.327 | 6.218 |
| | 199.072 | 217.128 | 82.729 | 92.971 |

Troškovi zaposlenih za Grupu uključuju 25.765 tisuća kuna (2009.: 21.077 tisuća kuna) i za Društvo 12.066 tisuća kuna (2009.: 13.908 tisuća kuna) doprinosa plaćenih obveznom mirovinskom fondu. Doprinosi se računaju kao postotak od bruto plaća zaposlenika.

Ostali troškovi zaposlenika odnose se na troškove prijevoza, jubilarne nagrade i slične troškove.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 8 – OSTALI MATERIJALNI TROŠKOVI

| | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|--------------------------|----------------|--------------------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| | <i>(u tisućama kuna)</i> | | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| Komunalne i vodne naknade | 25.816 | 30.842 | 21.219 | 24.562 |
| Održavanje | 50.025 | 50.249 | 21.979 | 21.307 |
| Prijevoz | 36.742 | 34.842 | 17.315 | 23.206 |
| Rezerviranja za troškove i rizike | 15.808 | (11.998) | 10.431 | (7.978) |
| Intelektualne usluge | 8.310 | 10.559 | 1.860 | 2.012 |
| Zatezne kamate od dobavljača | 49.320 | 5.774 | 35.586 | 6.577 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | 9.119 | 6.891 | 3.511 | 2.154 |
| Otpisi zaliha | 13.776 | 2.919 | 1.669 | 2.064 |
| Najamnina /i/ | 5.580 | 6.005 | 1.276 | 2.311 |
| Osiguranje | 7.942 | 8.183 | 2.099 | 2.856 |
| Bankarski troškovi | 3.539 | 3.048 | 2.253 | 2.019 |
| Zaštitarke usluge | 2.367 | 2.691 | 2.367 | 2.691 |
| Donacije | 304 | 1.226 | 304 | 1.225 |
| Ugovori o djelu i autorski honorari | 16.619 | 15.424 | 100 | 313 |
| Osiguranje izvoza | 838 | 1.062 | 838 | 1.062 |
| Marketing | 5.444 | 9.016 | 157 | 752 |
| Reprezentacija | 2.167 | 2.711 | 954 | 1.921 |
| Grafičke usluge | 4.182 | 2.092 | - | - |
| Umanjenje vrijednosti goodwill-a (bilješka 12) | - | 26.076 | - | - |
| Ostali troškovi | 26.478 | 25.935 | 6.016 | 6.734 |
| | 284.376 | 233.547 | 129.934 | 95.788 |

/i/ Troškovi otkazivog najma uglavnom se odnose na najam skladišta, poslovnog prostora i spremnika. Ugovori o najmu su obnovljivi.

BILJEŠKA 9 – OSTALI DOBICI/(GUBICI) - NETO

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Gubici od tečajnih razlika – neto | 361 | (2.304) | (347) | (2.304) |
| Dobici/gubici od svođenja financijske imovine po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | 472 | (10) | (8) | (11) |
| Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme – neto | 22.556 | 80.318 | 23.315 | 80.274 |
| Gubici od umanjnja vrijednosti ulaganja u podružnicu (Bilješka 14) | - | - | - | (20.641) |
| | 23.389 | 78.004 | 22.960 | 57.318 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI FINANCIRANJA - NETO

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Rashodi od kamata na primljene dugoročne kredite | 11.106 | 14.020 | 11.106 | 14.020 |
| Rashodi od kamata na primljene kratkoročne kredite | 40.759 | 27.175 | 20.151 | 13.520 |
| Neto (dobici)/gubici od tečajnih razlika po kreditima | 11.456 | (1.826) | 3.779 | (2.298) |
| | <u>63.321</u> | <u>39.369</u> | <u>35.036</u> | <u>25.242</u> |

BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Grupe je kako slijedi:

| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
|------------------------------|----------------|----------------|
| <i>(u tisućama kuna)</i> | | |
| Tekući porez na dobit | 4.300 | 3.612 |
| Odgodeni porez (bilješka 24) | <u>(2.563)</u> | <u>(2.477)</u> |
| | <u>1.737</u> | <u>1.135</u> |

Porez na dobit Grupe i Društva razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 20% kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Gubitak prije oporezivanja | <u>(245.002)</u> | <u>(157.878)</u> | <u>(119.560)</u> | <u>(42.783)</u> |
| Porez izračunat po tuzemnoj stopi primijenjenoj na dobit u pojedinim zemljama | <u>(48.653)</u> | <u>(31.576)</u> | <u>(23.912)</u> | <u>(8.556)</u> |
| Učinak neoporezivih prihoda | <u>(7.131)</u> | <u>(6.798)</u> | <u>(1.681)</u> | <u>(9.334)</u> |
| Učinak porezno nepriznatih rashoda | <u>9.593</u> | <u>8.562</u> | <u>3.270</u> | <u>8.469</u> |
| Nepriznati porezni gubici | <u>(44.454)</u> | <u>28.677</u> | <u>22.323</u> | <u>9.421</u> |
| Trošak poreza na dobit | 1.737 | 1.135 | - | - |

BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

Efekti poreznih gubitaka istječu u sljedećim godinama:

| | <u>Grupa Dioki</u> | <u>Dioki d.d.</u> |
|-------|--------------------------|-------------------|
| | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| 2011. | 39.590 | 137 |
| 2012. | 30.810 | - |
| 2013. | 19.141 | 12.043 |
| 2014. | 28.677 | 9.421 |
| 2015. | 44.454 | 22.323 |
| | <u>162.612</u> | <u>43.924</u> |

Odgođena porezna imovina u iznosu od 162.612 tisuća kuna za Grupu i 43.934 tisuća kuna za Društvo nije priznata u financijskim izvještajima, jer nije izvjesno da će u pripadajućim društvima biti ostvarena dostatna oporeziva dobit za korištenje ove odgođene porezne imovine.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obaveze i kazne. Isti propisi odnose se i na druge podružnica u Hrvatskoj. Podružnica u inozemstvu u skladu sa svojim lokalnim propisima ima obvezu dati na uvid knjige i evidencije poreznoj upravi u razdoblju od 5 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 12 – NEMATERIJALNA IMOVINA

| <i>u tisućama kuna</i> | Dioki grupa | | | Dioki d.d. |
|--|---------------|------------------------------|---------------|------------------------------|
| | Goodwill | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno | Ostala nematerijalna imovina |
| Stanje 1. siječnja 2009. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 26.076 | 82.273 | 108.349 | 14.324 |
| Akumulirana amortizacija | - | (63.670) | (63.670) | (11.433) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 26.076 | 18.603 | 44.679 | 2.891 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. | | | | |
| Početna neto knjigovodstvena vrijednost | 26.076 | 18.603 | 44.679 | 2.891 |
| Povećanja | - | 5.651 | 5.651 | 355 |
| Umanjenje vrijednosti | (26.076) | - | (26.076) | - |
| Amortizacija | - | (895) | (895) | (353) |
| Zaključno neto knjigovodstveno stanje | - | 23.359 | 23.359 | 2.893 |
| Stanje 31. prosinca 2009. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 26.076 | 87.924 | 114.000 | 14.679 |
| Akumulirana amortizacija | (26.076) | (64.565) | (90.641) | (11.786) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | - | 23.359 | 23.359 | 2.893 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. | | | | |
| Početna neto knjigovodstvena vrijednost | - | 23.359 | 23.359 | 2.893 |
| Povećanja | - | 6.283 | 6.283 | 1.931 |
| Umanjenje vrijednosti | - | (90) | (90) | (70) |
| Amortizacija | - | (2.403) | (2.403) | (543) |
| Zaključno neto knjigovodstveno stanje | - | 27.149 | 27.149 | 4.211 |
| Stanje 31. prosinca 2010. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 26.076 | 94.117 | 120.193 | 16.470 |
| Akumulirana amortizacija | (26.076) | (66.968) | (93.044) | (12.259) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | - | 27.149 | 27.149 | 4.211 |

Ostala nematerijalna imovina sastoji se od ulaganja u software te koncesije i razne investicijske projekte za imovinu koja je u izgradnji.

U ostalu nematerijalnu imovinu uključena je nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 912 tisuća kuna (2009.: 17.517 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 13 – DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA – GRUPA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Zemljište i građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Imovina u izgradnji | Ukupno |
|--|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja 2009. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 1.645.718 | 1.508.544 | 202.843 | 3.357.105 |
| Ispravak vrijednosti | (829.134) | (1.368.877) | (86) | (2.198.097) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 816.584 | 139.667 | 202.757 | 1.159.008 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. | | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 816.584 | 139.667 | 202.757 | 1.159.008 |
| Povećanje/i/ | - | - | 238.966 | 238.966 |
| Prijenosi s imovine u pripremi | 14.032 | 6.369 | (20.401) | - |
| Prijenos s rezervnih dijelova | - | 5.943 | - | 5.943 |
| Smanjenje predujmova | - | - | (12.087) | (12.087) |
| Otuđenja i otpisi | (39.758) | - | - | (39.758) |
| Amortizacija | (28.251) | (19.104) | - | (47.355) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 762.607 | 132.875 | 409.235 | 1.304.717 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2009. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 1.550.796 | 1.555.665 | 409.235 | 3.515.696 |
| Ispravak vrijednosti | (788.189) | (1.422.790) | - | (2.210.979) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 762.607 | 132.875 | 409.235 | 1.304.717 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. | | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 762.607 | 132.875 | 409.235 | 1.304.717 |
| Povećanje/i/ | 1.290 | 1.596 | 164.122 | 167.008 |
| Prijenosi s imovine u pripremi | 10.891 | 126.554 | (137.445) | - |
| Prijenos na nematerijalnu imovinu | - | - | (1.305) | (1.305) |
| Utrošak rezervnih dijelova | - | (1.596) | - | (1.596) |
| Prijenos na ulaganje u podružnicu | (3.752) | - | - | (3.752) |
| Otuđenja i otpisi | (7.213) | (3.348) | - | (10.561) |
| Amortizacija | (29.117) | (24.096) | - | (53.213) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 734.706 | 231.985 | 434.607 | 1.401.298 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2010. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 1.551.090 | 826.286 | 434.607 | 2.811.983 |
| Ispravak vrijednosti | (816.384) | (594.301) | - | (1.410.685) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 734.706 | 231.985 | 434.607 | 1.401.298 |

/i/ Tijekom 2010. godine Grupa je kapitalizirala troškove posudbi u iznosu od 9.061 tisuću kuna (2009.: 2.544 tisuća kuna) nastale iz financiranja izgradnje PVC postrojenja. Navedeni troškovi iskazani su u povećanjima materijalne imovine. Korištena je stopa kapitalizacije od 6,7% (2009.: 6,7%) što predstavlja kamatnu stopu za financiranje projekta

Dugoročne posudbe osigurane su hipotekom na nekretnine, postrojenja i opremu društava Dioki d.d., Dina Petrokemija d.d., Omišalj, Kijac nekretnine d.o.o., Zagreb i Novi list d.d., Rijeka knjigovodstvene vrijednosti 984.317 tisuća kuna (2009.: 430.465 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 13 – DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA – DIOKI d.d.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Zemljište i građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Imovina u izgradnji | Ukupno |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja 2009. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 625.737 | 845.786 | 20.927 | 1.492.450 |
| Ispravak vrijednosti | <u>(277.402)</u> | <u>(758.460)</u> | <u>(86)</u> | <u>(1.035.948)</u> |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 348.335 | 87.326 | 20.841 | 456.502 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. | | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 348.335 | 87.326 | 20.841 | 456.502 |
| Povećanje | - | - | 8.669 | 8.669 |
| Prijenosi s imovina u izgradnji | 1.119 | 4.814 | (5.933) | - |
| Prijenos s rezervnih dijelova | - | 5.943 | - | 5.943 |
| Otuđenja i otpisi | (39.758) | (3.973) | - | (43.731) |
| Amortizacija za godinu | <u>(7.763)</u> | <u>(11.035)</u> | <u>-</u> | <u>(18.798)</u> |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 301.933 | 83.075 | 23.577 | 408.585 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2009. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 554.099 | 824.488 | 23.577 | 1.402.164 |
| Ispravak vrijednosti | <u>(252.166)</u> | <u>(741.413)</u> | <u>-</u> | <u>(993.579)</u> |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 301.933 | 83.075 | 23.577 | 408.585 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. | | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 301.933 | 83.075 | 23.577 | 408.585 |
| Povećanje | - | 16 | 3.374 | 3.390 |
| Prijenosi s imovina u izgradnji | 1.436 | 10.397 | (11.833) | - |
| Prijenos na rezervne dijelove | - | (405) | - | (405) |
| Prijenos na nematerijalnu imovinu | - | - | (1.305) | (1.305) |
| Otuđenja i otpisi | (7.213) | (2.389) | (2.587) | (12.189) |
| Amortizacija za godinu | <u>(7.159)</u> | <u>(11.162)</u> | <u>-</u> | <u>(18.321)</u> |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 288.997 | 79.532 | 11.226 | 379.755 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2010. | | | | |
| Nabavna vrijednost | 546.565 | 816.301 | 11.226 | 1.374.092 |
| Ispravak vrijednosti | <u>(257.568)</u> | <u>(736.769)</u> | <u>-</u> | <u>(994.337)</u> |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 288.997 | 79.532 | 11.226 | 379.755 |

Dugoročne posudbe osigurane su hipotekom na nekretninama društva Dioki d.d. knjigovodstvene vrijednosti 193.934 tisuća kuna (2009.: 107.009 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 14 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

| | % vlasništva | | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|--------------|---------|--------------------------|--------------|--------------------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| | | | <i>(u tisućama kuna)</i> | | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| Ulaganje u ovisna društva | | | | | | |
| Dina Petrokemija d.d. | 100% | 100% | - | - | 601.928 | 601.928 |
| Kijac nekretnine d.d. | 100% | 100% | - | - | 111.615 | 111.615 |
| AdriaOil S.p.A., Milano | 100% | 100% | - | - | 20.508 | 20.508 |
| Riječki list d.o.o., Rijeka (bilješka 28) | 99,36% | 99,36% | - | - | 105.366 | 105.366 |
| Novi list d.d. | 80,367% | 80,367% | - | - | 73.445 | 73.445 |
| Dioplin d.d., | 100% | 100% | - | - | 200 | 200 |
| Ćuf d.o.o./i/ | 10% | - | 3.753 | - | - | - |
| | | | 3.753 | | 913.062 | 913.062 |
| Ispravak vrijednosti ulaganja u Riječki list d.o.o./i/ | | - | - | - | (20.641) | (20.641) |
| | | | 3.753 | - | 892.421 | 892.421 |
| Ulaganje u pridružena društva | | | | | | |
| Ulaganje u Glas Slavonije | 24,36 | 24,36 | - | 1.695 | - | - |
| Ostala ulaganja | | | 86 | 98 | - | - |
| | | | 86 | 1.793 | - | - |

/i/ Društvo je tijekom 2009. godine, temeljem procjene fer vrijednosti ulaganja u Riječki list d.o.o. umanjilo vrijednost navedenom ulaganju za iznos od 20.641 tisuću kuna i iskazalo kao rashod razdoblja.

Grupa je preko Riječkog lista d.o.o. stekla 24,36% udjela u pridruženom društvu Glas Slavonije. Financijske informacije na dan 31. prosinca 2010. i 2009. godine o navedenom društvu su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2010. | 31. prosinca 2009. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Imovina | 88.780 | 93.808 |
| Obveze | 57.923 | 53.419 |
| Prihodi | 37.376 | 45.825 |
| Gubitak | (6.874) | (6.444) |

Grupa je za 2010. i 2009. godinu priznala proporcionalni udio u gubitku iz poslovanja pridruženog društva u iznosu od 1.696 tisuću kuna (2009.: 1.601 tisuće kuna).

/ii/ U 2007. godini DINA Petrokemija d.d. osnovala je podružnicu Ćuf d.o.o., Zagreb unosom zemljišta u temeljni kapital te je prodala povezanom društvu AdriaOil Milano S.p.a. U svibnju 2008. godine podružnica AdriaOil Milano S.p.a prodala je udjele u društvu ĆUF d.o.o. Matici Dioki Holding AG za iznos od 6.450 tisuća EUR i ostvarila dobit od prodaje u iznosu od 14.438 tisuća kuna (Bilješka 9). Društvo ĆUF d.o.o. nema poslovnih aktivnosti te osim zemljišta nema druge značajne imovine. Matici je na ime plaćanja odobren neosigurani kredit koji na 31. prosinac 2010 godine iznosio 47.635 tisuća kuna (2009.: 47.125 tisuću kuna) uz godišnju kamatu Euribor +2,5% te dospijeva unutar godine dana od datuma bilance. (Bilješka 18 i 29).

U 2010. godini podružnica DINA Petrokemija unijela je zemljište knjigovodstve evrijednosti 3.754 tisuće kuna u temeljni kapital Ćuf d.o.o. i stekla 18,57% udjela u navedenom društvu. Preostalih 81,43% udjela drži matica Dioki AG Zug, Švicarska.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 15a – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA – GRUPA

Računovodstvene politike za financijske instrumente primjenjivane su na sljedeće stavke:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Kredit i potraživanja | Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | Financijska imovina raspoloživa za prodaju | Ukupno |
|---|----------------------------------|---|---|----------------|
| 31. prosinca 2010. | | | | |
| Financijska imovina | | | | |
| Raspoloživa za prodaju | - | - | 22.249 | 22.249 |
| Dani krediti | 47.908 | - | - | 47.908 |
| Ostala dugoročna potraživanja | 320 | - | - | 320 |
| Dani depoziti | 22.431 | - | - | 22.431 |
| Ostala imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | - | 126 | - | 126 |
| Potraživanja od kupaca | 253.279 | - | - | 253.279 |
| Ostala potraživanja | 5.895 | - | - | 5.895 |
| Ograničeni depozit | 5.711 | - | - | 5.711 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 6.729 | - | - | 6.729 |
| Ukupno | 343.273 | 126 | 22.249 | 364.648 |

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Ostale financijske obveze |
|---|--|
| 31. prosinca 2010. | |
| Financijske obveze | |
| Posudbe | 912.179 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 705.893 |
| Ukupno | 1.618.072 |

BILJEŠKA 15a – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA – GRUPA (nastavak)

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Kredit i potraživanja | Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | Financijska imovina raspoloživa za prodaju | Ukupno |
|--|--------------------------|---|---|----------------|
| 31. prosinca 2009. | | | | |
| Financijska imovina | | | | |
| Raspoloživa za prodaju | - | - | 22.144 | 22.144 |
| Dani krediti | 62.211 | - | - | 62.210 |
| Ostala dugoročna potraživanja | 102 | - | - | 102 |
| Dani depoziti | 30.485 | - | - | 30.485 |
| Ostala imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | - | 136 | - | 136 |
| Potraživanja od kupaca | 274.095 | - | - | 274.095 |
| Ostala potraživanja | 2.416 | - | - | 2.416 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 18.782 | - | - | 18.782 |
| Ukupno | 388.091 | 136 | 22.144 | 410.370 |

(u tisućama kuna)

31. prosinca 2009.

Financijske obveze

| | Ostale financijske obveze |
|---|--|
| Posudbe | 882.271 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 488.611 |
| Ukupno | 1.370.882 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 15a – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA – DIOKI d.d.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Kredit i potraživanja | Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | Financijska imovina raspoloživa za prodaju | Ukupno |
|--|----------------------------------|---|---|----------------|
| 31. prosinca 2010. | | | | |
| Financijska imovina | | | | |
| Raspoloživa za prodaju | - | - | 22.249 | 22.249 |
| Dani krediti | 58.300 | - | - | 58.300 |
| Dani depoziti | 978 | - | - | 978 |
| Ostala imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | - | 126 | - | 126 |
| Potraživanja od kupaca | 116.136 | - | - | 116.136 |
| Ostala potraživanja | 876 | - | - | 876 |
| Ograničeni depozit | 5.711 | - | - | 5.711 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 2.609 | - | - | 2.609 |
| Ukupno | 184.610 | 126 | 22.249 | 206.985 |

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Ostale financijske obveze |
|---|--|
| 31. prosinca 2010. | |
| Financijske obveze | |
| Posudbe | 433.998 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 262.873 |
| Ukupno | 696.871 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 15a – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA – DIOKI d.d. (nastavak)

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Kredit i potraživanja | Financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | Financijska imovina raspoloživa za prodaju | Ukupno |
|--|--------------------------|---|---|----------------|
| 31. prosinca 2009. | | | | |
| Financijska imovina | | | | |
| Raspoloživa za prodaju | - | - | 21.697 | 21.697 |
| Dani krediti | 66.312 | - | - | 66.312 |
| Dani depoziti | 968 | - | - | 968 |
| Ostala imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | - | 134 | - | 134 |
| Potraživanja od kupaca | 152.555 | - | - | 152.555 |
| Ostala potraživanja | 822 | - | - | 822 |
| Ograničeni depozit | - | - | - | - |
| Novac i novčani ekvivalenti | 3.177 | - | - | 3.177 |
| Ukupno | 223.834 | 134 | 21.697 | 245.665 |

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Ostale financijske obveze |
|---|---------------------------------|
| 31. prosinca 2009. | |
| Financijske obveze | |
| Posudbe | 433.657 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 267.661 |
| Ukupno | 701.318 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 15b – KREDITNA SPOSOBNOST FINANCIJSKE IMOVINE

Kvaliteta potraživanja od kupaca koja nisu dospjela niti su vrijednosno usklađena prati se prema izloženosti kupaca različitom kreditnom riziku.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Novi kupci | - | 13.772 | - | 4.622 |
| Stari kupci koji plaćaju u dospijeću | 22.796 | 83.213 | 7.271 | 51.062 |
| Stari kupci koji plaćaju sa zakašnjenjem | 68.385 | 30.007 | 33.989 | 9.499 |
| Ukupno | 91.181 | 126.992 | 41.260 | 65.183 |

U toku 2010. godine nije bilo promjene dospjeća plaćanja kupcima u odnosu na 2009. godinu.

Društvo svoju gotovinu uglavnom drži kod financijskih institucija koje su članice međunarodnih bankarskih grupacija, a koje prema Standard & Poor's imaju sljedeće ocjene:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| AA-/Negativno/A-1+ | 548 | 36 | 539 | 1 |
| A/Negativno/A-1 | 4.422 | 10.097 | 1.852 | 3.148 |
| A/Stabilno/A-1 | 1.669 | 8.590 | 215 | - |
| | 6.639 | 18.723 | 2.606 | 3.149 |

Depoziti i jamčevine društvo deponira kod banaka članica međunarodnih grupacija koje prema Standard & Poor's imaju sljedeće ocjene:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|---------------|---------------|------------|------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Dugoročni depoziti (bilješka 18) | | | | |
| A/Negativno/A-1 | 715 | 629 | 482 | 472 |
| A/Stable/A-1 | 496 | 496 | 496 | 496 |
| A/Stabilno/A-1 | 73 | 396 | - | - |
| | 1.284 | 1.521 | 978 | 968 |
| Kratkoročni depoziti (bilješka 18) | | | | |
| A/Negativno/A-1 | 21.147 | 28.964 | - | - |
| | 21.147 | 28.964 | - | - |

Kvaliteta potraživanja po kreditima koja nisu dospjela ni vrijednosno usklađena prati se prema izloženosti različitom kreditnom riziku:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|-------------|--------|------------|--------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Povezane strane | 47.634 | 47.125 | 58.026 | 53.526 |
| Zaposlenicima | 274 | 303 | 274 | 304 |
| Trećim osobama koji redovito otplaćuju | - | 14.782 | - | 12.482 |

BILJEŠKA 16 – FINANCIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Na početku godine | 22.144 | 21.646 | 21.697 | 21.291 |
| (Smanjenja)/povećanja | (447) | 92 | - | - |
| Neto dobiti/(gubici) priznati kroz kapital | 552 | 406 | 552 | 406 |
| | 22.249 | 22.144 | 22.249 | 21.697 |

Imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju odnosi se na obveznice koje kotiraju na Zagrebačkoj burzi.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Dionice | - | 465 | - | - |
| Obveznice Ministarstva financija Republike Hrvatske i HBOR/i/ | 22.249 | 21.679 | 22.249 | 21.679 |
| | 22.249 | 22.144 | 22.249 | 21.696 |

/i/ Obveznice Ministarstva financija Republike Hrvatske i Hrvstake banke za obnovu i razvoj izražene su u eurima i imaju prosječnu kamatu od 5,11% do 6,5%. Dospijeće obveznica je do 2011. odnosno 2012. Godine.

Obveznice Ministarstva financija Republike Hrvatske dane su kao osiguranje plaćanja za kratkoročne posudbe od domaćih banaka (Bilješka 23).

Na dan bilance, maksimalna izloženost kreditnom riziku je fer vrijednost gore spomenute financijske imovine koja je klasificirana kao raspoloživa za prodaju.

Imovini klasificiranoj kao raspoloživa za prodaju nije trajno umanjena vrijednost.

BILJEŠKA 17 – ZALIHE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|-------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Sirovine i materijal | 75.889 | 38.262 | 22.994 | 21.854 |
| Proizvodnja u tijeku | 5.641 | 2.616 | 2.611 | 2.501 |
| Gotovi proizvodi | 42.405 | 27.185 | 16.651 | 23.391 |
| Rezervni dijelovi i materijal | 25.050 | 22.725 | 18.880 | 18.501 |
| Predujmovi dobavljačima | 2.309 | 19.619 | 735 | 19.505 |
| | 151.294 | 110.407 | 61.871 | 85.752 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

Tijekom godine, Grupa je obavila detaljan pregled prekomjernih i zastarjelih rezervnih dijelova, materijala te zaliha čija je tržišna cijena niža od knjigovodstvene. Utvrđeno smanjenje vrijednosti zaliha Grupe u iznosu od 13.776 tisuća kuna (2009.: 2.919 tisuće kuna) i Društva u iznosu od 1.669 tisuća kuna (2009.: 2.064 tisuće kuna) iskazano je u ostalim materijalnim troškovima kao otpis zaliha (bilješka 8).

BILJEŠKA 18 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Dugoročna potraživanja | | | | |
| Dani dugoročni krediti – povezane stranke (bilješka 29) | 47.634 | 47.125 | - | 7.380 |
| Dugoročni krediti zaposlenicima /i/ | 274 | 304 | 274 | 304 |
| Dugoročni depoziti | 1.284 | 1.521 | 978 | 968 |
| Ostala dugoročne potraživanja | 320 | 102 | - | - |
| | <u>49.512</u> | <u>49.052</u> | <u>1.252</u> | <u>8.652</u> |
| Kratkoročna potraživanja | | | | |
| Potraživanja od inozemnih kupaca | 205.361 | 207.291 | 35.379 | 54.930 |
| Potraživanja od domaćih kupaca | 77.296 | 82.828 | 33.699 | 39.722 |
| Potraživanja od povezanih društava (bilješka 29) | 4.517 | 15.192 | 58.346 | 68.207 |
| | <u>287.174</u> | <u>305.311</u> | <u>127.424</u> | <u>162.859</u> |
| Ispravak vrijednosti | (33.895) | (31.216) | (11.288) | (10.304) |
| Neto potraživanja od kupaca | <u>253.279</u> | <u>274.095</u> | <u>116.136</u> | <u>152.555</u> |
| Dani kratkoročni krediti /ii/ | - | 14.782 | - | 12.482 |
| Dani kratkoročni krediti – povezane stranke (bilješka 29) | - | - | 58.026 | 46.146 |
| Dani depoziti | 21.147 | 28.964 | - | - |
| Potraživanja za porez na dodanu vrijednost | 33.996 | 37.387 | 15.097 | 16.721 |
| Dani predujmovi | 5.646 | 2.168 | 627 | 573 |
| Potraživanja za porez na dodanu vrijednost od drugih država | 249 | 249 | 249 | 249 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja | 326 | 1.385 | 30 | 23 |
| Potraživanja za porez na dobit | 3.558 | 741 | - | - |
| Ostala potraživanja | 3.134 | 10.981 | 885 | 7.572 |
| | <u>321.335</u> | <u>370.752</u> | <u>191.050</u> | <u>236.321</u> |

/i/ Društvo je odobrilo stambene kredite malom broju zaposlenika. Kamatna stopa na ove kredite povoljnija je od tržišnih kamatnih stopa. Svi porezni nameti koji se odnose na ove kredite su u potpunosti podmireni.

/ii/ Grupa je odobrila kratkoročne kredite društvima izvan grupe uz kamatnu stopu od 9%.

Fer vrijednost danih kredit, depozita i ostalih dugoročnih potraživanja približno je jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti.

Na dan bilance, maksimalna izloženost kreditnom riziku je amortizacijski trošak svake gore spomenute kategorije potraživanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 18 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Potraživanja od kupaca koja nisu starija od 120 dana od datuma dospijeća ne razmatraju se za umanjenje vrijednosti. Na datum bilance, potraživanja od kupaca koji kasne s plaćanjem u odnosu na datum dospijeća je sljedeća:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d..d | |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| do 30 dana | 37.991 | 59.533 | 17.975 | 34.098 |
| do 60 dana | 43.054 | 33.209 | 19.091 | 23.825 |
| do 90 dana | 35.661 | 17.392 | 16.174 | 5.394 |
| do 120 dana | 11.346 | 4.788 | 5.658 | 3.362 |
| preko 120 dana | 34.036 | 32.181 | 15.978 | 20.693 |
| | 162.098 | 147.103 | 74.876 | 87.372 |

Navedena potraživanja odnose se na veći broj kupaca za koje prema povijesnim podacima nije upitna naplativost.

Potraživanja koja su starija od 120 dana od datuma dospijeća u iznosu od 33.895 tisuća kuna za Grupi (2009.: 31.216 tisuća kuna) i 11.288 tisuća kuna za Društvo (2009.: 10.304 tisuće kuna) u cijelosti su ispravljena. Ispravak se odnosi na kupce koji se nalaze se u teškoj ekonomskoj situaciji.

Pregled promjena rezervacija za obavljeni ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d..d | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Stanje 1. siječnja | 31.216 | 25.630 | 10.304 | 9.440 |
| Ispravak potraživanja u godini | 5.206 | 6.891 | 3.511 | 2.144 |
| Otpis zbog nenaplativosti | (2.396) | (422) | (2.396) | (422) |
| Naplaćeno otpisano potraživanje | (131) | (883) | (131) | (858) |
| Stanje 31. prosinca | 33.895 | 31.216 | 11.288 | 10.304 |

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja preračunata su iz sljedećih valuta:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d..d | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Kune | 96.705 | 172.210 | 120.125 | 157.960 |
| EUR | 274.142 | 247.017 | 72.177 | 87.013 |
| USD | - | 577 | - | - |
| | 370.847 | 419.804 | 192.302 | 244.973 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 19 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Dionice koje kotiraju u Republici Hrvatskoj | <u>126</u> | <u>136</u> | <u>126</u> | <u>136</u> |
| | <u>126</u> | <u>136</u> | <u>126</u> | <u>136</u> |

Financijska imovina klasificirana po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u izvještaju o novčanom toku prikazana je u sklopu poslovnih aktivnosti.

Promjene fer vrijednosti ove imovine kao i dobiti ili gubici od prodaje prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u Ostalim dobitcima – neto (bilješka 9).

Fer vrijednost dionica određena je zadnjom ponuđenom cijenom na Zagrebačkoj burzi na datum bilance.

BILJEŠKA 20 – OGRANIČENI DEPOZIT

U 2010. godini iznos od 5.711 tisuća kuna izdvojen je na poseban račun po nalogu suda, vezano uz sudski spor (bilješka 25).

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Žiro račun | 1.233 | 1.059 | 89 | 133 |
| Devizni račun | 5.406 | 17.664 | 2.517 | 3.016 |
| Ostala novčana sredstva | <u>90</u> | <u>59</u> | <u>3</u> | <u>28</u> |
| | 6.729 | 18.782 | 2.609 | 3.177 |

Knjigovodstveni iznos novca i novčanih ekvivalenata preračunat je iz sljedećih valuta:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Kune | 1.233 | 9.708 | 92 | 138 |
| EUR | 5.484 | 9.052 | 2.505 | 3.008 |
| Ostale valute | <u>12</u> | <u>22</u> | <u>12</u> | <u>31</u> |
| | 6.729 | 18.782 | 2.609 | 3.177 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL I REZERVE

Ukupan broj izdanih redovnih dionica na dan 31. prosinca 2010. i 2009. godine iznosio je 4.042.058 dionica nominalne vrijednosti 240 kuna po dionici. Registrirani temeljni kapital iznosio je 970.094 tisuće kuna.

Zakonske rezerve predstavljaju neraspodjeljive rezerve, dok su rezerve kapitala raspodjeljive i utvrđene prema statutu Društva.

Tijekom 2010. godine Društo je steklo 147.000 ili 3,66% vlastitih dionica za iznos od 18.950 tisuća kuna ili po 128,92 kuna po dionici (u 2009. godini 161.682 vlastitih dionica ili 3,99% ukupno izdanih dionica za iznos od 17.785 tisuća kuna ili po vrijednosti od 110 kuna po dionici).

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2010. i 2009. godine je sljedeća:

| | 2010. | 2009. |
|-------------------|--------------|--------------|
| | Struktura | Struktura |
| | % | % |
| Dioki holding AG | 75,91 | 75,91 |
| Marijan Filipović | 5,23 | 6,12 |
| Ante Gašpar | - | 3,66 |
| Mali dioničari | 11,21 | 10,32 |
| Vlastite dionice | 7,65 | 3,99 |
| | 100,00 | 100,00 |

BILJEŠKA 23 – POSUDBE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Kredit od banaka | 461.168 | 442.698 | 146.362 | 156.479 |
| Tekuće dospjeće dugoročnog duga | (95.373) | (74.040) | (55.606) | (44.544) |
| | 365.795 | 368.658 | 90.756 | 111.935 |
| Kratkoročni krediti | | | | |
| Kredit od banaka | 451.011 | 439.573 | 269.676 | 258.578 |
| Tekuće dospjeće dugoročnog duga | 95.373 | 74.040 | 55.606 | 44.544 |
| Povezana društva (Bilješka 29) | - | - | 17.960 | 18.600 |
| | 546.384 | 513.613 | 343.242 | 321.722 |
| Ukupno | 912.179 | 882.271 | 433.998 | 433.657 |

Bankovni krediti osigurani su založnim pravom nad zemljištem i zgradama Matice Dioki d.d i podružnice DINA Petrokemija d.d., podružnica Piros d.d. je sudužnik te su podružnice Kijac nekretnine d.d., Ćuf d.d. i Piros d.d. založni dužnici, a Kijac nekretnine d.d., Riječki list d.d. i R.Ježić jamci platci. Krediti od povezanih društava nisu osigurani imovinom.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 23 – POSUDBE (nastavak)

Kratkoročni krediti od banaka osigurani su obveznicama Ministarstva financija Republike Hrvatske (bilješka 16), mjenicama, zadužnicama i policom osiguranja novčanih tražbina na izvezenu robu, vlastitim dionicama i dionicama podružnice Novi list d.d.

Izloženost promjeni kamatne stope na primljene kredite sukladno ugovorenim datumima promjena kamatnih stopa na dan bilance je kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Do 6 mjeseci | 853.065 | 838.011 | 393.246 | 389.127 |
| Fiksna stopa | 59.114 | 44.260 | 40.752 | 44.530 |
| | 912.179 | 882.271 | 433.998 | 433.657 |

Dospijeca dugoročnih kredita su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| 1 do 2 godine | 55.764 | 49.696 | 17.460 | 25.273 |
| 2 do 5 godina | 169.961 | 186.526 | 47.506 | 63.953 |
| Preko 5 godina | 140.070 | 132.436 | 25.790 | 22.709 |
| | 365.795 | 368.658 | 90.756 | 111.935 |

Efektivne kamatne stope na dan bilance su kako slijedi:

| Grupa Dioki | 2010. | | 2009. | |
|----------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| | Kune % | EUR % | Kune % | EUR % |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Banke u Hrvatskoj | - | 4,00 – 8,00 | - | 3,45 – 8,90 |
| Banke u inozemstvu | - | 4,01 – 6,67 | - | 3,70 |
| Kratkoročni krediti | | | | |
| Banke u Hrvatskoj | - | 3,01 – 9,50 | 2,50 – 9,50 | - |
| Banke u inozemstvu | - | 4,01 -9,00 | - | 3,45 |
| Povezana društva | 9,00 | | 9,00 | - |

Knjigovodstveni iznosi i fer vrijednost dugoročnih kredita za Grupu su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Knjigovodstveni iznosi | | Fer vrijednost | |
|--------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Banke u Hrvatskoj | 221.360 | 197.289 | 250.300 | 192.067 |
| Banke u inozemstvu | 144.435 | 171.369 | 161.921 | 171.149 |
| | 365.795 | 368.658 | 412.221 | 363.216 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 23 – POSUDBE (nastavak)

Knjigovodstveni iznosi i fer vrijednost dugoročnih kredita za Društvo su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Knjigovodstveni iznosi | | Fer vrijednost | |
|--------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Banke u Hrvatskoj | 64.069 | 77.382 | 77.408 | 78.863 |
| Banke u inozemstvu | <u>26.687</u> | <u>34.553</u> | <u>26.687</u> | <u>34.553</u> |
| | 90.756 | 111.935 | 104.095 | 113.416 |

Fer vrijednost je izračunata na temelju diskontiranog novčanog toka za Grupi i za Društvo primjenom kamatne stope od 5,91% (2009.: 5,58%)

Knjigovodstveni iznos kratkoročnih kredita uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Knjigovodstveni iznos kredita preračunat je iz sljedećih valuta:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
| Kune | 68.525 | 116.625 | 68.526 | 61.380 |
| EUR | <u>843.654</u> | <u>765.646</u> | <u>365.472</u> | <u>372.277</u> |
| | 912.179 | 882.271 | 433.998 | 433.657 |

BILJEŠKA 24 – ODGOĐENI POREZ NA DOBIT – GRUPA DIOKI

| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------|
| | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| Odgođena porezna imovina | 8.032 | 4.895 |
| Odgođene porezne obveze | <u>(16.273)</u> | <u>(15.699)</u> |
| Odgođena porezna obveza – neto | <u>(8.241)</u> | <u>(10.804)</u> |

Odgođena porezna imovina priznaje se na privremene razlike koje nastaju u troškovima za računovodstvene i porezne svrhe kao što su otpremnine i rezeviranja.

Odgođena porezna obveza u iznosu od 14.739 tisuća kuna (2009.: 15.699 tisuća kuna) obračunata je na privremene razlike između porezne osnovice materijalne imovine i njene fer vrijednosti nastale kod stjecanja podružnice u konsolidiranim financijskim izvještajima (bilješka 28).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 24 – ODGOĐENI POREZ NA DOBIT – GRUPA DIOKI (nastavak)

Promjene u okviru odgođenih poreza su sljedeće:

| | <u>2010.</u> | <u>2009.</u> |
|------------------------------|--------------------------|-----------------|
| | <i>(u tisućama kuna)</i> | |
| Stanje na početku godine | (10.804) | (13.281) |
| Porezni prihod (bilješka 11) | <u>2.563</u> | <u>2.477</u> |
| Stanje na kraju godine | <u>(8.241)</u> | <u>(10.804)</u> |

Odgođena porezna imovina nije priznata za Dioki d.d. zbog neizvjesnosti da će se ostvariti dostatna oporeziva dobit da bi se porezna imovina mogla iskoristiti.

BILJEŠKA 25 – REZERVIRANJA

GRUPA DIOKI

(u tisućama kuna)

| | <u>Sudski sporovi</u> | <u>Sanacija okoliša</u> | <u>Primanja zaposlenih</u> | <u>Ukupno</u> |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------|
| Na dan 1. siječnja 2009. | 33.029 | 13.268 | 13.344 | 59.641 |
| Povećanje | 1.886 | - | 7.748 | 9.634 |
| Oprihodovano tokom godine | (16.318) | - | (2.194) | (18.512) |
| Korištenje u toku godine | <u>(3.828)</u> | - | <u>(1.862)</u> | <u>(5.690)</u> |
| Stanje 31. prosinca 2009. | 14.769 | 13.268 | 17.036 | 45.073 |
| Analiza ukupnih rezerviranja: | | | | |
| Dugoročni dio | 3.000 | 12.234 | 7.203 | 22.437 |
| Kratkoročni dio | 11.769 | 1.034 | 9.833 | 22.636 |
| Na dan 1. siječnja 2010. | 14.769 | 13.268 | 17.036 | 45.073 |
| Povećanje | 18.208 | 230 | 13.917 | 32.355 |
| Oprihodovano tokom godine | (555) | - | - | (555) |
| Korištenje u toku godine | <u>-</u> | <u>(330)</u> | <u>(4.414)</u> | <u>(4.744)</u> |
| Stanje 31. prosinca 2010. | 32.422 | 13.168 | 26.539 | 72.129 |
| Analiza ukupnih rezerviranja: | | | | |
| Dugoročni dio | 3.000 | 12.134 | 9.964 | 25.097 |
| Kratkoročni dio | 29.422 | 1.034 | 16.575 | 47.032 |

BILJEŠKA 25 – REZERVIRANJA (nastavak)

DIOKI d.d.

(u tisućama kuna)

| | <u>Sudski sporovi</u> | <u>Sanacija okoliša</u> | <u>Primanja zaposlenih</u> | <u>Ukupno</u> |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|
| Na dan 1. siječanj 2009. | 33.029 | 12.938 | 7.024 | 52.991 |
| Povećanje | 1.886 | - | 7.620 | 9.506 |
| Oprihodovano tijekom godine | (16.318) | - | (2.194) | (18.512) |
| Korištenje u toku godine | (3.828) | - | (1.862) | (5.690) |
| | 14.769 | 12.938 | 10.588 | 38.295 |
| Analiza ukupnih rezerviranja: | | | | |
| Dugoročni dio | 3.000 | 11.904 | 2.252 | 17.156 |
| Kratkoročni dio | 11.769 | 1.034 | 8.336 | 21.139 |
| Na dan 1. siječanj 2010. | 14.769 | 12.938 | 10.588 | 38.295 |
| Povećanje | 18.063 | - | 3.856 | 21.919 |
| Oprihodovano tijekom godine | (410) | - | - | (410) |
| Korištenje u toku godine | - | - | (3.118) | (3.118) |
| | 32.422 | 12.938 | 11.326 | 56.686 |
| Analiza ukupnih rezerviranja: | | | | |
| Dugoročni dio | 3.000 | 11.904 | 2.252 | 17.156 |
| Kratkoročni dio | 29.422 | 1.034 | 9.074 | 39.530 |

Sudski sporovi

Tijekom redovitog poslovanja društva u Grupi su bila tuženici, odnosno tužitelji u nekoliko sudskih sporova u tijeku. Prema procjeni Uprave, troškovi sporova nakon njihovog okončanja, neće se materijalno značajno razlikovati od iznosa rezerviranja na dan 31. prosinca 2010. godine. Očekuje se da će rezerviranja za Grupu i za Društvo u iznosu od 29.422 tisuća kuna biti iskorištena u toku 2011. godine, a iznos od 3.000 tisuća kuna u toku 2012. godine.

Rezerviranja za tužbe i sudske sporove iskazuju se na temelju procjene Uprave o mogućim gubicima nakon što je obavljeno savjetovanje s pravnicima.

Sanacija okoliša

Rezerviranja za zaštitu okoliša i otklanjanje nastalih zagađenja predstavljaju procijenjenu obvezu za poslove uklanjanja posljedica zagađenja, a određena su od strane Uprave na temelju iskustava iz prošlosti, odobrenih programa sanacije i najbolje prakse u okviru spomenute industrije.

Društva u Grupi koriste u proizvodnji razne vrste kemikalija. Rezerviranje je napravljeno temeljem procjene Uprave za predvidive troškove sanacije onečišćenih površina. Očekuje se da će iznos rezerviranja za Grupu i Društvo u iznosu od 1.034 tisuće kuna biti iskorišten u toku 2011. godine, a iznos od 12.134 tisuće kuna (Društvo 11.904 tisuća kuna) do 2012. godine.

Primanja zaposlenih

Rezerviranje se odnosi na procijenjena dugoročna primanja zaposlenih vezana uz jubilarne nagrade, što je definirano Kolektivnim ugovorom te procijenjenu vrijednost prenesenih neiskorištenih dana godišnjih odmora zaposlenih.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 26 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Dobavljači roba i usluga na domaćem tržištu | 455.592 | 373.754 | 205.877 | 208.093 |
| Dobavljači roba i usluga u inozemstvu | 229.002 | 112.180 | 18.279 | 31.110 |
| Obveze prema povezanim društvima (bilješka 29) | 535 | 378 | 32.986 | 27.438 |
| Obračunate nefakturirane obveze | 20.592 | 2.299 | 5.731 | 1.020 |
| | 705.721 | 488.611 | 262.873 | 267.661 |
| Obveze za plaće i doprinose na plaće | 28.808 | 22.572 | 11.442 | 8.614 |
| Predujmovi kupaca | 83.573 | 14.929 | 24.274 | 8.410 |
| Ostale obveze | 30.067 | 21.706 | 22.255 | 13.414 |
| | 848.169 | 547.818 | 320.844 | 298.099 |

Knjigovodstveni iznosi obveza prema dobavljačima i ostalih obveza preračunati su iz sljedećih valuta:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Kune | 476.801 | 376.431 | 222.853 | 222.044 |
| EUR | 228.920 | 112.180 | 40.020 | 45.617 |
| | 705.721 | 488.611 | 262.873 | 267.661 |

BILJEŠKA 27 – GUBITAK PO DIONICI

Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici

Osnovni gubitak/zarada po dionici izračunava se na način da se neto gubitak/dobit Grupe i Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

| | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|---|-------------|-----------|------------|-----------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Gubitak dioničara <i>(u tisućama kuna)</i> | (239.833) | (153.094) | (119.008) | (42.378) |
| Prosječno ponderirani broj dionica | 3.720.168 | 3.880.778 | 3.720.168 | 3.880.778 |
| Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici <i>(u kunama)</i> | (64,47) | (39,52) | (31,99) | (10,92) |

BILJEŠKA 28 – POSLOVNA SPAJANJA

Tijekom 2010. godine nije bilo poslovnih spajanja.

U travnju 2008. Grupa je stekla 99,36% udjela u Riječkom listu d.o.o., Rijeka u čijem je vlasništvu bilo 50% +1 dionica Novog lista d.d., Rijeka, društva koje se bavi izdavanjem novina. Riječki list d.o.o. nema značajnih poslovnih aktivnosti.

Grupa je tijekom 2009. godine stekla dodatnih 30,317% dionica Novog lista d.d. Rijeka za iznos od 73.445 tisuća kuna što je iskazano u konsolidiranoj glavnici kao otkup od manjinskog interesa u iznosu od 41.016 tisuća kuna. Razlika između plaćenog iznosa i fer vrijednosti stečenih udjela u iznosu od 32.429 tisuća kuna iskazana je u konsolidiranoj glavnici kao umanjenje rezervi u kapitalu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.****BILJEŠKA 29 – ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA**

Stranke se smatraju povezanim ako jedna od njih kontrolira drugu stranu, ako se nalazi pod zajedničkom kontrolom ili ako ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka.

Dioki Holding Ag, Švicarska je krajnja matica Društva, dok je krajnji vlasnik gospodin Robert Ježić.

Društvo je 100%-tni vlasnik društva DINA Petrokemija d.d. Poslovni odnosi do 30. lipnja 2009. godine uključivali su plaćanje doradbene naknade društvu DINA Petrokemija d.d. za doradu polietilena., dok je od 1. srpnja 2009. godine društvo DINA Petrokemija počelo samostalno poslovati Nadalje, Društvo pruža društvu DINA Petrokemija d.d. i intelektualne usluge (usluge računovodstva, controllinga i financijskog upravljanja). Društvo je 100%-tni vlasnik društva Kijac nekretnine d.d. Poslovni odnosi primarno uključuju pomoć u vidu intelektualnih usluga (usluge računovodstva, controllinga i financijskog upravljanja). Društvo je 100%-tni vlasnik društva Adriaoil S.p.A. Milano. Poslovni odnosi uključuju nabavu sirovina od društva Adriaoil, te prodaju gotovih proizvoda društvu Adriaoil. Društvo je u vlasnik 80,367% dionica društva Novi list d.d. Dioki d.d je vjerovnik po primljenom kreditu od Novog lista d.d. i nema ostalih značajnih transakcija s navedenom podružnicom.

Povezane stranke su isto tako i društva u većinskom vlasništvu Matice Dioki Holding AG kao što su Čuf d.o.o., Omišalj i Dioki plastika d.o.o. Zagreb

Tijekom 2008. članica Grupe osnovala je podružnicu Dinamarin d.o.o., Omišalj s temeljnim ulogom od 20 tisuća kuna. Djelatnost podružnice je pomorski prijevoz. U 2009. godini 90% udjela u navedenoj podružnici je prodano.

Na kraju godine, potraživanja i obveze Društva i Grupe kao i prihodi i nabave koje su rezultat poslovnih odnosa s povezanim društvima su kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Dioki Gupa | | Dioki d.d. | |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Potraživanja : | | | | |
| - Matica Dioki Holding AG/i/ | 47.634 | 47.125 | - | - |
| - podružnice | - | - | 58.346 | 68.207 |
| - društva pod kontrolom Matice | 4.517 | 1.,192 | - | - |
| - krediti dani podružnicama/i/ | - | - | 58.026 | 53.526 |
| Obveze: | | | | |
| - podružnice | - | - | 32.986 | 27.438 |
| - društva pod kontrolom Matice | 535 | 378 | - | - |
| - krediti primljeni od podružnica/i/ | | | 17.960 | 18.600 |
| Prihodi od prodaje: | | | | |
| - podružnice | - | - | 284.598 | 364.411 |
| - društva pod kontrolom Matice | 29.316 | 44.206 | - | - |
| Nabave | | | | |
| - podružnice | - | - | 376.238 | 363.935 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

BILJEŠKA 29 – ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA - nastavak

/i/ Kamatna stopa od 9,00% (2009.: 9%) odnosi se na primljene i dane dugoročne i kratkoročne kredite podružnicama, dok se kamata od 10% (2009.: 10%) odnosi na dani dugoročni kredit matici Dioki Holding AG.

Kreditni dani podružnicama nisu osigurani.

U 2010. godini, isplate članovima managementa iznosile su 20.844 tisuće kuna za Grupu i 13.280 za Društvo, uključujući plaće i ostala kratkoročna primanja (2009.: 24.523 tisuća kuna za Grupu i 15.988 tisuća kuna za Društvo). Management čini 41 zaposlenika Grupe Dioki (2009.: 46 zaposlenika).

BILJEŠKA 30 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

| <i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Grupa Dioki | | Dioki d.d. | |
|--|-----------------|--------------------|----------------|-------------------|-----------------|
| | | 2010. | 2009. | 2010. | 2009. |
| Gubitak prije oporezivanja | | (245.002) | (157.878) | (119.560) | (42.783) |
| Amortizacija | 12,13 | 55.616 | 49.035 | 18.865 | 19.180 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | 8 | 9.119 | 6.891 | 3.511 | 2.154 |
| Ispravak vrijednosti zaliha | 8 | 13.776 | 2.919 | 1.669 | 2.064 |
| Dobici od prodaje i otpisa dugotrajne materijalne imovine | 9 | (22.556) | (80.318) | (23.315) | (80.274) |
| Gubici od sudjelujućih interesa u pridruženim društvima | | 1.696 | 1.601 | - | - |
| Gubici od umanjenja vrijednosti ulaganja u podružnicu | 9 | - | - | - | 20.641 |
| Gubici od umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine | 8 | - | 26.076 | - | - |
| Dobici od financijske imovine po fer vrijednosti izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti | 9 | 472 | (10) | (8) | (11) |
| Financijski troškovi - neto | 10 | 63.129 | 39.369 | 35.036 | 25.242 |
| Promjene u radnom kapitalu: | | | | | |
| - zalihe | | (54.663) | 12.292 | 22.617 | 15.888 |
| - potraživanja od kupaca | | 7.976 | 55.947 | 39.807 | (21.945) |
| - ostala potraživanja | | 4.675 | 2.592 | 701 | (8.496) |
| - depoziti | | (5.711) | 18.224 | (5.711) | 18.224 |
| - obveze prema dobavljačima i ostale obveze | | 270.283 | 155.447 | (1.545) | 42.820 |
| - rezerviranja | | 27.056 | (14.571) | 18.391 | (13.447) |
| Novac generiran poslovanjem | | 125.866 | 117.616 | (9.542) | (20.743) |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.**

BILJEŠKA 31 – POTENCIJALNE OBVEZE*Pitanje zaštite okoliša*

Osnovne aktivnosti Grupe uključuju proizvodnju petrokemijskih proizvoda i mogu imati određene posljedice na okolinu u smislu izlučenja u tlo, vodu i zrak. Utjecaj aktivnosti Grupe na okoliš je pod nadzorom županijske uprave i drugih državnih organa za zaštitu okoliša. Rezerviranje za zaštitu okoliša u iznosu od 13.168 tisuća kuna (bilješka 25) odnosi se na troškove zaštite okoliša ili na uklanjanje posljedica zagađenja koje je nastalo djelatnošću Grupe.

BILJEŠKA 32 – OVISNA DRUŠTVA

| Društvo | Djelatnost | Prva godina konsolidacije | 2010. | 2009. |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| Dina Petrokemija d.d., Zagreb | proizvodnja | 2003. | 100% | 100% |
| Kijac nekretnine d.d., Zagreb | poslovanje s nekretninama | 2003. | 100% | 100% |
| Adriaoil S.p.A., Milano | trgovina na veliko | 2005. | 100% | 100% |
| PIROS d.o.o. | poslovanje s nekretninama | 2006. | 100% | 100% |
| Novi list d.d. | izdavačka i tiskarska djelatnost | 2008. | 80,367% | 80,367% |
| Dioplin d.d., Zagreb | Trgovina plinom | 2010. | 100% | 100% |
| Riječki list d.o.o. | izdavačka i tiskarska djelatnost | 2008. | 99,36% | 99,36% |

BILJEŠKA 33 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a kao posljedica značajne nelikvidnosti, Uprava Društva donijela je plan restrukturiranja koji bi do kraja srpnja 2011. godine trebao biti formalno odobren od strane državnih institucija kao značajnih vjerovnika, banaka i ostalih vjerovnika. U slučaju da se plan usvoji, uslijedile bi značajne aktivnosti kao što su: pretvaranje potraživanja vjerovnika u vlasničke udjele u Društvu, prodaju imovine koja ne služi u svrhe osnovne djelatnosti, potpisivanje sporazuma o reprogramu dugovanja, program smanjenja troškova poslovanja, dodatno kreditiranje za tekuću likvidnost i za završetak započetih investicija i slično. Uprava Društva je uvjeren da će formalno usvajanje plana uslijediti uskoro te da su mjere uključene u program restrukturiranja dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Društva i Grupe.