

DIOKI d.d.

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2009.**

Izvješće neovisnog revizora

Dioničarima društva DIOKI d.d.

Obavili smo 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 2009. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama kapitala, izvještaja o novčanom toku za 2009. godinu te sažetka značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, vođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i definiranje računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvještajima na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u financijskim izvještajima koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja koje sastavlja Društvo u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu ukupnog prikaza financijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima financijski položaj Grupe i Društva na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate njihovog poslovanja i novčane tokove za 2009. godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Bez rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 2.1 uz ove financijske izvještaje koja opisuje akumulirane gubitke Grupe i Društva, rizik likvidnosti i korake koje Uprava poduzima kako bi ublažila taj rizik. Navedene okolnosti kao i ostala pitanja koja su opisana u bilješci 4 ukazuju na postojanje moguće neizvjesnosti u vezi nastavka daljnjeg poslovanja Grupe i Društva ukoliko Uprava ne provede aktivnosti navedene u bilješci 2.1 kojima će se umanjiti rizik likvidnosti i s time povezana neizvjesnost nastavka poslovanja.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Zagreb, 23. lipnja 2010.



Tatjana Rukavina
Predsjednica Uprave



Ranka Bunčić
Ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
		2009.	2008.	2009.	2008.
Prihodi od prodaje	5	1.381.008	2.531.272	939.141	1.538.202
Ostali prihodi	5	128.911	31.946	53.476	21.747
Promjene stanja zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje		(21.345)	(13.058)	(9.449)	(13.459)
Troškovi sirovina, materijala i energije	6	(1.183.776)	(2.177.265)	(850.088)	(1.345.559)
Amortizacija	12, 13	(49.035)	(47.453)	(19.180)	(19.222)
Troškovi osoblja	7	(217.128)	(186.369)	(92.971)	(89.955)
Ostali materijalni troškovi	8	(233.547)	(228.492)	(95.788)	(142.106)
Ostali dobiti/(gubici) – neto	9	78.004	(1.724)	57.318	(11.667)
Gubitak iz poslovanja		(116.908)	(91.143)	(17.541)	(62.019)
Troškovi financiranja - neto	10	(39.369)	(42.481)	(25.242)	(28.641)
Gubitak iz odnosa s pridruženim društvom	14	(1.601)	(1.324)	-	-
Gubitak prije oporezivanja		(157.878)	(134.948)	(42.783)	(90.660)
Porez na dobit	11	(1.135)	(1.702)	-	-
Gubitak za godinu		(159.013)	(136.650)	(42.783)	(90.660)
Gubitak za dioničare Društva		(153.094)	(133.521)	-	-
Manjinski interes		(5.919)	(3.129)	-	-
Gubitak po dionici (u kunama) - osnovni/razrijeđeni	27	(39,52)	(33,03)	-	-
Gubitak za godinu		(159.013)	(136.650)	(42.783)	(90.660)
Ostala sveobuhvatna dobit:					
Dobici od povećanja fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju		405	(1.670)	405	(1.038)
Tečajne razlike		634	(412)	-	-
Sveobuhvatna dobit za godinu		(157.974)	(138.732)	(42.378)	(91.698)
Sveobuhvatna dobit za:					
- dioničare Društva		(152.055)	(135.603)	-	-
- manjinski interes		(5.919)	(3.129)	-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2009.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
		2009.	2008.	2009.	2008.
IMOVINA					
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	12	23.359	44.679	2.893	2.891
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	1.304.717	1.159.008	408.585	456.502
Ulaganja u ovisna društva	14	-	-	892.421	839.417
Ulaganja u pridružena društva	14	1.793	3.669	-	-
Odgođena porezna imovina	25	4.895	2.849	-	-
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	16	22.144	21.646	21.697	21.291
Dani krediti i ostala potraživanja	18	49.052	2.087	8.652	8.725
Ukupna dugotrajna imovina		1.405.960	1.233.938	1.334.248	1.328.826
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	17	110.407	123.618	85.752	108.894
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	18	370.752	471.633	236.321	195.997
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	19	136	3.251	136	3.251
Ograničeni depozit	20	-	18.224	-	18.224
Novac i novčani ekvivalenti	21	18.782	17.227	3.177	13.977
Ukupna kratkotrajna imovina		500.077	633.953	325.386	340.343
Ukupno imovina		1.906.037	1.867.891	1.659.634	1.669.169

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2009.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
		2009.	2008.	2009.	2008.
KAPITAL I OBVEZE					
Dionički kapital	22	970.094	970.094	970.094	970.094
Vlastite dionice		(17.785)	-	(17.785)	-
Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju		(1.668)	(2.073)	(1.036)	(1.441)
Kapitalne rezerve		(12.595)	23.220	23.220	23.220
Zakonske rezerve		48.504	48.504	48.504	48.504
Kumulativne tečajne razlike		54	(580)	-	-
Akumulirani gubici		(594.103)	(441.009)	(133.414)	(90.631)
		<u>392.501</u>	<u>598.156</u>	<u>889.583</u>	<u>949.746</u>
Manjinski interes		22.675	71.061	-	-
Ukupno kapital		415.176	669.217	889.583	949.746
Dugoročne obveze					
Posudbe	23	368.658	316.616	111.935	183.939
Odgođena porezna obveza	24	15.699	16.130	-	-
Rezerviranja	25	22.437	22.819	17.156	17.159
		<u>406.794</u>	<u>355.565</u>	<u>129.091</u>	<u>201.098</u>
Kratkoročne obveze					
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	26	547.818	384.504	298.099	255.089
Posudbe	23	513.613	421.783	321.722	227.404
Rezerviranja	25	22.636	36.822	21.139	35.832
		<u>1.084.067</u>	<u>843.109</u>	<u>640.960</u>	<u>518.325</u>
Ukupne obveze		1.490.861	1.198.674	761.051	719.423
Ukupno kapital i obveze		1.906.037	1.867.891	1.659.634	1.669.169

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 2 do 55 odobrila je Uprava 23. lipnja 2010. godine.

Predsjednik Uprave

Robert Ježić

Član Uprave

Leo Dolezil

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

DIOKI d.d., Zagreb**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.****Grupa Dioki**

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Upisani kapital	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju	Kumulativne tečajne razlike	Akumulirani gubici	Zakonske rezerve	Vlastite dionice	Rezerve iz kapitala	Ukupno	Manjinski udjeli	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2008.		2.021.029	(403)	(168)	(1.286.699)	-	-	-	733.759	-	733.759
Smanjenje upisanog temeljnog kapitala, pokriće gubitaka	22	(1.050.935)			979.211	48.504	-	23.220	-	-	-
Stjecanje ovisnog društva	28	-	-	-	-	-	-	-	-	75.472	75.472
Isplata dobiti		-	-	-	-	-	-	-	-	(1.282)	(1.282)
Ukupne transakcije s vlasnicima		(1.050.935)			979.211	48.504	-	23.220	-	74.190	74.190
Ukupno sveobuhvatna dobit		-	(1.670)	(412)	(133.521)	-	-	-	(135.603)	(3.129)	(138.732)
Stanje 31. prosinca 2008.		970.094	(2.073)	(580)	(441.009)	48.504	-	23.220	598.156	71.061	669.217
Ispravak početnog stanja		-	-	-	-	-	-	(3.386)	(3.386)	(1.451)	(4.837)
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

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

DIOKI d.d., Zagreb

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

Dioki d.d.

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	Upisani kapital	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju	Akumulirani gubici	Zakonske rezerve	Vlastite dionice	Rezerve iz kapitala	Ukupno
Stanje 1.siječnja 2008.		2.021.029	(403)	(979.182)	-	-	-	1.041.444
Smanjenje upisanog temeljnog kapitala, pokriće gubitaka	22	(1.050.935)	-	979.211	48.504	-	23.220	-
Ukupne transakcije s vlasnicima		(1.050.935)	-	979.211	48.504	-	23.220	-
Ukupno sveobuhvatna dobit		-	(1.038)	(90.660)	-	-	-	((91.698))
Stanje 31. prosinca 2008.		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

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)	Bilješka	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
		2009.	2008.	2009.	2008.
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti					
Novac generiran poslovanje	30	116.481	12.626	(20.743)	36.762
Plaćene kamate		(39.369)	(40.307)	(27.534)	(24.075)
Plaćeni porez na dobit		-	(7.456)	-	-
		77.112	(35.137)	(48.277)	12.687
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti					
Stjecanje podružnice	28	-	(98.192)	-	(105.366)
Nabava dugotrajne materijalne imovine	13	(238.966)	(177.403)	(8.669)	(38.787)
Prodaja dugotrajne materijalne imovine		124.222	16.183	124.155	15.324
Neto novčani odljev od prodaje podružnice		-	(8)	-	-
Prodaja imovine namijenjene prodaji		-	5.149	-	5.149
Nabava nematerijalne imovine	12	(5.651)	(15.994)	(355)	(1.572)
Otkup od manjinskog interesa	28	(73.445)	-	(73.445)	-
Ulaganja u vrijednosne papire		(140)	(495)	(140)	(140)
Kupljene vlastite dionice		(17.785)	-	(17.785)	-
Prodaja vrijednosnih papira		3.257	-	3.257	-
Smanjenje imovine raspoložive za prodaju		-	11.067	-	11.067
Naplaćene kamate		1.211	1.700	1.211	1.700
Naplaćeni krediti		351	-	10.576	10.547
Odobreni krediti		(12.482)	-	(23.947)	(39.286)
<i>Neto novčani odljev korišten za ulagačke aktivnosti</i>		(219.428)	(257.993)	14.858	(141.364)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti					
Isplaćene dividende manjinskom interesu		-	(1.282)	-	-
Povećanje kredita		401.244	455.664	243.251	298.328
Otplata kredita		(244.549)	(191.415)	(220.632)	(177.339)
<i>Neto novčani priljev iz financijskih aktivnosti</i>		156.695	262.967	22.619	120.989
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata i prekoračenja po računu					
Stanje novca, novčanih ekvivalenata i prekoračenja po računu na dan 1. siječnja		4.403	34.566	13.977	21.665
Neto priljev novca		14.379	(30.163)	(10.800)	(7.688)
Stanje novca, novčanih ekvivalenata i prekoračenja po računu na dan 31. prosinca	22	18.782	4.403	3.177	13.977

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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, Žitnjak bb.

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 2009. i 31. prosinca 2008. godine, dionice Društva uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava Zagrebačke burze.

Na kraju 2009. godine, broj zaposlenih u Grupi iznosio je 1.283 zaposlenika (2008.: 1.307), dok je broj zaposlenih u Društvu iznosio 566 (2008.: 581).

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 raspoložive za prodaju i financijsku imovinu kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Nastavak poslovanja

Društvo je tijekom 2008 godine na ime pokrića akumuliranih gubitaka smanjilo upisani temeljni kapital za iznos od 1.050.935 tisuća kuna te formiralo zakonske i kapitalne rezerve. Društvo i Grupa su u 2008. i 2009. godini ostvarili gubitak iz poslovanja u iznosu od 134.076 tisuća kuna za Društvo i 296.706 tisuća kuna za Grupu što je uz započete investicije dovelo do značajnog porasta zaduženja Društva i Grupe. U financijskim izvještajima za 2009. godinu kratkoročne obveze veće su od kratkotrajne imovine za iznos od 315.574 tisuće kuna za Društvo (2008: 177.982 tisuća kuna) i 583.990 tisuća kuna za Grupu (2008: 209.156 tisuća kuna).

Projekcije novčanog toka za 2010. godinu ukazuju na to da će biti potrebna dodatna sredstva za financiranje kapitalnih ulaganja i obrtnog kapitala. Uprava planira osigurati navedena sredstva novim zaduživanjem i refinanciranjem tekućeg duga. Isto tako, Uprava Društva planira okončati investicijske projekte koji bi trebali započeti s proizvodnjom u drugoj polovici 2010. godine što bi značajno pridonijelo povećanju prihoda i uz program smanjenja troškova omogućilo značajno smanjenje gubitaka i poboljšanje likvidnosti.

Sukladno navedenom, Uprava smatra da će gore navedene aktivnosti umanjiti rizik likvidnosti i s time povezanu neizvjesnost nastavka poslovanja te su ovi financijski izvještaji sastavljeni na temelju neograničenosti nastavka poslovanja.

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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(a) *Novi standardi i dodaci standardima koje je Grupa usvojila*

Grupa je usvojila sljedeće nove Međunarodne standarde financijskog izvještavanja i njihove dodatke koji su na snazi od 1. siječnja 2009. godine

- *MSFI 7, Financijski instrumenti – Objavljivanja (dodatak) – na snazi od 1. siječnja 2009. godine.* Dodatak zahtijeva veća objavljivanja o mjerenju fer vrijednosti i riziku likvidnosti. Dodatak posebno zahtijeva objavljivanje o mjerenju fer vrijednosti prema razini na hijerarhiji mjerenja fer vrijednosti. Budući da promjena računovodstvene politike rezultira samo dodatnim objavljivanjima, nema utjecaja na gubitak ili dobit po dionici.
- *MRS 1 (prerađen), Prezentiranje financijskih izvještaja – na snazi od 1. siječnja 2009. godine.* Prerađeni standard zabranjuje prezentiranje stavki prihoda i troškova (to jest, „nevlasničke promjene u glavnici“) u Izvještaju o promjeni glavnice, te zahtijeva prezentiranje „nevlasničkih promjena u glavnici“ odvojeno od vlasničkih promjena u glavnici u okviru bilance uspjeha. Kao rezultat, Grupa u konsolidiranom izvještaju o promjeni glavnice prezentira sve vlasničke promjene u glavnici, dok se sve nevlasničke promjene u glavnici prezentiraju u konsolidiranom izvješću o sveobuhvatnoj dobiti ili gubitku. Usporedni podaci prepravljani su kako bi bili u skladu s prerađenim standardom. Budući da promjena računovodstvene politike ima utjecaj jedino na aspekte prezentiranja, nema utjecaja na gubitak ili dobit po dionici.

U pogledu troškova posudbi koji se odnose na kvalificiranu imovinu za koju je dan početka kapitalizacije na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine, Grupa kapitalizira troškove posudbi koji se odnose na nabavu, izgradnju ili proizvodnju kvalificirane imovine kao dio troška te imovine. Grupa je i ranije kapitalizirala troškove posudbi tako da usvajanje navedenog Standarda nije imalo utjecaja na gubitak ili dobit po dionici.

- *MRS 36 (Dodatak), Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).* Kad se fer vrijednost umanjena za troškove prodaje izračunava na temelju diskontiranih novčanih tokova, potrebno je izvršiti objavljivanja jednaka onima za izračun vrijednosti u uporabi. Grupa je primijenila MRS 36 (Dodatak) za testiranja umanjenja vrijednosti od 1. siječnja 2009. godine. Navedeni dodatak nije imao utjecaja na objavljivanja u financijskim izvještajima.
- *MRS 28 (Dodatak), Ulaganja u pridružena društva (i povezani dodaci MRS-u 32, Financijski instrumenti: Prezentiranje i MSFI-u 7, Financijski instrumenti: Objavljivanja) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).* Ulaganje u pridruženo društvo tretira se kao jedna stavka imovine u svrhu testiranja umanjenja vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti ne alocira se na pojedine stavke imovine uključene u ulaganje, na primjer, goodwill. Ukidanje umanjenja vrijednosti iskazuje se kao usklađenje ulaganja do iznosa do kojeg se nadoknadivi iznos ulaganja u pridruženo društvo povećao. Dodatak nema utjecaja na financijske izvještaje Grupe.
- *MSFI 8, Poslovni segmenti (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).* Novi standard zahtijeva ‘menadžment pristup’, prema kojem se informacije o segmentima prikazuju na istoj osnovi kao i za potrebe internog izvještavanja. Nadalje, o segmentima se izvještava na način koji je konzistentniji s internim izvještavanjem izvršnom donositelju odluka. Grupa je primijenila MSFI 8 na izvještavanje o poslovnim segmentima od 1. siječnja 2009. godine, a usporedne informacije za 2008. godinu su prepravljene.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(b) Standardi, dodaci i tumačenja postojećih standarda koji još nisu na snazi i Grupa ih nije prijevremeno usvojila

Objavljeni su određeni novi standardi (MSFI), dodaci i tumačenja (IFRIC) postojećih standarda. Grupa ih nije prijevremeno usvojila, ali su obvezni za obračunska razdoblja Društva koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine. Oni su kako slijedi:

- *IFRIC 17, Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine).* Tumačenje se primjenjuje na neregulirano raspodjelu nenovčane imovine vlasnicima koji djeluju u svojstvu vlasnika. U skladu s tumačenjem, obveza za dividende bit će priznata nakon što je dividenda prikladno odobrena i više nije podložna odluci subjekta te će se mjeriti po fer vrijednosti imovine koja se raspodjeljuje. Knjigovodstvena vrijednost obveze za dividendu ponovno će se mjeriti na svaki izvještajni datum, a sve promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti priznavat će se u kapitalu i rezervama kao usklađenje iznosa koji se raspodjeljuje. Kada se obveza za dividendu podmiri, razlika, ukoliko postoji, između knjigovodstvene vrijednosti imovine koja je raspodijeljena i knjigovodstvene vrijednosti obveze za dividendu priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Ne očekuje se da će IFRIC 17 imati utjecaj na financijske izvještaje.
- *IFRIC 18, Prijenosi imovine od kupaca (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine).* Tumačenje razjašnjava računovodstveni tretman prijenosa imovine od kupaca, tj. okolnosti u kojima je zadovoljena definicija imovine; priznavanje imovine i mjerenje njezinog troška pri početnom priznavanju; utvrđivanje usluga koje se mogu pojedinačno prepoznati (jedna ili više njih u zamjenu za prenesenu imovinu); priznavanje prihoda i računovodstveni tretman prijenosa novca od kupaca. Ne očekuje se da će IFRIC 18 imati utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
- *IFRIC 19, Podmirivanje financijskih obveza glavničkim instrumentima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine).* Ovaj IFRIC razjašnjava računovodstveni tretman u situaciji kada subjekt podmiruje svoj dug izdavanjem vlastitih glavničkih instrumenata. Dobitak ili gubitak priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na temelju usporedbe fer vrijednosti glavničkih instrumenata s knjigovodstvenim iznosom duga. Grupa trenutačno razmatra učinak ovog tumačenja na svoje financijske izvještaje.

Prerađeni MSFI 3, Poslovne kombinacije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine). Opseg revidiranog standarda je izmijenjen i proširena je definicija poslovanja. Revidirani standard također uključuje brojne ostale potencijalno značajne izmjene kako slijedi:

- Sve stavke naknade za kupnju koje je stjecatelj prenio priznaju se i mjere po fer vrijednosti na datum stjecanja, uključujući i varijabilnu naknadu za kupnju.
- Naknadne promjene varijabilne naknade za kupnju priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.
- Transakcijski troškovi, osim troškova izdavanja dionica i obveznica, bit će priznati u trenutku kada su nastali.
- Stjecatelj može izabrati hoće li mjeriti svaki nekontrolirajući interes po fer vrijednosti na datum stjecanja (cijeli *goodwill*) ili prema proporcionalnom udjelu u fer vrijednosti identificirane imovine i obveza subjekta koji se stječe, prilikom svake pojedine transakcije.

Ne očekuje se da će revidirani MSFI 3 imati utjecaj na financijske izvještaje.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(b) Standardi, dodaci i tumačenja postojećih standarda koji još nisu na snazi i Grupa ih nije prijevremeno usvojila (nastavak)

- *MSFI 5 (Dodatak), Mjerenje dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje) klasificiranih kao namijenjenih prodaji). Ovaj dodatak dio je projekta godišnjih poboljšanja Odbora za međunarodne računovodstvene standarde objavljenog u travnju 2009. godine. Dodatak pojašnjava da MSFI 5 navodi objavljivanja potrebna u pogledu dugotrajne imovine (ili grupa za otuđenje) klasificiranih kao namijenjenih prodaji ili kod prestanka poslovanja. Također pojašnjava da se i dalje primjenjuje opći zahtjev MRS-a 1, posebno odlomak 15 (postići fer prezentiranje) te odlomak 125 (izvori nesigurnosti procjene) MRS-a 1. Grupa će primijeniti MSFI 5 (Dodatak) od 1. siječnja 2010. godine. Ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.*
- *MRS 1 (Dodatak), Prezentiranje financijskih izvještaja. Ovaj dodatak dio je projekta godišnjih poboljšanja Odbora za međunarodne računovodstvene standarde objavljenog u travnju 2009. godine. Dodatak razjašnjava da potencijalno podmirivanje obveze izdavanjem glavnice nije relevantno za klasifikaciju te obveze kao kratkoročne ili dugoročne. Izmjenom definicije kratkoročne obveze, dodatak omogućava klasifikaciju obveze kao dugoročne (uz uvjet da subjekt ima bezuvjetno pravo podmirivanja obveze prijenosom novca ili druge imovine najmanje 12 mjeseci nakon računovodstvenog razdoblja) bez obzira na činjenicu da druga strana može zahtijevati podmirenje u dionicama u bilo koje vrijeme. Grupa će primijeniti dodatak MRS-u 1 od 1. siječnja 2010. godine. Ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.*

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva i Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo i Grupa posluju ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji Društva i Grupe 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 podmirjenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Tečajne razlike nastale preračunom nemonetarne financijske imovine i obveza kao što su glavnice vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru dobitaka ili gubitaka od promjene fer vrijednosti.

Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji se odnose na obveze po primljenim kreditima iskazani su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti unutar prihoda ili rashoda od financiranja. Ostali dobici ili gubici od tečajnih razlika su iskazani unutar stavke ostali (gubici)/dobici – neto u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Strane valute (nastavak)

(c) Članice Grupe

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

- (i) imovina i obveze u bilanci preračunavaju se prema zaključnom tečaju na datum te bilance;
- (ii) prihodi i rashodi u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti preračunavaju se prema prosječnim tečajevima; i
- (iii) sve nastale tečajne razlike priznaju se na zasebnoj poziciji unutar glavnice.

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.

2.3 Konsolidacija

a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva nad kojima Društvo 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 da li Društvo ima kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu, te isključena iz konsolidacije od dana prodaje.

Metoda kupnje koristi se za iskazivanje stjecanja ovisnih društava od strane Grupe. Trošak kupnje mjeri se kao fer vrijednost stečene imovine, izdanih glavnih instrumenata te nastalih ili preuzetih obveza na dan kupnje, uvećan za troškove neposredno povezane s kupnjom.

Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnoj kombinaciji inicijalno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja, neovisno o manjinskom udjelu. Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u neto stečenoj imovini ovisnog društva, iskazuje se kao goodwill. Ako je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto stečene imovine ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe eliminirani su pri konsolidaciji. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, osim ako postoje dokazi o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

(b) Transakcije i manjinski udjeli

Grupa primjenjuje politiku prema kojoj transakcije s manjinskim dioničarima tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg udjela u neto imovini podružnice iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje manjinskog interesa isto tako iskazuju se u kapitalu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4 Izvještavanje o poslovnim 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.

2.5 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.

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po povijesnom trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje 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 imovine 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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjene 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 2009. godine Grupa je testirala materijalnu imovinu na umanjene 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 umanjene 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 umanjene vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjene vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjene 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 umanjene vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjene vrijednosti.

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 dobitci – 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8 Financijska imovina (nastavak)

(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 dospelim 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.

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 umanjenju 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 umanjenja vrijednosti glavnih instrumenata priznatih u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ne ukidaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Provjera umanjenja vrijednosti kredita i potraživanja opisana je u bilješci 2.10.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9 Ulaganja u podružnice

U financijskim izvještajima Društva ulaganja u podružnice iskazana su po metodi troška nabave umanjenom za iznos umanjenja vrijednosti imovine. Ulaganja u podružnice pregledavaju se glede mogućeg postojanja umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost imovine možda nije nadoknadiva. Umanjenje se priznaje u iznosu u kojem knjigovodstvena vrijednost ulaganja premašuje njegov nadoknadivi 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 umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog 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.

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).

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 umanjeno 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 (umanjene 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.

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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.16 Tekući i odgođeni porez na dobit (nastavak)

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

(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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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. Rezerviranja 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 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.

(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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.20 Priznavanje prihoda (nastavak)

(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.

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 umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.24 Derivativni financijski instrumenti

Derivati se početno priznaju po fer vrijednosti na dan zaključenja ugovora o derivatima te se naknadno mjere po fer vrijednosti. Grupa koristi derivate koji ne ispunjavaju kriterije računovodstva zaštite. Promjene fer vrijednosti navedenih derivata priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu stavke 'ostali dobiti/(gubici) - neto'.

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 2009. godine ako bi EUR-o oslabio/ojačao za 0,40% u odnosu na kunu (2008.: 0,70%) te ako bi USD oslabio/ojačao za 2,5% (2008.: 8%) , uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, gubitak Grupe nakon poreza za izvještajno razdoblje bio bi za 4.157 tisuća kuna manji/veći (2008.: 2.693 tisuća kuna), a za Društvo 1.848 tisuća kuna manji/veći (2008.: 2.086 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.

(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 Grupi 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 2009. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite u EUR (s promjenjivom stopom) povećala/smanjila za 3,42% (2008: 0,4%) na godišnjoj razini, gubitak poslije poreza za izvještajno razdoblje bio bi za Grupi za 24.154 tisuće kuna veći/manji (2008.: 2.185 tisuće kuna), a za Društvo 11.701 tisuća kuna veći/manji (2008.: dobit manja/veća za 1.201 tisuća kuna) kao rezultat viših/nizih rashoda od kamata.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(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 CROBEX-a i 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 CROBEX indeks poveća/smanji za 39% (2008.: 25%) te CROBIS indeks poveća/smanji za 5% (2008.: 5%).

<i>(u tisućama kuna)</i>	Utjecaj na neto dobit/gubitak		Utjecaj na kapital	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Indeks				
CROBEX	681	663	-	-
CROBIS		-	405	787

(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 2009. godine, da je cijena polietilena bila veća/manja za 30% (2008: 1,66%), a polistirena za 25% (2008: 3%) na godišnjoj razini, gubitak poslije poreza za Grupu bio bi za 291.780 tisuća kuna veći /manji (2008.: 31.998 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 2009. godine, da je cijena etilena i stirena bila veća/manja za 25% (2008: 3%) na godišnjoj razini, gubitak poslije poreza za Grupu bio bi za 161.177 tisuća kuna veći/manji (2008.: 36.758 tisuće kuna).

(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 bilješci 15b i 18.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(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 bilješci 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 2009.**

	<u>Do godine dana</u>	<u>Od 1 do 2 godine</u>	<u>Od 2 do 5 godina</u>	<u>Više od 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Posudbe	550.314	89.458	189.500	170.959	1.000.231
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	510.348				525.247

31. prosinca 2008.

Posudbe	439.702	109.156	123.653	203.018	875.529
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	356.656	-	-	-	356.656

DIOKI d.d.

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

*(u tisućama kuna)***31. prosinca 2009.**

	<u>Do godine dana</u>	<u>Od 1 do 2 godine</u>	<u>Od 2 do 5 godina</u>	<u>Više od 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Posudbe	337.628	32.480	87.073	25.969	485.150
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	277.247	-	-	-	277.247

31. prosinca 2008.

Posudbe	239.796	31.583	101.235	153.920	526.534
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	243.664	-	-	-	243.664

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM

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 2009. i 31. prosinca 2008. godine su bili kako slijedi:

	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Ukupno obveze (dugoročne i kratkoročne)	1.490.861	1.198.674	761.051	719.423
Ukupna aktiva	1.906.037	1.867.891	1.659.634	1.669.169
Pokazatelj zaduženosti	78%	56%	46%	43%

3.3 Procjena fer vrijednosti

Grupa je od 1. siječnja 2009. godine usvojila dodatak MSFI-u 7 za financijske instrumente koji se u bilanci mjere po fer vrijednosti, što zahtijeva objavljivanje na koji način se mjeri fer vrijednosti financijskih instrumenata u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

- Kotirane cijene (nekorrigirane) 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 2009. godine, grupiranu prema načinu na koji se izračunava fer vrijednost:

	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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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.

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava Grupe utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije procijenivši da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu.

Kada bi se stvarni korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme razlikovao od prosudbe Uprave za 10%, knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi oko 5.050 tisuća kuna viša ili 3.700 niža za Grupu i 2.000 tisuće kuna viša ili 1.700 tisuća kuna niža za Društvo.

Trenutna nepostojanost na svjetskom i hrvatskom financijskom tržištu

Trenutna globalna kriza likvidnosti koja je započela sredinom 2007. godine rezultirala je, među ostalim, nižom razinom financiranja tržišta kapitala, nižim razinama likvidnosti u bankarskom sektoru, te, ponekad, višim međubankarskim kamatnim stopama te vrlo visokom nepostojanošću na burzama. Nesigurnost na globalnim financijskim tržištima dovela je također i do propadanja i spašavanja banaka u Sjedinjenim Američkim Državama, zapadnoj Europi, Rusiji i drugdje. Pokazuje se da je cjelokupan opseg učinka trenutne financijske krize nemoguće predvidjeti ili se u potpunosti od njega zaštititi.

Takve okolnosti mogu utjecati na sposobnost Grupe da dobije nove posudbe i refinancira postojeće prema sličnim uvjetima koji su primjenjivani na ranije transakcije. Kupci Grupe također mogu biti pod utjecajem okolnosti smanjene likvidnosti što bi se moglo odraziti na njihovu sposobnost plaćanja nepodmirenih dugova. Pogoršani uvjeti poslovanja za zajmoprimce također mogu imati učinak na prognoze novčanih tokova koje je izradila Uprava i na procjenu umanjenja vrijednosti financijske i nefinancijske imovine. Pretpostavke korištene od strane Uprave u procjeni očekivanih budućih novčanih tokova korištenih za izračun umanjenja vrijednosti napravljene su u skladu s dostupnim informacijama.

Uprava ne može pouzdano procijeniti učinke na financijski položaj Grupe, daljnjeg pogoršanja likvidnosti financijskih tržišta i povećane nepostojanosti na tržištima valuta i kapitala. Uprava smatra da poduzima sve potrebne mjere u cilju održivosti i rasta poslovanja Grupe u trenutnim okolnostima.

Vremenska neograničenost poslovanja

Uprava pretpostavlja da će Grupa nastaviti pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Iako Grupa ostvaruje akumulirane gubitke, planovi poslovanja i aktivnosti Grupe podrazumijevaju nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Planovi Uprave opisani su u bilješki 2.1.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 2009. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Polietilen	Polistiren	Nakladništvo	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Ukupni prihod segmenta	628.244	413.240	147.715	320.720	1.509.919
Gubitak prije poreza	(79.027)	(41.870)	(24.868)	(12.113)	(157.878)
Udjel u dobiti ili gubitku pridruženih društava	-	-	(1.601)	-	(1.601)

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 2008. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Polietilen	Polistiren	Nakladništvo	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Poslovni prihodi	1.056.827	519.855	110.255	876.281	2.563.218
Gubitak/dobit prije oporezivanja	(52.792)	(43.050)	(2.238)	(36.868)	(91.143)
Udjel u dobiti ili gubitku pridruženih društava			(1.324)	-	(1.324)

Prodaja

	2009.	2008.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Republika Hrvatska	387.630	297.069
Europska unija	858.942	1.878.829
Države bivše Jugoslavije	263.347	387.320
Ukupno	1.509.919	2.563.218

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Sirovine	656.371	1.169.155	662.365	1.142.323
Energija	177.728	160.314	127.663	113.122
Dorada	2.439	-	44.467	81.457
Prodana roba	347.238	847.796	15.593	8.657
	<u>1.183.776</u>	<u>2.177.265</u>	<u>850.088</u>	<u>1.345.559</u>

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI OSOBLJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Neto plaće	123.027	99.968	46.130	45.695
Porezi i doprinosi	63.497	66.646	37.154	35.726
Otpremnine	6.813	2.484	3.469	1.928
Ostali troškovi zaposlenika	23.791	17.271	6.218	6.606
	<u>217.128</u>	<u>186.369</u>	<u>92.971</u>	<u>89.955</u>

Troškovi zaposlenih za Grupu uključuju 21.077 tisuća kuna (2008.: 18.869 tisuća kuna) i za Društvo 13.908.tisuća kuna (2008.: 13.519 tisuća kuna) doprinosa plaćenih obveznom mirovinskom fondu. Doprinosi se računaju kao postotak od bruto plaća zaposlenika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 8 – OSTALI MATERIJALNI TROŠKOVI

	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Komunalne i vodne naknade	30.842	33.085	24.562	29.356
Održavanje	50.249	56.449	21.307	25.304
Prijevoz	34.842	34.883	23.206	29.103
Rezerviranja za troškove i rizike	(11.998)	4.084	(7.978)	4.923
Intelektualne usluge	10.559	10.854	2.012	3.922
Zatezne kamate od dobavljača	5.774	8.283	6.577	16.672
Ispravak vrijednosti potraživanja	6.891	2.608	2.154	365
Otpisi zaliha	2.919	9.315	2.064	8.903
Najamnina /i/	6.005	4.273	2.311	1.377
Osiguranje	8.183	9.177	2.856	2.880
Bankarski troškovi	3.048	3.656	2.019	1.711
Zaštitorske usluge	2.691	2.489	2.691	2.490
Donacije	1.226	259	1.225	236
Ugovori o djelu i autorski honorari	15.424	12.872	313	537
Osiguranje izvoza	1.062	1.983	1.062	1.983
Marketing	9.016	7.219	752	1.704
Reprezentacija	2.711	3.151	1.921	2.362
Grafičke usluge	2.092	1.875	-	-
Umanjenje vrijednosti goodwill-a (bilješka 12)	26.076	-	-	-
Ostali troškovi	25.935	21.977	6.734	8.278
	233.547	228.492	95.788	142.106

/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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Gubici od tečajnih razlika – neto	(2.304)	(8.812)	(2.304)	(4.152)
Gubici od svodenja financijske imovine po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	(10)	(11.874)	(11)	(11.870)
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme – neto	80.318	4.524	80.274	4.355
Dobici od prodaje podružnice (Bilješka 14)	-	14.438	-	-
Gubici od umanjenja vrijednosti ulaganja u podružnicu (Bilješka 14)	-	-	(20.641)	-
	78.004	(1.724)	57.318	(11.667)

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI FINANCIRANJA - NETO

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Rashodi od kamata na primljene dugoročne kredite	14.020	17.957	14.020	17.957
Rashodi od kamata na primljene kratkoročne kredite	27.175	22.350	13.520	10.196
Neto (dobici)/gubici od tečajnih razlika po kreditima	(1.826)	2.174	(2.298)	488
	39.369	42.481	25.242	28.641

BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Grupe je kako slijedi:

	2009.	2008.
<i>(u tisućama kuna)</i>		
Tekući porez na dobit	3.612	3.908
Odgođeni porez (bilješka 24)	(2.477)	(2.206)
	1.135	1.702

Porez na dobit Grupe i Društva razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 20% za društvo u Hrvatskoj, te po stopi od 33% za društvo u Italiji je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Gubitak prije oporezivanja	(157.878)	(134.948)	(42.783)	(90.660)
Porez izračunat po tuzemnoj stopi primijenjenoj na dobit u pojedinim zemljama	(31.576)	(26.989)	(8.556)	(18.131)
Učinak neoporezivih prihoda	(6.798)	(3.638)	(9.334)	(3.179)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	8.562	9.784	8.469	9.267
Nepriznati porezni gubici	28.677	19.141	9.421	12.043
Trošak poreza na dobit	1.135	1.702	-	-

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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>	
2010.		
2011.	39.590	137
2012.	30.810	-
2013.	19.141	12.043
2014.	28.677	9.421
	<u>118.218</u>	<u>21.601</u>

Odgođena porezna imovina u iznosu od 118.218 tisuća kuna za Grupu i 21.601 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 podružnice 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 12 – NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>u tisućama kuna</i>	Dioki grupa			Dioki d.d.
	Goodwill	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno	
Stanje 31. prosinca 2007.				
Nabavna vrijednost	-	65.884	65.884	12.762
Akumulirana amortizacija	-	(63.366)	(63.366)	(11.192)
Neto knjigovodstvena vrijednost	-	2.518	2.518	1.570
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2008.				
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	-	2.518	2.518	1.570
Goodwill proizašao iz stjecanja podružnica (Bilješka 28)	26.076	-	26.076	-
Povećanje nematerijalne imovine stjecanjem podružnica (Bilješka 28)	-	395	395	-
Povećanja	-	16.248	16.248	1.572
Otuđenje	-	-	-	(10)
Amortizacija	-	(558)	(558)	(241)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	26.076	18.603	44.679	2.891
Stanje 31. prosinca 2008.				
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

U nematerijalnu imovinu uključena je nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 17.517 tisuća kuna (2008.: 15.590 tisuća kuna), a odnosi se na vrijednost projekata za imovinu koja je u izgradnji.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 12 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Goodwill je alociran na jedinicu stvaranja novca Izdavaštvo, utvrđenu prema poslovnim segmentima.

	<u>31. prosinca 2009</u>	<u>31. prosinca 2008</u>
Goodwill	-	26.076

Nadoknadivi iznos jedinice stvaranja novca izračunat je temeljem vrijednosti u uporabi.

Ovi izračuni koriste projekcije novčanih tokova prije poreza na temelju financijskih planova koje je odobrila Uprava i koji pokrivaju razdoblje od pet godina. Novčani tokovi nakon tog petogodišnjeg razdoblja ekstrapoliraju se korištenjem procijenjenih stopa rasta navedenih u nastavku. Stopa rasta nije viša od dugoročne prosječne stope rasta za industriju kojoj CGU djeluju.

Ključne pretpostavke korištene za izračun vrijednosti u uporabi su kako slijedi:

	<u>Izdavaštvo</u>
Bruto marža /i/	12,00%
Rast EBITDA /ii/	2,00%
Diskontna stopa /iii/	9,30%

/i/ Planirana bruto marža

/ii/ Ponderirana prosječna stopa rasta korištena za ekstrapoliranje novčanih tokova nakon planiranog razdoblja

/iii/ Diskontne stope prije poreza primijenjene na projekcije novčanih tokova

Ove pretpostavke korištene su za analizu jedinice stvaranja novca unutar poslovnog segmenta. Uprava je odredila planiranu bruto maržu na temelju prošlog iskustva i očekivanog tržišnog razvoja te je kao rezultat izračuna vrijednosti u upotrebi ustanovljeno da je vrijednost goodwill-u umanjena te mu je u 2009. godini vrijednost u cijelosti ispravljena na teret rezultata razdoblja Grupe.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 31. prosinca 2007.				
Nabavna vrijednost	1.540.810	1.461.186	78.606	3.080.602
Ispravak vrijednosti	(759.056)	(1.347.758)	-	(2.106.814)
Neto knjigovodstvena vrijednost	781.754	113.428	78.606	973.788
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2008.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	781.754	113.428	78.606	973.788
Povećanje/i/	18.750	18	158.381	177.149
Povećanje materijalne imovine stjecanjem podružnica (Bilješka 29)	69.278	30.067	28	99.373
Tečajne razlike	(13)	(6)	-	(19)
Prijenosi s imovine u pripremi	16.893	17.279	(34.172)	-
Prodaja podružnice (bilješka 14)	(32.746)	-	-	(32.746)
Otuđenja i otpisi	(10.533)	(1.109)	-	(11.642)
Amortizacija	(26.799)	(20.096)	-	(46.895)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	816.584	139.667	202.757	1.159.008
Stanje na dan 31. prosinca 2008.				
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

/i/ Tijekom 2009. godine Grupa je kapitalizirala troškove posudbi u iznosu od 2.544 tisuće kuna (2008.: 7.835 tisuća kuna) nastale iz financiranja izgradnje PVC postrojenja. Navedeni troškovi iskazani su u povećanjima materijalne imovine. Korištena je stopa kapitalizacije od 6,7% (2008.: 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 (2008.: 430.465 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 31. prosinca 2007.				
Nabavna vrijednost	619.806	833.574	11.061	1.464.441
Ispravak vrijednosti	(268.903)	(747.883)	-	(1.016.786)
Neto knjigovodstvena vrijednost	350.903	85.691	11.061	447.655
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2008.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	350.903	85.691	11.061	447.655
Povećanje	-	-	38.787	38.787
Prijenosi s imovina u izgradnji	16.184	12.917	(29.101)	-
Otuđenja i otpisi	(10.254)	(705)	-	(10.959)
Amortizacija za godinu	(8.499)	(10.482)	-	(18.981)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	348.335	87.326	20.841	456.502
Stanje na dan 31. prosinca 2008.				
Nabavna vrijednost	625.737	845.786	20.927	1.492.450
Ispravak vrijednosti	(277.402)	(758.460)	(86)	(1.035.948)
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	(7.763)	(11.035)	-	(18.798)
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	(252.166)	(741.413)	-	(993.579)
Neto knjigovodstvena vrijednost	301.933	83.075	23.577	408.585

Dugoročne posudbe osigurane su hipotekom na nekretninama društva Dioki d.d. knjigovodstvene vrijednosti 193.934 tisuća kuna (2008.: 107.009 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 14 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

	% vlasništva		Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.	2009.	2008.
			<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Ulaganje u ovisna društva						
Ulog u društvo Dina Petrokemija d.d.	-	100	-	-	601.928	601.928
Ulog u društvo Kijac nekretnine d.d.	-	100	-	-	111.615	111.615
Ulog u društvo AdriaOil S.p.A., Milano	-	100	-	-	20.508	20.508
Ulog u društvo Riječki list d.o.o., Rijeka (bilješka 28)	-	99,36	-	-	105.366	105.366
Ulaganje u Novi list d.d.	-		-	-	73.645	
					913.062	839.417
Ispravak vrijednosti ulaganja u Riječki list d.o.o./i/	-		-	-	(20.641)	-
					892.421	839.417
Ulaganje u pridružena društva						
Ulaganje u Glas Slavonije	24,36	24,36	1.695	3.294	-	-
Ostala ulaganja			98	375	-	-
			1.793	3.669	892.421	839.417

/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 2009. i 2008. godine o navedenom društvu su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
Imovina	93.808	72.902
Obveze	53.419	51.808
Prihodi	45.825	51.116
Gubitak	(6.444)	(5.330)

Grupa je za 2009. i 2008. godinu priznala proporcionalni udio u gubitku iz poslovanja pridruženog društva u iznosu od 1.601 tisuću kuna (2008.: 1.324 tisuće kuna).

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. nije imalo tijekom 2008. godine poslovnih aktivnosti te osim vrijednosti zemljišta nema druge značajne imovine. Matici je na ime plaćanja odobren neosigurani kredit koji na 31. prosinac 2009 godine iznosio 47.125 tisuću kuna (2008.: 47.241 tisuću kuna) uz godišnju kamatu Euribor +2,5% te dospijeva unutar godine dana od datuma bilance. (Bilješka 18 i 29).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 2009.				
Financijska imovina				
Raspoloživa za prodaju	-	-	22.144	22.144
Dani krediti	62.210	-	-	62.210
Ostala dugoročna potraživanja	103	-	-	103
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	410.371
<i>(u tisućama kuna)</i>				Ostale financijske obveze
31. prosinca 2009.				
Financijske obveze				
Posudbe				882.271
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze				525.247
Ukupno				1.407.518

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 15a – FINACIJSKA 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 2008.				
Financijska imovina				
Raspoloživa za prodaju	-	-	21.646	21.646
Dani krediti	50.111	-	-	50.111
Ostala dugoročna potraživanja	346	-	-	346
Dani depoziti	57.389	-	-	57.389
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	-	3.251	-	3.251
Potraživanja od kupaca	337.023	-	-	337.023
Ostala potraživanja	3.156	-	-	3.156
Ograničeni depozit	18.224	-	-	18.224
Novac i novčani ekvivalenti	17.227	-	-	17.227
Ukupno	483.476	3.251	21.646	508.373

*(u tisućama kuna)***31. prosinca 2008.****Financijske obveze**

	Ostale financijske obveze
Posudbe	738.399
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	356.656
Ukupno	1.095.055

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 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	277.247
Ukupno	710.904

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 2008.				
Financijska imovina				
Raspoloživa za prodaju	-	-	21.291	21.291
Dani krediti	53.172	-	-	53.172
Dani depoziti	1.009	-	-	1.009
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti		3.251	-	3.251
Potraživanja od kupaca	132.764	-	-	132.764
Ostala potraživanja	1.017	-	-	1.017
Ograničeni depozit	18.224	-	-	18.224
Novac i novčani ekvivalenti	13.977	-	-	13.977
Ukupno	220.163	3.251	21.291	244.705

<i>(u tisućama kuna)</i>	Ostale financijske obveze
31. prosinca 2008.	
Financijske obveze	
Posudbe	411.343
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	243.664
Ukupno	655.007

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Novi kupci	13.772	14.359	4.622	128
Stari kupci koji plaćaju u dospjeću	83.213	100.255	51.062	74.129
Stari kupci koji plaćaju sa zakašnjenjem	30.007	57.710	9.499	18.813
Ukupno	126.992	172.324	65.183	93.070

U toku 2009. godine nije bilo promjene dospjeća plaćanja kupcima u odnosu na 2008. 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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
AA-/Negativno/A-1+	36	1	1	1
A/Negativno/A-1	10.097	16.849	3.148	13.670
A/Stabilno/A-1	8.590	289	-	280
	18.723	17.139	3.149	13.951

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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dugoročni depoziti (bilješka 18)				
A/Negativno/A-1	629	513	472	513
A/Stable/A-1	496	496	496	496
A/Stabilno/A-1	396	396	-	-
	1.521	1.405	968	1.009
Kratkoročni depoziti (bilješka 18)				
A/Stabilno/A-1	-	17.214	-	-
A/Negativno/A-1	28.964	38.770	-	-
	28.964	55.984	-	-

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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Povezane strane	47.125	47.241	53.526	52.810
Zaposlenicima	303	336	304	336
Trećim osobama koji redovito otplaćuju	14.782	2.534	12.482	-

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 16 – FINACIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Na početku godine	21.646	33.396	21.291	33.396
Povećanja	92	355	-	-
Smanjenja	-	(11.379)	-	(11.379)
Tečajne razlike	-	944	-	312
Neto dobici/(gubici) priznati kroz kapital	406	(1.670)	406	(1.038)
	22.144	21.646	21.697	21.291

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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dionice	448	355	-	-
Obveznice Ministarstva financija Republike Hrvatske /i/	12.444	12.165	12.444	12.165
Obveznice Hrvatske banke za obnovu i razvoj /ii/	9.235	9.126	9.252	9.126
	22.127	21.646	21.696	21.291

/i/ Obveznice Ministarstva financija Republike Hrvatske koje su izražene u eurima iznose 12.165 tisuća kuna (2008.: 12.165 tisuća kuna). Dospijeće tih obveznica je do 2012. godine i imaju prosječnu kamatnu stopu od 6,5%.

/ii/ Obveznice Hrvatske banke za obnovu i razvoj izražene su u eurima s rokom dospijeća od 2011. do 2012. godine i imaju prosječnu kamatnu stopu od 5,11%.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 17 – ZALIHE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Sirovine i materijal	38.262	55.055	21.854	48.940
Proizvodnja u tijeku	2.616	2.845	2.501	2.622
Gotovi proizvodi	27.185	35.524	23.391	32.837
Rezervni dijelovi i materijal	22.725	28.401	18.501	22.872
Predujmovi dobavljačima	19.619	1.793	19.505	1.623
	110.407	123.618	85.752	108.894

Tijekom godine, Grupa je obavila detaljan pregled prekomjernih i zastarjelih rezervnih dijelova, materijala i ostalih zaliha s niskim koeficijentom obrtaja. Utvrđeno smanjenje vrijednosti zaliha Grupe u iznosu od 2.919 tisuća kuna (2008.: 9.315 tisuće kuna) i Društva u iznosu od 2.064 tisuća kuna (2008.: 8.903 tisuća 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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dugoročna potraživanja				
Dani dugoročni krediti – povezane stranke (bilješka 29)	47.125	-	7.380	7.380
Dugoročni krediti zaposlenicima /i/	304	336	304	336
Dugoročni depoziti	1.521	1.405	968	1.009
Ostala dugoročne potraživanja	102	346	-	-
	49.052	2.087	8.652	8.725
Kratkoročna potraživanja				
Potraživanja od inozemnih kupaca	207.291	287.456	54.930	85.069
Potraživanja od domaćih kupaca	82.828	68.653	39.722	39.824
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 29)	15.192	6.544	68.207	17.311
	305.311	362.653	162.859	142.204
Ispravak vrijednosti	(31.216)	(25.630)	(10.304)	(9.440)
Neto potraživanja od kupaca	274.095	337.023	152.555	132.764
Dani kratkoročni krediti /ii/	14.782	2.534	12.482	-
Dani kratkoročni krediti – povezane stranke (bilješka 29)	-	47.241	46.146	45.456
Dani depoziti	28.964	55.984	-	-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	37.387	21.066	16.721	15.585
Dani predujmovi	2.168	2.899	573	902
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost od drugih država	248	249	249	248
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	1.386	533	23	25
Potraživanja za porez na dobit	741	948	-	-
Ostala potraživanja	10.981	3.156	7.572	1.017
	370.752	471.633	236.321	195.997
	419.804	473.720	244.973	204.722

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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

/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. Fer vrijednost ovih kredita na dan 31. prosinca 2009. godine iznosi 197 tisuća kuna (2008.: 217 tisuću kuna).

/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 fer vrijednost svake gore spomenute kategorije potraživanja.

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d..d	
	2009.	2008.	2009.	2008.
do 30 dana	59.533	48.763	34.098	20.219
do 60 dana	33.209	60.810	23.825	12.476
do 90 dana	17.392	27.600	5.394	2.886
do 120 dana	4.788	10.851	3.362	1.818
preko 120 dana	32.181	16.675	20.693	2.296
	147.103	164.699	87.372	39.695

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 dospjeća razmatraju se za umanjenje vrijednosti. Prema povijesnim podacima, procijenjeno je da će dio navedenih potraživanja ipak biti naplaćen.

Na dan 31. prosinca 2009. godine iznos ispravka potraživanja za Grupu iznosi 31.216 tisuća kuna (2008.: 25.630 tisuća kuna) te za Društvo iznosi 10.304 tisuće kuna (2008.: 9.440 tisuća kuna). Ispravak se odnosi na kupce koji kasne s plaćanjem više od 120 dana, a nalaze se u teškoj ekonomskoj situaciji.

Pregled promjena rezervacija za obavljene ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d..d	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Stanje 1. siječnja	25.630	20.380	9.440	11.171
Povećanje ispravka vrijednosti kupnjom podružnice	-	4.868	-	-
Ispravak potraživanja u godini	6.891	2.608	2.144	365
Otpis zbog nenaplativosti	(422)	(112)	(422)	(13)
Naplaćeno otpisano potraživanje	(883)	(2.114)	(858)	(2.083)
Stanje 31. prosinca	31.216	25.630	10.304	9.440

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Kune	130.280	103.119	140.394	88.641
EUR	247.017	320.268	87.013	99.321
USD	577	24.638	-	-
	377.874	448.025	227.407	187.962

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dionice koje kotiraju u Republici Hrvatskoj	136	3.251	136	3.251
	136	3.251	136	3.251

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.

Iako je došlo do pada vrijednosti financijske imovine zbog neuobičajenih okolnosti na tržištu, Uprava smatra financijskoj imovini namijenjenoj prodaji nije trajno umanjena vrijednost.

Na dan bilance, maksimalna izloženost kreditnom riziku je fer vrijednost gore spomenute financijske imovine klasificirane po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Sva financijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti izražena je u funkcionalnoj valuti Društva.

BILJEŠKA 20 – OGRANIČENI DEPOZIT

U 2008. godini iznos od 18.224 tisuća kuna bio je izdvojen na poseban račun po nalogu suda, vezano uz sudski spor. Cijelokupni iznos ograničenog depozita iskorišten je u 2009. godini za podmirenje obveze nastale po sudskom sporu koji je okončan u 2009. godini.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Novčana sredstva u stranoj valuti	9.074	13.353	3.016	12.354
Žiro račun	1.059	3.759	133	1.597
Devizni račun	8.590	-	-	-
Ostala novčana sredstva	59	115	28	26
	18.782	17.227	3.177	13.977
Prekoračenje po tekućem računu	-	(12.824)	-	-
Novac i novčani ekvivalenti u izvještaju o novčanom toku	18.782	4.403	3.177	13.977

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Kune	9.708	3.874	138	1.623
EUR	9.052	13.335	3.008	12.336
Ostale valute	22	18	31	18
	18.782	17.227	3.177	13.977

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL I REZERVE

Ukupan broj izdanih redovnih dionica na dan 1. siječnja 2008. godine iznosio je 4.042.058 dionica nominalne vrijednosti 500 kuna po dionici. Registrirani temeljni kapital iznosio je 2.021.029 tisuća kuna. Odlukom Skupštine Društva od 8. rujna 2008. godine temeljni kapital je smanjen za iznos od 1.050.935 tisuća kuna i iznosi 970.094 tisuće kuna. Navedenom odlukom vrijednost jedne dionice je smanjena za iznos od 260 kuna i sada iznosi 240 kuna. Broj izdanih dionica ostao je nepromijenjen.

Smanjenje temeljnog kapitala upotrijebljeno je za pokriće gubitka iz ranijih razdoblja u iznosu od 979.211 tisuće kuna, za formiranje zakonskih rezervi u visini 5% od temeljnog kapitala u iznosu od 48.505 tisuća kuna te rezervi kapitala u iznosu od 23.220 tisuća kuna.

Zakonske rezerve predstavljaju neraspodijeljive rezerve, dok su rezerve kapitala raspodijeljive i utvrđene prema statutu Društva.

U 2009. godini Društvo je steklo 161.280 vlastitih dionica ili 3,99% ukupno izdanih dionica za iznos od 17.785 tisuća kuna ili po vrijednosti od 110 kuna po dionici.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2009. i 2008. godine je sljedeća:

	2009.	2008.
	Struktura	Struktura
	%	%
Dioki holding AG	75,91	75,91
Hrvatski fond za privatizaciju	-	7,65
Marijan Filipović	6,12	6,12
Ante Gašpar	3,66	-
Mali dioničari	10,32	10,32
Vlastite dionice	3,99	-
	100,00	100,00

BILJEŠKA 23 – POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dugoročni krediti				
Banke u Hrvatskoj	244.883	202.676	112.120	157.839
Banke u inozemstvu	197.815	185.097	44.359	97.257
Tekuće dospijeće dugoročnog duga	(74.040)	(71.157)	(44.544)	(71.157)
	368.658	316.616	111.935	183.939
Kratkoročni krediti				
Banke u Hrvatskoj	208.602	158.841	227.775	154.447
Banke u inozemstvu	230.971	178.961	30.803	-
Tekuće dospijeće dugoročnog duga	74.040	71.157	44.544	71.157
Povezana društva (Bilješka 29)	-	-	18.600	1.800
Prekoračenje po tekućem računu	-	12.824	-	-
	513.613	421.783	321.722	227.404
Ukupno	882.271	738.399	433.657	411.343

Dugoročni krediti osigurani su hipotekom na zemljišta i nekretnine (bilješka 13). Kratkoročni krediti od banaka u zemlji u iznosu od 202.066 tisuća kuna (2008.: 99.466 tisuća kuna) osigurani su obveznicama Ministarstva financija Republike Hrvatske (bilješka 16), mjenicama, zadužnicama i policom osiguranja novčanih tražbina na izvezenu robu. Krediti banaka u zemlji u iznosu 92.012 tisuća kuna (2008.: -) za kupovinu vlastitih dionica i dionica Novog lista d.d. osigurani su zalogom tih dionica.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 23 – POSUDBE (nastavak)

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.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Do 6 mjeseci	838.011	654.118	389.127	376.393
6 - 12 mjeseci	-	4.345	-	-
1 - 5 godina	-	-	-	-
Fiksna stopa	44.260	79.936	44.530	34.950
	882.271	738.399	433.657	411.343

Dospijeca dugoročnih kredita su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
1 do 2 godine	49.696	94.673	25.273	20.749
2 do 5 godina	186.526	85.682	63.953	68.734
Preko 5 godina	132.436	136.261	22.709	94.456
	368.658	316.616	111.935	183.939

Efektivne kamatne stope na dan bilance su kako slijedi:

Grupa Dioki	2009.		2008.	
	Kune %	EUR %	Kune %	EUR %
Dugoročni krediti				
Banke u Hrvatskoj	-	3,45 – 8,90	7,00	4,00-7,99
Banke u inozemstvu	-	3,70	-	7,25-8,5
Kratkoročni krediti				
Banke u Hrvatskoj	2,50 – 9,50	-	-	6,15-7,75
Banke u inozemstvu	-	3,45	-	5,35 -6,69
Povezana društva	9,00	-	-	-

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Knjigovodstveni iznosi		Fer vrijednost	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dugoročni krediti				
Banke u Hrvatskoj	197.289	83.741	192.067	77.684
Banke u inozemstvu	171.369	232.875	171.149	233.737
	368.658	316.616	363.216	311.421

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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>2009.</u>	<u>2008.</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Dugoročni krediti				
Banke u Hrvatskoj	77.382	86.682	78.863	32.847
Banke u inozemstvu	<u>34.553</u>	<u>97.257</u>	<u>34.553</u>	<u>145.897</u>
	111.935	183.939	113.416	178.744

Fer vrijednost je izračunata na temelju diskontiranog novčanog toka za Grupu i za Društvo primjenom kamatne stope od 5,91% (2008.: 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>2009.</u>	<u>2008.</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Kune	116.625	5.510	61.380	5.510
USD	-	10.137	-	-
EUR	<u>765.646</u>	<u>722.752</u>	<u>372.277</u>	<u>405.833</u>
	882.271	738.399	433.657	411.343

BILJEŠKA 24 – ODGOĐENI POREZ NA DOBIT – GRUPA DIOKI

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Odgođena porezna imovina	4.895	2.849
Odgođene porezne obveze	<u>(15.699)</u>	<u>(16.130)</u>
Odgođena porezna obveza – neto	<u>(10.804)</u>	<u>(13.281)</u>

Odgođena porezna imovina priznaje se na privremene razlike koje nastaju u troškovima za računovodstvene i porezne svrhe.

Odgođena porezna obveza u iznosu od 15.699 tisuća kuna (2008.: 16.130 tisuća kuna) obračunata je na privremene razlike između porezne osnovice materijalne imovine i njene fer vrijednosti u konsolidiranim financijskim izvještajima (bilješka 28).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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

Promjene u okviru odgođenih poreza su sljedeće:

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje na početku godine	(13.281)	(79)
Tečajne razlike		21
Odgođena porezna obveza iz stjecanja podružnice (bilješka 28)	-	(15.429)
Porezni prihod (bilješka 11)	<u>2.477</u>	<u>2.206</u>
Stanje na kraju godine	<u>(10.804)</u>	<u>(13.281)</u>

BILJEŠKA 25 – REZERVIRANJA

GRUPA DIOKI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>Sudski sporovi</u>	<u>Sanacija okoliša</u>	<u>Primanja zaposlenih</u>	<u>Ukupno</u>
Na dan 1. siječnja 2008.	28.676	14.268	9.037	51.981
Povećanje	10.012	-	7.012	17.024
Neiskorištena rezerviranja	(866)	(565)	(1.048)	(2.479)
Korištenje u toku godine	<u>(4.793)</u>	<u>(435)</u>	<u>(1.657)</u>	<u>(6.885)</u>
Stanje 31. prosinca 2008.	<u>33.029</u>	<u>13.268</u>	<u>13.344</u>	<u>59.641</u>
Analiza ukupnih rezerviranja:				
Dugoročni dio	3.000	12.234	7.585	22.819
Kratkoročni dio	30.029	1.034	5.759	36.822
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>-</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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 2008	28.676	13.938	4.955	47.569
Povećanje	10.012	-	4.502	14.514
Neiskorištena rezerviranja	(866)	(565)	(1.048)	(2.479)
Korištenje u toku godine	(4.793)	(435)	(1.385)	(6.613)
Stanje 31. prosinca 2008.	33.029	12.938	7.024	52.991
Analiza ukupnih rezerviranja:				
Dugoročni dio	3.000	11.904	2.255	17.159
Kratkoročni dio	30.029	1.034	4.769	35.832
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
Dugoročni dio	3.000	11.904	2.252	17.156
Kratkoročni dio	11.769	1.034	8.336	21.139

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 2009. godine. Očekuje se da će rezerviranja za Grupi i za Društvo u iznosu od 11.769 tisuća kuna biti iskorištena u toku 2010. godine, a iznos od 3.000 tisuća kuna u toku 2011. 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 Grupi i Društvo u iznosu od 1.034 tisuće kuna biti iskorišten u toku 2010. godine, a iznos od 12.234 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. Očekuje se da će za Grupi iznos od 9.833 tisuća kuna (Društvo 8.336 tisuća kuna) biti iskorišten u toku 2010. godine, te iznos od 7.203 tisuća kuna za Grupi (Društvo 2.252 tisuća kuna) do 2011. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 26 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Dobavljači roba i usluga na domaćem tržištu	373.754	162.010	208.093	115.125
Dobavljači roba i usluga u inozemstvu	112.180	145.067	31.110	40.317
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 29)	378	31.196	27.438	77.606
Obračunate nefakturirane obveze	2.299	1.251	1.020	1.162
	<u>488.611</u>	<u>339.524</u>	<u>267.661</u>	<u>234.210</u>
Obveze za plaće i doprinose na plaće	22.572	18.318	8.614	7.473
Predujmovi kupaca	14.929	9.530	8.410	3.952
Ostale obveze	21.706	17.132	13.414	9.454
	<u>547.818</u>	<u>384.504</u>	<u>298.099</u>	<u>255.089</u>

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Dioki		Dioki d.d.	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Kune	398.138	180.393	231.630	133.344
EUR	112.180	144.206	45.617	110.320
USD	-	32.057	-	-
	<u>510.318</u>	<u>356.656</u>	<u>277.247</u>	<u>243.664</u>

BILJEŠKA 27 – GUBITAK PO DIONICI

Osnovna zarada/(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	
	2009.	2008.
(Gubitak)/dobit dioničara <i>(u tisućama kuna)</i>	(153.094)	(133.521)
Prosječno ponderirani broj dionica	3.880.778	4.042.058
Osnovni (gubitak)/dobit po dionici <i>(u kunama)</i>	(39,52)	(33,03)

Razrijeđeni gubitak po dionici

Razrijeđeni gubitak po dionici jednak je osnovnom gubitku po dionici.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 28 – POSLOVNA SPAJANJA

Stjecanje podružnica

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. Od datuma stjecanja, stečena društva su ostvarila prihode za Grupu u iznosu od 112.579 tisuća kuna i gubitak za Grupu u iznosu od 4.499 tisuća kuna.

Goodwill koji je proizašao iz ove poslovne kombinacije privremeno je određen u iznosu 26.076 tisuća kuna, a odnosi se na očekivane buduće koristi u vidu profitabilnosti Grupe i poboljšanja novčanog toka.

U slučaju da se akvizicija dogodila 1. siječnja 2008. godine, prihodi za Grupu bili bi veći za iznos od 165.965 tisuća kuna, a dobit 359 tisuća kuna. Imovina i obveze proizašle iz stjecanja su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Fer vrijednost	Knjigovodstvene vrijednosti stečenih društava
Nematerijalna imovina (Bilješka 12)	395	395
Ulaganje u pridružena društva (Bilješka 14)	4.618	4.618
Nekretnine i oprema (Bilješka 13)	99.373	22.227
Financijska imovina	1.391	1.921
Potraživanja	29.764	29.764
Zalihe	6.179	6.179
Kratkoročna financijska imovina	42.692	42.692
Novac	7.928	7.928
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(21.394)	(21.530)
Odgođena porezna obveza (Bilješka 24)	(15.429)	-
Neto stečena imovina	155.517	94.194
Manjinski interesi	75.472	
Neto vrijednost stečene imovine	80.045	
Trošak poslovnog spajanja	(106.120)	
Goodwill (Bilješka 12)	(26.076)	
Novac i novčani ekvivalenti u stečenoj podružnici	(7.928)	
Neto izdaci za stjecanje podružnice	(98.192)	

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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.****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 2008. godini steklo 99,36% udjela u Riječkom listu d.o.o., a preko Riječkog lista postalo je vlasnik 50,05% dionica Novog lista d.d., dok je u 2009. godini steklo dodatnih 30,317% dionica Novog lista d.d. te postalo 80,367% vlasnik dionica navedenog društva. Dioki d.d. je vjerovnik po primljenom kreditu od Novog lista d.d. i nema ostalih značajnih transakcija s navedenom podružnicom.

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 prodan.

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja		Obveze	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Matica	-	6.544	-	31.196
Podružnice	68.207	10.766	27.438	77.360
Društva pod zajedničkom kontrolom	15.192	-	378	246
	83.399	17.310	27.816	108.802

Tijekom godine Društvo je obavljalo transakcije prodaje i kupnje s povezanim strankama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Prodaja		Kupnja	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Podružnice	364.411	651.408	363.935	767.404
Društvo pod zajedničkom kontrolom	44.206	28.858	-	2.758

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 29 – ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Stanja na kraju godine koja su rezultat financijskih transakcija s gore spomenutim povezanim strankama su kako slijedi:

	Kamata		Dani krediti – dugoročni i kratkoročni		Kratkoročni primljeni krediti	
	2009.	2008.	2009.	2008.	2009.	2008.
Podružnice	9,00%	4,50%	53.526	52.836	18.600	1.800
Matica Dioki AG Zug	10,00%	10,00%	47.125	47.241	-	-
			100.651	100.077	18.600	1.800

Kamatna stopa od 9,00% (2008.: 4,5%) odnosi se na primljene i dane dugoročne i kratkoročne kreite podružnicama, dok se kamata od 10% (2008.: 10%) odnosi na dani dugoročni kredit matici Dioki Holding AG.

Kreditni dani podružnicama nisu osigurani.

U 2009. godini, isplate članovima managementa iznosile su 24.523 tisuće kuna za Grupu i 15.988 za Društvo, uključujući plaće i ostala kratkoročna primanja (2008.: 17.083 tisuća kuna za Grupu i 14.083 tisuća kuna za Društvo). Management čini 46 zaposlenika Grupe Dioki (2008.: 32 zaposlenika).

BILJEŠKA 30 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Dioki		Dioki d.d.		
		2009.	2008.	2009.	2008.	
Gubitak prije oporezivanja			(157.878)	(134.948)	(42.783)	(90.660)
Amortizacija	12,13		49.035	47.453	19.180	19.222
Ispravak vrijednosti potraživanja	8		6.891	2.608	2.154	365
Ispravak vrijednosti zaliha	8		2.919	9.315	2.064	8.903
Dobici od prodaje i otpisa dugotrajne materijalne imovine	9		(80.318)	(4.524)	(80.274)	(4.355)
Gubici od sudjelujućih interesa u pridruženim društvima			1.601	1.324	-	-
Gubici od umanjenja vrijednosti ulaganja u podružnicu	9		-	-	20.641	-
Gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	8		26.076			
Tečajne razlike			(207)	(1.045)	(306)	(764)
Dobici od financijske imovine po fer vrijednosti izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	9		(10)	11.874	(11)	11.870
Financijski troškovi - neto	10		39.369	42.481	25.242	28.641
Promjene u radnom kapitalu:						
- zalihe			12.292	51.698	15.888	49.475
- potraživanja od kupaca			55.947	50.172	(21.945)	43.032
- ostala potraživanja			1.664	(15.707)	(8.190)	11.542
- depoziti			18.224	(1.497)	18.224	(1.497)
- financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti			-	93	-	97
- obveze prema dobavljačima i ostale obveze			155.447	(54.333)	42.820	(43.282)
- rezerviranja			(14.571)	7.662	(13.447)	4.173
Novac generiran poslovanjem			116.481	12.626	(20.743)	36.762

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

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 13.268 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	2009.	2008.
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%	50,05%
Riječki list d.o.o.	izdavačka i tiskarska djelatnost	2008.	99,36%	99,36%
Dinamarin d.o.o.	Pomorske usluge	2008.	10%	100%

BILJEŠKA 33 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance u povezanom društvu DINA Petrokemija d.d. na otoku Krku započelo je s radom postrojenje koje je na datum bilance bilo iskazano u materijalnoj imovini - imovini u pripremi u vrijednosti od 120.152 tisuće kuna.

Nakon datuma bilance Društvo je steklo dodatnih 3,64% vlastitih dionica za iznos od 18.950 tisuća kuna.