

**DIONA d.d. u stečaju**  
**Zagreb, Av.Marina Držića 4**

**MB: 03288382**  
**OIB:36985141288**

**St-17/1999**

**Zagreb, 29.04. 2024.**

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023.GODINU**

### **I INFORMACIJE O DRUŠTVU**

#### **1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja**

**DIONA d.d. u stečaju, Zagreb** (u nastavku: Društvo), OIB 36985141288, MBS 080011203, osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao dioničko društvo. Nad Dionom d.d. Zagreb, Av.Marina Držića 4, otvoren je stečajni postupak dana 23.veljače 1999.g. pod poslovnim brojem St – 17/1999.

Sjedište Društva: Zagreb, Avenija Marina Držića 4

Poslovna adresa: Avenija Marina Držića 4

Stečajni upravitelj : Davor Petera (imenovan dana 03. prosinca 2007.g.)

#### **2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti**

Osnovna djelatnost društva prema NKD je: 4711 trgovina na malo u nespec.prodavaonicama pretežno hranom, pićima i duhanskim proizvodima. Međutim, stečajni dužnik je Ugovorom o prodaji imovine kao cjeline kupcu Dinova d.o.o. dana 18.11.2003.g. prestao obavljati trgovačku djelatnost.

### **II OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (objavljenim u Nar. nov. 86/15 – 150/22) propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. nov.78/15 -82/23). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

### **III SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **Dugotrajna nematerijalna imovina**

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25%) Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 5.

#### **Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

za građevinske objekte (20 godina), 5%  
za osobne automobile (5 godina), 20%,  
za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%,  
za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50%,  
za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Ukoliko Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku ostali poslovni prihodi odnosno ostali poslovni rashodi u računu dobiti i gubitka.

#### **Potraživanja**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

#### **Kapital**

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi za otkup vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

### Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

### Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

### Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza i koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

### Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u eurima.

## IV BILANCA

### BILANCA sa stanjem na 31.12.2023.

#### AKTIVA

u eurima

R.br.	Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>I</b>	<b>Dugotrajna imovina</b>	<b>6.064.955,87</b>	<b>5.893.203,64</b>
<b>1.</b>	<b>Materijalna imovina</b>	<b>6.017.067,89</b>	<b>5.845.559,32</b>
1.1.	Zemljišta	588.564,60	588.564,60
1.2.	Građevinski objekti	5.428.503,28	5.256.994,72
1.3.	Uredska oprema (elektronička)	0	0
<b>2.</b>	<b>Financijska imovina</b>	<b>46.980,82</b>	<b>46.980,83</b>
2.1.	Udjeli u povezanim poduzećima	2.654,46	2.654,46
2.2.	Ulaganja u vrijed.papire	44.326,37	44.326,37
<b>3.</b>	<b>Potraživanja</b>	<b>907,16</b>	<b>663,49</b>
3.1.	Ostala potraživanja	907,16	663,49
<b>II</b>	<b>Kratkotrajna imovina</b>	<b>8.389.834,89</b>	<b>8.415.440,42</b>
<b>1.</b>	<b>Potraživanja</b>	<b>5.410.944,46</b>	<b>5.370.249,19</b>
1.1.	Potraž. od podu.unutar grupe	16.590,35	0

1.2.	Potraživanja od kupaca	2.056.714,71	2.055.911,38
1.3.	Potraživanja od zaposlenih	625.159,60	625.159,60
1.4.	Potraž. od države i drugih inst.	108.811,73	85.510,15
1.5.	Ostala potraživanja	2.603.668,06	2.603.668,06
<b>2.</b>	<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>2.978.890,44</b>	<b>3.045.191,23</b>
<b>III</b>	<b>Plaćeni troškovi bud.razdoblja</b>	23.931,78	24.408,40
<b>IV</b>	<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>14.478.722,54</b>	<b>14.333.052,46</b>
<b>V</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	12.416,22	12.416,22

## PASIVA

<b>I</b>	<b>Kapital i rezerve</b>	<b>-104.713.744,65</b>	<b>-104.872.773,99</b>
1.	Temeljni upisani kapital	42.528.418,83	42.528.418,83
2.	Revalorizacijska rezerva	17.742.083,53	17.742.083,53
3.	Zakonske rezerve	6.153,32	6.153,32
4.	Statutarne rezerve	11.651.062,19	11.651.062,19
5.	Preneseni gubitak	175.985.440,96	176.641.462,52
6.	Dobit/gubitak poslovne godine	-656.021,56	-159.029,34
<b>II</b>	<b>Dugoročna rezerviranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Ostala rezerviranja	0	0
<b>III</b>	<b>Dugoročne obveze</b>	<b>1.406.593,54</b>	<b>1.406.593,54</b>
1.	Obveze s osnove zajma	324.518,15	324.518,15
2.	Obveze prema kreditnim inst.	0	0
3.	Obveze za predujmove	15.490,88	15.490,88
4.	Obveze po vrijednosnim papirima	1.066.584,51	1.066.584,51
<b>IV</b>	<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>117.374.391,10</b>	<b>117.387.750,36</b>
1.	Obveze s osnova zajmova	16.669.683,85	16.669.683,85
2.	Obveze prema kredit.instituc.	26.865.760,17	26.865.760,17
3.	Obveze za predujmove	18.534,34	18.534,34
4.	Obveze prema dobavljačima	50.350.815,55	50.371.397,19
5.	Obveze prema zaposlenima	474.974,72	467.752,34
6.	Obveze za poreze, dopr.i dr.prist.	245.299,49	245.299,49
7.	Ostale kratkoročne obveze	22.749.322,98	22.749.322,98
<b>V</b>	<b>Odgođeno plaćanje troškova</b>	<b>411.482,55</b>	<b>411.482,55</b>

<b>VI</b>	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>14.478.722,54</b>	<b>14.333.052,46</b>
<b>VII</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	<b>12.416,22</b>	<b>12.416,22</b>

## AKTIVA

### DUGOTRAJNA IMOVINA

#### Bilješka 1

#### Dugotrajna materijalna imovina

Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u pozicijama AOP 010 - AOP 019.

Dugotrajna materijalna imovina iznosi 5.845.559,32 €, a sastoji se od slijedećih bilančnih pozicija:

-zemljište .....	588.564,60
-građevinski objekti .....	5.256.994,72

#### 1.1. Zemljišta

Opis	St.na 31.12.2022 u €	St.na 31.12.2023 u €
Građ.zemljište - Drežnik, Karlovac	136.972,59	136.972,59
Građ. zemljište tržnice Karlovac	451.592,01	451.592,01
<b>Ukupno građevinsko zemljište</b>	<b>588.564,60</b>	<b>588.564,60</b>

#### 1.2. Građevinski objekti

Opis	St. na 31.12.2022 u €	St. na 31.12.2023 u €
Opskrbni centar Drežnik, Karlovac	378.364,45	371.088,22
OTP tržnica Karlovac	4.739.766,28	4.581.502,59
Poslovni prostor Zagreb, Jurišićeva 19	310.372,55	304.403,91
<b>Ukupno građevinski objekti</b>	<b>5.428.503,28</b>	<b>5.256.994,72</b>

Stanje građevinskih objekata se smanjilo za iznos od 171.508,56 €, a što je rezultat obračunate amortizacije materijalne imovine za 2023. godinu.

Ulaganja u vrijednosne papire uključuje obveznice javnog duga RH, a stanje evidentirano u poslovnim knjigama je nepromjenjeno stanje od 31.12.2004.g.

### KRATKOTRAJNA IMOVINA

**Bilješka 2.**

Ukupna knjigovodstvena vrijednost kratkotrajne imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 8.415.440,42 €, a sastoji se od slijedećih bilančnih pozicija:

**1. Potraživanja**

Kretanje kratkotrajnih potraživanja u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura vidljiva je na pozicijama AOP 046 - AOP 062.

Potraživanja iznose 5.370.249,19 €, uglavnom uključuju stanja prošlih poslovnih godina, i vrlo je nevjerodostojan podatak, o čemu je bilo govora u bilješkama prošlih poslovnih godina.

**2. Novac**

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnim računima kod poslovnih banaka iznosi 3.045.191,23 €.

**PASIVA****KAPITAL I REZERVE****Bilješka 3.**

Ukupni kapital i rezerve društva na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznose 104.872.773,99 € i to s negativnim predznakom. Ovaj iznos uključuje iznos upisanog kapitala od 42.528.418,33 €, revalorizacijskih rezervi od 17.742.083,53 €, zakonske rezerve od 6.153,32 €, statutarne rezerve od 11.657.215,51 €, prenesene gubitke iz prijašnjih godina od 176.641.462,52 €, te gubitak tekuće godine od 159.029,34 €.

**DUGOROČNE OBVEZE****Bilješka 4.**

Kretanje dugoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AOP 097 – AOP 108. Na dan 31.12.2023. g. dugoročne obveze su nepromjenjene i iznose 1.406.593,54 €.

**KRATKOROČNE OBVEZE****Bilješka 5.**

Kretanje kratkoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AOP 109 – AOP 123 kako slijedi:

Kratkoročne obveze iznose 117.387.750,36 €. Stanje ove bilančne pozicije također djelomično ne odgovara stvarnom stanju. Zbog nepotpune dokumentacije, ova stečajna uprava nije u mogućnosti izvršiti potpunu uskladu stanja svih obveza, ali je izvršila djelomičnu uskladu stanja i to onih obveza koje se odnose na obveze prema domaćim bankama.

Što se tiče obveza koje su nastale tijekom 2023.g., to su obveze za plaće i honorare zaposlenicima i suradnicima za prosinac 2023.g., kao i troškovi najma i režija za prosinac 2023.g., a svi navedeni troškovi su podmireni u siječnju 2024.g.

## V RAČUN DOBITI I GUBITKA

### RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

u eurima			
R.br.	Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>159.476,94</b>	<b>184.496,76</b>
1.	Posl.prih.s poduz.unut.grupe	159.267,37	159.276,00
2.	Ostali prihodi	209,57	25.220,76
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>815.547,68</b>	<b>343.558,05</b>
1.	Materijalni troškovi	574.841,33	78.172,16
1.1.	Troškovi sirov.i materijala	5.838,48	3.795,48
1.2.	Ostali vanjski troškovi	569.002,85	74.376,68
2.	Troškovi osoblja	19.340,37	13.432,04
2.1.	Nadnice i plaće (neto)	13.103,06	9.123,25
2.2.	Trošk.poreza i dopr.iz pl.	3.498,04	2.406,39
2.3.	Doprinosi na plaću	2.739,27	1.902,40
3.	Amortizacija	171.508,54	171.508,57
4.	Ostali troškovi	49.857,50	80.430,28
5.	Ostali poslovni rashodi	0	15,00
<b>III</b>	<b>Financijski prihodi</b>	<b>49,37</b>	<b>32,21</b>
1.	Kam. s nepov.poduz.i ost. fin.pr.	49,37	32,21
<b>IV</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>0,13</b>	<b>0,26</b>
1.	Kamate	0,13	0,26
<b>V</b>	<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>159.526,31</b>	<b>184.528,97</b>
<b>VI</b>	<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>815.547,87</b>	<b>343.558,31</b>
<b>VII</b>	<b>DOBIT/GUBITAK POSL. GOD.</b>	<b>-656.021,56</b>	<b>-159.029,34</b>

## PRIHODI

### *Bilješka 6.*

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2022	%	2023	%
1	2	3	4	5
Poslovni prihodi (AOP 127)	159.476,94	99,97	184.496,76	99,98
Financijski prihodi (AOP 156)	49,37	0,03	32,21	0,02
<b>Ukupni prihodi (AOP 179)</b>	<b>159.526,31</b>	<b>100,00</b>	<b>184.528,97</b>	<b>100,00</b>

Poslovni prihodi u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju sa 99,98%.

**Poslovni prihodi** za 2023.g. iznose 184.496,76 €, a odnose se na prihode od zakupnine poslovnog prostora u iznosu od 159.276,00 €, te ostale poslovne prihode u iznosu od 25.220,76 €.

**Financijski prihodi** u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju sa 0,02%, a odnose se na prihode od kamata, te iznose 32,21 €.

## RASHODI

### *Bilješka 7.*

Rashodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu značajno smanjili.

Tablica 2. Struktura rashoda

Pozicija	2022	%	2023	%
1	2	3	4	5
Poslovni rashodi (AOP 131)	815.547,68	100,00	343.558,05	100,00
Financijski rashodi (AOP 165)	0,13	0,00	0,26	0,00
<b>Ukupni rashodi (AOP 178)</b>	<b>815.547,81</b>	<b>100,00</b>	<b>343.558,31</b>	<b>100,00</b>

**Poslovni rashodi** obračunskog razdoblja iznose 343.558,05 €, i čine 100,00% ukupnih rashoda.

Poslovni rashodi odnose se na materijalne troškove (kto 40) u iznosu od 3.795,48 €, ostale vanjske troškovi (troškovi usluga – kto 41,42) u iznosu od 74.376,68 €, troškove osoblja (kto 47) za neto plaće i doprinose u iznosu od 13.432,04 €, troškove amortizacije (kto 43) u iznosu od 171.508,57 €, ostale troškove (kto 44, 46) u iznosu od 80.430,28 €, ostale rashode (73) od 15,00 €. Financijske rashode čine zatezne kamate (kto 72) od 0,26 €.

## Poslovni rezultat

### *Bilješka 8.*

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:



Tablica 3. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2022	2023
Ukupni prihodi (AOP 179)	159.526,31	<b>184.528,97</b>
Ukupni rashodi (AOP 180)	815.547,81	343.558,31
Dobit prije oporezivanja (AOP 182)	0	0
Gubitak prije oporezivanja (AOP 183)	656.021,50	159.029,34

**Društvo je kao razliku prihoda i rashoda iskazalo knjigovodstveni gubitak u iznosu od 159.029,34 eur-a.**

## **VI PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA**

### **Objava financijskih izvještaja**

Stečajni upravitelj je ovjerom financijskih izvještaja, prihvatio financijske izvještaje za 2023. godinu i odobrio objavu.

Stečajni upravitelj:  
Davor Petera, dipl.iur.

