

Na temelju članka 32. Statuta Grada Šibenika („Službeni glasnik Grada Šibenika“, broj 8/10, 5/12 i 2/13) Gradsko vijeće Grada Šibenika na sjednici od 2017. godine, donosi

Z A K L J U Č A K

**o primanju na znanje Izvješća o poslovanju i stanju društva
Tvornice elektroda i ferolegura d.d. Šibenik za 2016. godinu**

Prima se na znanje Izvješće o poslovanju i stanju Društva Tvornice elektroda i ferolegura d.d. Šibenik za 2016. godinu.

KLASA:400-05/17-01/63

URBROJ:2182/01-06/1-17-

Šibenik, 2017.

GRADSKO VIJEĆE GRADA ŠIBENIKA

PREDSJEDNIK
dr.sc. Dragan Zlatović

Primljeno	27-06-2017		
Klasifikacijska oznaka	400-05/17-01/63	Org.jed	02
Uredni broj	378-17-1	Prih.	Vrij.

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d.
Prilaz Tvornici 39, 22000 Šibenik

Šibenik, 27. lipnja 2017.

GRAD ŠIBENIK
Tajništvo Grada
Trg palih branitelja Domovinskog rata 1, 22000 Šibenik

Predmet: Izvješće o poslovanju s financijskim izvješćem za 2016.godinu.
- dostavlja se.

U privitku vam dostavljam Izvješće o poslovanju i stanju društva za 2016. godinu s financijskim izvješćima za godinu završenu 31.prosinca 2016.

Sa štovanjem,

Uprava-direktor:

mr.sc. Neven Baus



Dostaviti:

1. Naslovu,
2. Pismohrana.

Privitak:

- Izvješće o poslovanju i stanju društva za 2016. godinu
- Financijski izvještaji za godinu završenu 31.prosinca 2016. zajedno s izvješćem neovisnog revizora
- Bilanca 2016.
- Račun dobiti i gubitka 2016.

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d.
Šibenik

**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU I STANJU
DRUŠTVA ZA 2016. GODINU**

Šibenik, svibanj 2017.

1. Uvod

Tvornica elektroda i ferolegura d.d. Šibenik je poduzeće kome je nakon prestanka proizvodnje osnovni cilj provođenje razgradnje postrojenja bivših proizvodnih pogona i ekološka sanacija prostora bivše tvornice. Kako poduzeće više ne provodi nikakvu gospodarsku djelatnost, u ovom izvješću je prikazan način vođenja društva i trenutna situacija u postupku sanacije tvorničkog dvorišta.

2. Članovi uprave i nadzornog odbora

Nakon provedenog natječajnog postupka, Nadzorni odbor je, na sjednici održanoj dana 11.srpnja 2014. za jedinog člana Uprave imenovao mr.sc. Neven Baus.

Članovi Nadzornog odbora su:

- Danijel Pilipac, predsjednik,
- Ana Banovac, zamjenica predsjednika,
- Vjekoslav Čatlak i
- Jasminka Žaja.

Perica Miljković je podnio ostavku zbog možebitnog sukoba interesa obzirom na radno mjesto na kojem radi.

3. Povijest društva

Postupak industrijske proizvodnje na ovom prostoru počinje 1900.g. i u raznim oblicima se razvija i traje do 1994.g. kada tvornica prestaje s radom, a proces proizvodnje trajno je zaustavljen 1995.g. Razgradnja tvorničkih postrojenja je započela 1999.g., a nakon uklanjanja većine nadzemnih objekata započela je priprema i provođenje ekološke sanacije terena. Sanacija se provodila kroz dva projekta (sanacija silikomanganske troske – zaostale nakon procesa proizvodnje ferolegura i sanacija katrana i fenola - zaostalih nakon procesa proizvodnje elektroda).

4. Vlasnička struktura Tvornice elektroda i ferolegura d.d.

Društvo TEF d.d. upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu pod br. Tt-95/4500-2 od 12.03.1996.g., sukladno Zakonu o trgovačkim društvima. Grad Šibenik je vlasnik 1.199.000 dionica vrijednosti 380 HRK po dionici i jedini je vlasnik Društva. Ukupni upisani temeljni kapital Društva je 455.620.000 HRK.

5. Organizacijska struktura i kadrovi

Organi društva su: Glavna Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Uprava Društva se sastoji od jednog člana, Direktora društva.

TEF d.d. je na dan 31.12.2016.g. imao sedam zaposlenika: jednog člana uprave, dva zaposlenika u administrativnoj službi i četiri zaposlenika u stražarskoj službi.

6. Postupak sanacije zemljišta – stupanj dovršenosti

Sanacija zemljišta se odvija kroz dva paralelna procesa:

- a) Sanacija silikomanganske troske zaostale u procesu proizvodnje ferolegura,
- b) Sanacija katrana i fenola zaostalih u procesu proizvodnje elektroda.

6.1. Sanacija silikomanganske troske

Postupak sanacije silikomanganske troske započet je 2005.g. Poslove sanacije (obrade troske) obavljale su tvrtke partneri i to: TSB Invent Zagreb u 2005.g. i MLM Group d.o.o. Zagreb od veljače 2007.g do lipnja 2011.g. kada je nastupio zastoј u ispunjenju ugovornih obveza, a što je rezultiralo raskidom ugovora od strane TEF d.d. Sanacija je u naravi značila razdvajanje korisnog i nekorisnog dijela mehaničkim mljevenjem predmetne troske, od čega korisni dio sudjeluje u količini od 5-6% od ukupne mase. Korisni dio je u cijelosti otpremljen iz tvornice, uglavnom preko tvrtke partnera, a malim dijelom i od strane TEF-a. Nekorisni dio je otpremljen iz tvornice na način da je cca polovina istog deponirana u realizaciji MLM-a, dok je na platou TEF-a ostalo cca 200.000 t troske. BIONSTITUT d.o.o. Čakovec je u studenom 2014. izvršio uzorkovanje troske na 6 lokacija (tri uzorka granulacije 0 i tri uzorka granulacije do 15 mm) te su izvještaji o karakterizaciji otpada napravljeni u prosincu 2014.g. Svi uzorci zadovoljavaju uvjete za odlagalište neopasnog otpada, a jedan od šest uzoraka i za odlagalište inertnog otpada.

Kontaktirane su tvrtke zainteresirane za čišćenje i zbrinjavanje troske koje su pokazale interes.

6.2. Sanacija katrana i fenola zaostalih u postupku proizvodnje elektroda

Prvi poslovi sanacije opasnog otpada u TEF-u započeli su u 2004.g. i to na tri zasebne jedinice. Nakon izrade Programa sanacije okoliša bivše Tvornice elektroda i ferolegura u Šibeniku (srpanj 2007.) u srpnju 2008. započeli su poslovi sveobuhvatne sanacije TEF-a od opasnog otpada. Radove sanacije je izvodila tvrtka Sirovina odlagalište d.o.o. Zadar, a propisani tehnološki postupak ugovorenih radova bio je postupak solidifikacije. Sirovina odlagalište d.o.o. je izvodila pripremne radove – iskope i mljevenje materijala, namjeravajući ga naknadno solidificirati. Nakon rješenja inspektorice MZOPIPU kojim su radovi solidifikacije izričito zabranjeni, Odlagalište sirovina d.o.o. dovršava pripremne radove formiranjem hrpa materijala različitog stupnja kontaminacije, s čime i prestaje aktivnost Sirovina odlagališta d.o.o. u TEF-u. Nadalje se proces sanacije opasnog otpada (sukladno Dopuni Programa sanacije napravljenog u 2009.g.) odvijao na način da je javnim natječajem izabran izvođač postupka termičke obrade najzagađenijeg materijala iz prethodno navedenih pripremljenih hrpa. Za izvođenje predmetnog posla termičke obrade izabran je GIRK Kalun d.d. Drniš koji je krajem 2012.g. otpremio predmetni materijal u svoje tvorničko postrojenje, do kraja 2013.g. ga obradio i o zbrinjavanju izvijestio nadležne institucije. Preostali materijal dobiven pripremnim radovima SIROVINE Odlagališta u obliku posloženih hrpa predstavlja industrijski otpad razine kontaminacije prihvatljive za odlagalište komunalnog otpada.

Dana 9.prosinca 2014. tvrtka OIKON d.o.o. - Institut za primijenjenu ekologiju je dostavio Izvješće o provedenom postupku sanacije TEF u koje je uvrstio i rezultate analiza uzorkovanja tla iz rujna 2014. (uzorkovanje obavljeno u travnju 2014.). Rezultati analiza su pokazali da na dvije lokacije uzorci površinskog sloja pokazuju veće vrijednosti od onih propisanih Programom sanacije okoliša bivše tvornice TEF u Šibeniku iz 2007. i Dopunom Programa sanacije iz 2009. kao granične vrijednosti da

bi se sanacija mogla smatrati provedenom (tj. Koncentracija PAH-ova je veća od 100 mg/kg), odnosno da zemlja i kamenje na tim lokacijama sadrže opasne tvari koje će se morati zbrinjavati kao opasni otpad.

Prijedlog Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (sa sastanka održanog 25. studenog 2014.) je da se dodatno provede čišćenje točkastog onečišćenja (dio iskopati i zbrinuti kao neopasni otpad na odlagalište neopasnog otpada), te iskop s dvije lokacije zbrine kao opasni otpad. Prethodno bi trebalo izvršiti dodatne istražne radove kako bi se mogla procijeniti vrijednost radova potrebnih da bi se sanacija mogla smatrati završenom po Sanacijskom programu iz 2007.g. (s Dopunom iz 2009.g.).

Istražne radove, pripremu dokumentacije i sanaciju (zbrinjavanje i odlaganje opasnog otpada) moguće je sufinancirati preko FZOIEU sukladno financijskim uvjetima koje Fond dogovori s Gradskom upravom Grada Šibenika i Upravom TEF-a.

7. Razgradnja građevinskih objekata

Razgradnja se u 2016.g. nije provodila, budući da je najvećim dijelom obavljena prethodnih godina. Preostali objekti su u najmu ili su dani na korištenje Gradu Šibeniku.

8. Financijska problematika Društva TEF d.d.

Društvo je na Glavnoj skupštini održanoj dana 23. kolovoza 2013.g. slijedom razgovora s Ministrom financija RH i Ministrom gospodarstva RH donijelo Odluku o obustavi postupka predstečajne nagodbe (koji je pokrenut 24. siječnja 2013.g.) kako bi Gradska uprava Grada Šibenika dužničko-vjerovničke odnose koji opterećuju Društvo pokušala riješiti u izravnim pregovorima s najvećim vjerovnicima.

Na dan 31.12.2016.g. TEF d.d. ima slijedeća značajnija dugovanja:

1. Grad Šibenik	46.500.000 HRK
2. Državni proračun (obveze za carinu)	4.627.940 HRK
3. Ministarstvo gospodarstva RH (sanacija 1997.-2008.)	39.319.400 HRK
4. Vlada RH (zatvaranje DECOMETAL)	22.457.764 HRK
5. Vlada RH (zatvaranje JBŠ)	50.769.995 HRK
6. Ministarstvo financija RH	2.000.000 HRK
7. Fond za zaštitu okoliša i energ. učinkovitost	25.852.721 HRK
	191.527.820 HRK

Odlukom o preuzimanju duga TEF-a d.d. Šibenik prema INA d.d. Zagreb od 24. travnja 2014.g. Grad Šibenik je od INA d.d. preuzeo dug u visini od 46.500.000 kuna.

Grad Šibenik i TEF d.d. dana 30. travnja 2014.g. potpisali su Nagodbu sa INA-Industrija nafte d.d. Zagreb o uređenju međusobnih ugovorenih odnosa u svezi obveze Grada Šibenika kao vlasnika TEF-a prema INA d.d., a koja proizlazi iz Odluke Vlade RH od 26. ožujka 1998.g. Nagodbom je obuhvaćeno i brisanje hipoteke nad zemljištem TEF-a, ukoliko Grad Šibenik do 31. listopada 2014.g. uplati i priloži garanciju za preostalu uplatu dogovorenog iznosa, u kojem slučaju će se smatrati da je dugovanje pod stavkom 1. prema INA d.d. podmireno. Na taj način Grad Šibenik je stupio na mjesto vjerovnika.

Sva dugovanja od 2. do 3. su definirana Odlukama Vlade RH u procesu prijenosa dionica TEF-a d.d. na Grad Šibenik i tim odlukama su utvrđeni fiksni iznosi dugovanja koji se dalje ne bi trebali ukamaćivati. Dugovanje iz stavke 4. proizlazi iz Sporazuma između DECOMETAL m.b.H i Republike Hrvatske, zastupane po Ministarstvu gospodarstva kojim je Republika Hrvatska preuzela potraživanje koje je DECOMETAL imao prema TEF-u, s tim da je DECOMETAL ustupio Republici Hrvatskoj založno pravo nad TEF-ovim nekretninama. Dugovi pod stavkama 5. i 6. nisu obuhvaćeni predmetnim Odlukama Vlade RH i u slučaju njihovog otpisivanja TEF d.d. će imati knjigovodstvene prihode u navedenim iznosima. Dug pod stavkom 7. je definiran Ugovorima s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o beskamatnom zajmu. Zadnjim aneksima predmetnih ugovora (Dodatak IV. osnovnog Ugovora o zajmu za financiranje radova na sanaciji okoliša bivše tvornice elektroda i ferolegura u Šibeniku od 25. studenog 2016. i Dodatak II. osnovnog Ugovora o zajmu za nastavak sanacije okoliša bivše tvornice elektroda i ferolegura u Šibeniku od 25. studenog 2016) prolongiran je rok za vraćanje predmetnih zajmova Fondu do 01. rujna 2018. godine. Fond je svoje potraživanje osigurao založnim pravom na nekretninama TEF-a.

Pored navedenih dugovanja prisutna su dugovanja prema Gradu Šibeniku u vidu obveze za komunalnu naknadu u iznosu od 8.360.282 HRK, te dugovanja prema dobavljačima, od kojih se dio dugovanja odnosi na dugovanja prema tvrtkama u vlasništvu Grada Šibenika (Vodovod i odvodnja d.o.o. – iznos od 1.653.753 HRK i Gradska čistoća d.o.o. – iznos od 295.241 HRK). Glavnoj Skupštini TEF d.d. je upućen dopis kojim se traži iznalaženje rješenja za dio predmetnog dugovanja TEF-a prema Vodovodu i odvodnji d.o.o. koji je utužen (budući da se radi o tvrtkama u vlasništvu Grada Šibenika), obzirom da bi pokrenuti sudski spor mogao prouzročiti dodatne troškove. Između TEF d.d. i Vodovoda i odvodnje d.o.o. je bio dogovoren zastoj navedenog sudskog spora na rok od godinu dana (tj. do 18. prosinca 2015.) radi mogućnosti mirnog rješenja spora. Novo ročište nije održano.

Ukupni prihodi Društva u 2016.g. iznosili su 1.817.236,12 kuna, a ukupni rashodi su iznosili 2.224.591,08 kuna tako da gubitak prije oporezivanja iznosi 407.354,96 kuna.

Budući da su prihodi Društva, a koji se ostvaruju od zakupnina i subvencija Grada Šibenika za redovno funkcioniranje nedostatni za pokrivanje poslovnih rashoda i gubitaka Društva, kao ozbiljan problem u 2017.g. će se nametnuti nelikvidnost.

Kako TEF d.d. u Očevidniku redoslijeda osnova za plaćanje ima evidentiranih neizvršenih osnova za plaćanje (blokada) Uprava je tijekom 2016.g. nastavila kontinuirano raditi na aktivnostima u cilju skidanja blokada te je od ukupno 96 blokada iz Očevidnika skinuto 39 blokada, tj. početni iznos blokada od 161,62 milijuna kuna je sveden na iznos od 13,52 milijuna kuna (od čega se 5,42 milijuna kuna odnosi na glavnice, iznos od 7,97 milijuna kuna na kamate i to zaključno s danom 20.07.2012.g., a ostatak na troškove postupaka). Društvo posluje preko posebnog računa (grupa 15 – strogo namjenska sredstva) odobrenog radi razgradnje i sanacije terena.

Društvo nije iskazalo obveze prema dobavljačima i ostalim kratkoročnim obvezama po osnovu glavnice u iznosu od 2.421.168 kuna koje se nalaze u Očevidniku o redoslijedu osnove za plaćanje niti obračunate pripadajuće kamate. Uprava Društva ne može sa sigurnošću predvidjeti egzistira li pravna osnovanost i mogućnost namirenja ovrhovoditelja po istima, o čemu u prilog ide i činjenica da je Trgovački sud u Zadru odbacio prijedlog FINA podružnica Šibenik za otvaranjem stečajnog postupka nad TEF-om, pa smatra da bi uključivanje ovih obveza moglo značiti da Društvo priznaje te obveze.

U navedenom postupku, koji je na prijedlog Financijske agencije pokrenut dana 18. svibnja 2016.g., Trgovački sud u Zadru je donio rješenje kojim je odbačen prijedlog za otvaranje stečajnog postupka nad stečajnim dužnikom TEF d.d., a koje je postalo pravomoćno dana 5. studenog 2016. godine.

9. Priprema buduće investicije na zemljištu u vlasništvu Društva

U tijeku su postupci izrade i donošenja prostorno-planske dokumentacije koju provodi Gradska uprava Grada Šibenika i u koje Uprava TEF-a nije izravno uključena.

Šibenik, 30. svibnja 2017.g.

Sastavio:

Mr.sc. Neven Baus, dipl.iur.

The image shows a handwritten signature in blue ink, followed by a horizontal line and a circular official stamp. The stamp is purple and contains the text "ELEKTRODA I FEROLEGIJA" at the top, "TEF" in the center, and "POSLOVNA JEDINICA ŠIBENIK D.O.O." at the bottom. The number "9" is also visible within the stamp.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 35064117764; Tvornica elektroda i ferolegura d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tokuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		367.279.809	367.131.114
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		367.279.809	367.131.114
1. Zemljište	011		366.038.522	366.038.522
2. Građevinski objekti	012		1.197.269	1.064.173
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		42.835	27.236
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018		1.183	1.183
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		60.693	102.887
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0	0
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 35064117764; Tvornica elektroda i ferolegura d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		14.397	16.816
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		14.036	15.605
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		6	11
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		355	
6. Ostala potraživanja	052			1.200
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		292	35
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		292	35
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		46.004	86.036
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		1.943	1.960
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		367.342.445	367.235.961
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		102.775.827	127.381.052
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		455.620.000	455.620.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		250.125.799	275.138.379
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		-600.165.608	-602.969.972
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083		600.165.608	602.969.972
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-2.804.364	-407.355
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086		2.804.364	407.355

BILANCA
stanje na dan 31.12.2016.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 35064117764; Tvornica elektroda i ferolegura d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		62.531.450	63.371.591
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			25.852.721
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106		62.531.450	37.518.870
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		202.035.168	176.483.318
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114		12.200	650
8. Obveze prema dobavljačima	115		2.712.512	2.355.936
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		65.648	67.332
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		199.231.234	174.048.655
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		13.574	10.745
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		367.342.445	367.235.961
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

→



u Sibeniku, 22. travnja 2017.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 35064117764; Tvornica elektroda i ferolegura d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		1.034.346	1.817.043
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		111.316	492.348
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		923.030	1.324.695
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		2.022.839	1.670.874
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		94.784	58.790
a) Troškovi sirovina i materijala	134		50.675	28.103
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		44.109	30.687
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		951.689	927.352
a) Neto plaće i nadnice	138		567.064	550.514
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		244.957	240.742
c) Doprinosi na plaće	140		139.668	136.096
4. Amortizacija	141		152.631	151.883
5. Ostali troškovi	142		748.829	509.902
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		53.460	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		53.460	
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		21.446	22.947
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		344.880	193
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161			
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		344.880	193
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		2.160.751	553.717
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168			
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		2.160.751	553.717
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		1.379.226	1.817.236
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		4.183.590	2.224.591
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-2.804.364	-407.355
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		2.804.364	407.355
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-2.804.364	-407.355
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		2.804.364	407.355
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

u Sibeniku, 20. travnja 2017.

→



TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.

ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7-29

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju fer prezentaciju stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 20. travnja 2017. godine

Mr.sc. Neven Baus, direktor

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

Prilaz tvornici 39

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničaru TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

Društvo ima obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze, koje datiraju iz devedesetih godina, po osnovama za plaćanje (blokade) koje su teretile ugašeni žiro račun (bilješka 10.). Društvo je u 2015. i 2016. godini skinulo 39 blokada sa Očevidnika o redosljedu osnova za plaćanje, te je preostalo 57 blokada u ukupnom iznosu od 13.525.799 kuna, od čega se odnosi na glavnici 5.420.302 kune, a na kamate 7.973.911 kuna, dok se preostali iznos odnosi na troškove postupka i kamata na troškove.

Društvo nije iskazalo obveze prema dobavljačima i ostalim kratkoročnim obvezama po osnovu glavnice u iznosu 2.421.168 kuna, niti obračunate pripadajuće kamate koje se nalaze u Očevidniku o redosljedu osnove za plaćanje. Uprava Društva ne može sa sigurnošću predvidjeti egzistira li pravna osnovanost i mogućnost namirenja ovrhovoditelja po preostalim blokadama, pa smatra da bi uključivanje ovih obveza značilo da Društvo priznaje te obveze (bilješka 14.b.).

S obzirom na vremenski odmak iskazanih obveza prema dobavljačima i ostalim kratkoročnim obvezama, vremensku dužinu blokade žiro računa, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze fer prezentirane na 31. prosinca 2016. godine.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na Bilješku 1. uz financijske izvještaje gdje se opisuju odluke Vlade Republike Hrvatske, poslovni rezultat i financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. godine. Društvo obavlja poslovne aktivnosti preko posebnog računa, u 2016. godini poslovalo je sa gubitkom u iznosu 407.355 kuna (2015.: 2.804.364 kune), ukupne tekuće obveze na dan 31. prosinca 2016. godine veće su od tekuće imovine za 176.380.431 kuna (31.12.2015.: 201.974.475 kuna).

Najznačajnije obveze Društva iskazane su prema tijelima javne uprave (vlada, ministarstva i ustanove). Većina obveza iskazana je u poslovnim knjigama Društva u 1998. godini.

Vlasnik Društva, Grad Šibenik u suradnji sa Ministarstvom državne imovine namjerava prostor (zemljište) TEF-a ponuditi potencijalnim investitorima na ulaganje. Modaliteti ulaganja nisu još definirani. Ukoliko Društvo ne nađe investitore, gore navedene činjenice ukazuju na postojanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 15. svibnja 2017.

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

	Bilješka	2015.	2016.
Prihodi od prodaje	3	111.316	492.348
Ostali poslovni prihodi		923.030	1.324.695
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	<u>1.034.346</u>	<u>1.817.043</u>
 Materijalni troškovi	4.a.	(94.784)	(58.790)
Troškovi osoblja	4.b.	(951.689)	(927.352)
Amortizacija	8.	(152.631)	(151.883)
Ostali troškovi	4.c.	(748.829)	(509.902)
Vrijednosno usklađenje	4.d.	(53.460)	-
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(21.446)	(22.947)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	<u>(2.022.839)</u>	<u>(1.670.874)</u>
 FINANCIJSKI PRIHODI	5	<u>344.880</u>	<u>193</u>
FINANCIJSKI RASHODI	6	<u>(2.160.751)</u>	<u>(553.717)</u>
 UKUPNI PRIHODI		<u>1.379.226</u>	<u>1.817.236</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(4.183.590)</u>	<u>(2.224.591)</u>
 (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(2.804.364)</u>	<u>(407.355)</u>
 POREZ NA DOBIT	7	<u>-</u>	<u>-</u>
 (GUBITAK) RAZDOBLJA		<u>(2.804.364)</u>	<u>(407.355)</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
MATERIJALNA IMOVINA	8	367.279.809	367.131.114
		367.279.809	367.131.114
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
POTRAŽIVANJA	9	14.397	16.816
Potraživanja od kupaca	9.a.	14.036	15.605
Ostala kratkotrajna potraživanja	9.b.	361	1.211
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		292	35
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	10	46.004	86.036
		60.693	102.887
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHOD		1.943	1.960
UKUPNO AKTIVA		367.342.445	367.235.961
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	11	455.620.000	455.620.000
REVALORIZACIJSKE REZERVE	12	250.125.799	275.138.379
PRENESENI (GUBITAK)	12	(600.165.608)	(602.969.972)
(GUBITAK) POSLOVNE GODINE	12	(2.804.364)	(407.355)
		102.775.827	127.381.052
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze za zajmove	13.a.	-	25.852.721
Odgođena porezna obveza	13.b.	62.531.450	37.518.870
	13	62.531.450	63.371.591
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze za zajmove	14.a.	25.852.721	-
Obveze prema dobavljačima	14.b.	2.712.512	2.355.936
Ostale kratkoročne obveze	14.c.	173.469.935	174.127.382
	14	202.035.168	176.483.318
UKUPNO PASIVA		367.342.445	367.235.961

Potpisao u ime TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik 20. travnja 2017. godine:

Direktor

Mr.sc. Neven Baus

1. OPĆI PODACI

TEF tvornica elektroda i ferolegura, dioničko društvo, Šibenik, Prilaz tvornici 39, posluje u Hrvatskoj. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba Šibenik s temeljnim kapitalom od 455.620.000,00 kuna, MBS 060006520, OIB 35064117764.

Društvo je registrirano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- Kupnja i prodaja robe
- Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inoPosredovanje u trgovini gorivima, rudama, metalima,
- Zastupanje stranih firmi,
- Poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina
- Posredovanje u prometu nekretnina
- Poslovanje nekretninama
- Prekrcaj tereta u morskim lukama
- Skladištenje robe
- Privez i odvod brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- Ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i skladištenje roba i drugih materijala
- Prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina
- Ukrcaj i iskrcaj putnika uz uporabu lučke prekrcajne opreme
- Ostale gospodarske djelatnosti koje su u funkciji razvoja pomorskog prometa
- Turističke usluge u nautičkom turizmu
- Turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude
- Ostale turističke usluge
- Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- Djelatnost parkirališta
- Pružanje usluga plovnim objektima, popravak, čuvanje i održavanje plovnih objekata
- Djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika ili tereta
- Iznajmljivanje strojeva i opreme
- Promiđba
- Djelatnost marina

Tijela Društva

Uprava

Mr.sc. Neven Baus

Direktor

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Nadzorni odbor

Danijel Pilipac	predsjednik Nadzornog odbora
Ana Banovac	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Perica Miljković	član Nadzornog odbora
Vjekoslav Čatlak	član Nadzornog odbora
Jasminka Žaja	član nadzornog odbora

Odluke Vlade Republike Hrvatske

Vlada je na sjednicama održanim u veljači i ožujku 1998. razmotrila prijedlog mjera za zatvaranje Društva i donijela:

Zaključak kojim se utvrđuje da su potraživanja društva HEP prema Društvu u iznosu 77.256.157,80 kuna u cijelosti podmirena ustupanjem nekretnina Društva društvu HEP prema kupoprodajnom ugovoru od 21. siječnja 1997. Odlukom nadzornog odbora društva HEP na teret kapitala otpisana su druga potraživanja. Na taj način podmirene su obveze Društva prema društvu HEP za isporučenu električnu energiju i kamate, te za isplate po odluci Vlade do 31. prosinca 1997.

Zaključak kojim se zadužuje Fond za privatizaciju da raskine ugovore s malim dioničarima, te da im vrati revalorizirani iznos uplaćen na ime otkupa dionica Društva i utvrdi da isti nisu iskoristili svoje pravo na upis i otkup dionica, te odluku o prijenosu 209.181 dionica raznih društava iz portfelja Fonda društvu Jadranska banka d.d., Šibenik radi namirenja potraživanja društva Jadranska banka prema Društvu,

Odluka kojom se zadužuje Fond za privatizaciju da dionice Društva iz portfelja i dionice stečene nakon raskida ugovora s malim dioničarima prenese na Grad Šibenik, zaključak na temelju kojeg nadležna tijela Fonda radnika i Fonda poljoprivrednika trebaju donijeti odluke o prodaji 372.454 dionica Društva Gradu Šibeniku za 1,00 kunu,

Zaključak kojim se zadužuje INA - Industrija nafte d.d., Zagreb (dalje u tekstu: INA) da svoja potraživanja od Društva obračuna na način da se na glavnica koja iznosi 6.000.000,00 kn obračuna kamata po prosječnom LIBOR-u u USD u razdoblju od 1993. do 1997., odnosno u ukupnom iznosu 46.500.000,00 kn,

Zaključak kojim se zadužuje Grad Šibenik da:

- 1) iz prihoda ostvarenih prodajom nekretnina Društva podmiri potraživanja sljedećih vjerovnika:
 - društva INA do iznosa 46.500.000,00 kuna,
 - drugih vjerovnika do iznosa 10.558.130,00 kuna,
 - Fonda radnika po osnovi duga za neplaćene doprinose iz i na plaće do iznosa 3.947.571,00 kuna,
 - Državnog proračuna po osnovi neplaćene carine i poreza do iznosa 4.627.946,00 kuna,
- 2) imenuje Nadzorni odbor Društva s jednim predstavnikom Ministarstva gospodarstva,

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Odluke Vlade Republike Hrvatske (nastavak)

- 3) zaduži Upravu Društva da u suradnji s Ministarstvom gospodarstva izradi plan razgradnje i sanacije terena,
- 4) izvrši povrat sredstava Ministarstvu gospodarstva na teret sredstava ostvarenih prodajom nekretnina Društva.

Na temelju navedenih odluka i zaključaka vlade realizirano je sljedeće:

- u travnju 1998. Fond je raskinuo ugovore s malim dioničarima, te je 81.737 dionica Društva nominalne vrijednosti 8.173.700,00 DEM preneseno u portfelj Fonda.
- u travnju 1998., na temelju ugovora, iz portfelja Fonda preneseno je društvu Jadranska banka d.d. 209.181 dionica raznih društava nominalne vrijednosti 20.918.100,00 DEM, radi podmirivanja potraživanja društva Jadranska banka d.d. od Društva.
- u lipnju 1998., na temelju ugovora, iz portfelja Fonda preneseno je gradu Šibeniku 826.546 dionica Društva nominalne vrijednosti 82.654.600,00 DEM,
- u lipnju 1998., na temelju ugovora, Hrvatsko mirovinsko osiguranje prodalo je gradu Šibeniku 372 454 dionica Društva nominalne vrijednosti 37.245.400,00 DEM za 1,00 kuna,
- iz dopisa društva INA od 10. listopada 2001. upućenog Društvu vidljivo je da je INA obračunala svoja potraživanja do iznosa 46.500.000,00 kuna, Grad Šibenik preuzeo je obvezu plaćanja duga koje Društvo ima prema INA d.d., Zagreb.

Zaključcima Vlade predviđeno je da Grad Šibenik iz prihoda ostvarenih prodajom nekretnina Društva podmiri obveze prema društvu INA, drugim vjerovnicima, Ministarstvu gospodarstva, Fondu radnika i Državnom proračunu. Kako nije došlo do prodaje nekretnina u vlasništvu Društva nije izvršena realizacija odluka Vlade RH. Realizirano je sljedeće:

- u prosincu 2001. u nadzorni odbor Društva imenovan je predstavnik Ministarstva gospodarstva,
- prema dokumentaciji Društva, u skladu s izrađenim elaboratom izrađen je plan razgradnje, pripremljena dokumentacija te raspisan međunarodni natječaj za ustupanje radova na razgradnji i usitnjavanju razgrađenog materijala.
- Grad Šibenik i TEF-Tvornica elektroda i ferolegura d.d., Šibenik dana 30. travnja 2014. godine potpisali su Nagodbu sa INA-Industrija nafte d.d., Zagreb o uređenju međusobnih ugovorenih odnosa u svezi obveze Grada prema INA-i.

Nakon razgradnje, na temelju provedenog javnog natječaja za izbor najpovoljnijeg ponuditelja, u 2002. izrađena je studija ekološke sanacije zaostalih sastojaka iz proizvodnje ferolegura i ugljenogرافitnih proizvoda. Na temelju studije ekološke sanacije osnovano je povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave za izvođenje radova na ekološkoj sanaciji.

Sanacija se kontinuirano provodi do danas. Sanacija nije dovršena budući da na dvije lokacije, zemlja i kamenje sadrže opasne tvari, koje će se morati zbrinjavati kao opasni otpad.

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo obavlja poslovne aktivnosti preko posebnog računa, u 2016. godini poslovalo je sa gubitkom u iznosu 407.355 kuna (2015.: 2.804.364 kune), ukupne tekuće obveze na dan 31. prosinca 2016. godine veće su od tekuće imovine za 176.380.431 kuna (31.12.2015.: 201.974.475 kuna).

FINA, Podružnica Šibenik zbog blokade osnovnog računa Društva pokrenula je postupak stečaja nad Društvom. Trgovački sud Zadar Rješenjem od 19. listopada 2016. godine odbacio je prijedlog FINA-e o otvaranju stečajnog postupka nad Društvom. Rješenje je postalo pravomoćno u studenom 2016. godine.

Najznačajnije obveze Društva iskazane su prema tijelima javne uprave (vlada, ministarstva i ustanove). Većina obveza iskazana je u poslovnim knjigama Društva u 1998. godini.

Vlasnik Društva, Grad Šibenik u suradnji sa Ministarstvom državne imovine namjerava prostor (zemljište) TEF-a ponuditi potencijalnim investitorima na ulaganje. Modaliteti ulaganja nisu još definirani.

U ovim financijskim izvještajima nisu provedena nikakva usklađenja nadoknativnih iznosa imovine ili obveza niti je provedena reklasifikacija imovine i obveza koja bi bila potrebna da Društvo više nije u mogućnosti vremenski neograničeno poslovati.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određene materijalne imovine koja je iskazana po fer vrijednosti. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI-jevima zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvješća, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvješća, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2016. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,56 kuna i na 1 američki dolar 7,17 kuna (31.12.2015.: 1 EUR = 7,64 HRK i 1 USD = 6,99 HRK).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Strane valute (nastavak)

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Oporezivanje (nastavak)***Tekući i odgođeni porezi razdoblja*

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2015.	2016.
Zgrade, prometnice i mreže	2,50%-5,00%	2,50%-5,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	25,00%-50,00%	25,00%-50,00%

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuća kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni u troškove.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknativog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti naknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme se iskazuju kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Sitan inventar i alat otpisuju se kod stavljanja u uporabu.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjene vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospijeca. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijske obveze (nastavak)

Ostale financijske obveze mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i vlastiti udjeli

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupi udjele Društva, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskont na udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, bilo u zemlji ili u inozemstvu, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**3. POSLOVNI PRIHODI**

	2015.	2016.
3.a. Prihodi od prodaje	111.316	492.348
3.b. Ostali prihodi	923.030	1.324.695
	1.034.346	1.817.043

3.a. Prihodi od prodaje

	2015.	2016.
Prihod od zakupnina	90.993	137.700
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	18.072	520
Prihod od prodaje imovine	2.251	5.745
Ostali poslovni prihodi	-	348.383
	111.316	492.348

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2015.	2016.
Otpis obveza	673.030	614.695
Subvencija Grada Šibenika	250.000	700.000
Prihodi iz prethodnog razdoblja	-	10.000
	923.030	1.324.695

Društvo je otpisalo obveze u iznosu 614.695 kuna za koje je utvrdilo zastaru plaćanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**4. POSLOVNI RASHODI**

	2015.	2016.
4.a. Materijalni troškovi	94.784	58.790
4.b. Troškovi osoblja	951.689	927.352
- Amortizacija (vidi Bilješku 8.)	152.631	151.883
4.c. Ostali troškovi	748.829	509.902
4.d. Vrijednosno usklađenje	53.460	-
4.e. Ostali poslovni rashodi	21.446	22.947
	2.022.839	1.670.874

4.a. Materijalni troškovi

	2015.	2016.
Troškovi sirovina i materijala		
Energija	46.908	25.843
Sirovine i materijal	3.767	2.260
	50.675	28.103
Ostali vanjski troškovi		
Popravci i održavanje	279	1.310
Komunalne usluge	26.308	17.168
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	13.046	12.209
Usluge reklame i oglašavanja	1.440	-
Ostale proizvodne usluge	3.036	-
	44.109	30.687
Ukupno materijalni troškovi	94.784	58.790

4.b. Plaće i ostali troškovi djelatnika

	2015.	2016.
Neto plaća	567.064	550.514
Porezi i doprinosi iz plaće	244.957	240.742
Doprinosi na plaću	139.668	136.096
	951.689	927.352

Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljavalo 7 djelatnika (31. prosinca 2015.: 7 djelatnika).