

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2012.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Izjava o odgovornosti Uprave	1
Izvešće neovisnog revizora	2-3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5-6
Bilješke uz financijske izvještaje	7-30

Izjava o odgovornosti Uprave

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 istinit i fer pregled 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, 28. veljače 2013. godine

Krešimir Šakić, 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

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2012. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Financijski izvještaji Društva priloženi su uz zahtjev za provođenje postupka predstečajne nagodbe Društva sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12).

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare i pogrešaka. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Bez rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 1. uz financijske izvještaje gdje se opisuju odluke Vlade Republike Hrvatske, poslovni rezultat i financijski položaj Društva na 31. prosinca 2012. godine. Društvo ima blokiran žiro račun, poslovne aktivnosti se obavljaju preko posebnog računa, za 2012. godinu poslovalo je sa gubitkom u iznosu 4.129.953 kune (2011.: 2.907.644 kune), ukupne tekuće obveze na dan 31. prosinca 2012. godine veće su od tekuće imovine za 174.938.881 kuna.

Gore navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U postupku predstečajne nagodbe, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik
Stjepana Radića 44
22 000 Šibenik
Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 11. ožujka 2013.

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**

	Bilješka	2011.	2012.
Prihodi od prodaje	3.a.	249.609	75.491
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	<u>249.609</u>	<u>75.491</u>
Materijalni troškovi	4.a.	(154.613)	(7.592.952)
Troškovi osoblja	4.b.	(1.222.052)	(1.355.225)
Amortizacija	9.	(145.360)	(140.495)
Ostali troškovi	4.c.	(847.003)	(1.356.460)
Vrijednosno usklađenje	4.d.	(16.616)	(999.760)
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(13.200)	(113.207)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	<u>(2.398.844)</u>	<u>(11.558.099)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	5	<u>49.934</u>	<u>656.538</u>
FINANCIJSKI RASHODI	6	<u>(812.360)</u>	<u>(6.695)</u>
IZVANREDNI PRIHODI	7	<u>4.017</u>	<u>6.702.812</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>303.560</u>	<u>7.434.841</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(3.211.204)</u>	<u>(11.564.794)</u>
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(2.907.644)</u>	<u>(4.129.953)</u>
POREZ NA DOBIT	8	<u>-</u>	<u>-</u>
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		<u>(2.907.644)</u>	<u>(4.129.953)</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2012. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**

	Bilješka	31.12.2011.	31.12.2012.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
MATERIJALNA IMOVINA	9	55.128.679	367.649.186
FINANCIJSKA IMOVINA	10	<u>700.150</u>	<u>357.000</u>
		<u>55.828.829</u>	<u>368.006.186</u>
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
POTRAŽIVANJA	11	<u>1.132.158</u>	<u>3.300.762</u>
Potraživanja od kupaca	11.a.	1.099.333	1.383.464
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.b.	32.825	1.917.298
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		<u>60.000</u>	<u>60.000</u>
NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	12	<u>439.591</u>	<u>2.921.418</u>
		<u>1.631.749</u>	<u>6.282.180</u>
UKUPNA AKTIVA		<u>57.460.578</u>	<u>374.288.366</u>

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2012. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**

	Bilješka	31.12.2011.	31.12.2012.
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	13	<u>455.620.000</u>	<u>455.620.000</u>
REVALORIZACIJSKE REZERVE	14	<u>442.200</u>	<u>250.355.399</u>
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	14	<u>(585.032.962)</u>	<u>(587.940.606)</u>
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	14	<u>(2.907.644)</u>	<u>(4.129.953)</u>
		<u>(131.878.406)</u>	<u>113.904.840</u>
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze za zajmove	15.a.	173.921.662	16.573.615
Odgođena porezna obveza	15.b.	110.550	62.588.850
	15	<u>174.032.212</u>	<u>79.162.465</u>
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	16.a.	3.987.398	12.645.157
Ostale kratkoročne obveze	16.b.	11.319.374	168.575.904
	16	<u>15.306.772</u>	<u>181.221.061</u>
UKUPNO PASIVA		<u>57.460.578</u>	<u>374.288.366</u>

Potpisao u ime TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik 28. veljače 2013. godine:

Direktor

Krešimir Šakić

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

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 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 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 glavnicu 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,

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Odluke Vlade Republike Hrvatske (nastavak)

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,
- prema evidenciji Društva, Ministarstvo gospodarstva je u razdoblju od 1997. do konca 2003. na teret sredstava Državnog proračuna odobrilo 29.724.858,35 kuna, od čega je na račun Društva doznačeno 12.081.457,17 kuna, izvoditelju radova za razgradnju i nadzor plaćeno je 13.959.071,58 kuna.

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.

Nakon razgradnje, na temelju provedenog javnog natječaja za izbor najpovoljnijeg ponuditelja, u 2002. izrađena je studija ekološke sanacije zaostalih sastojaka iz proizvodnje ferolegura i ugljenografitnih 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo ima blokiran žiro račun, poslovne aktivnosti se obavljaju preko posebnog računa, za 2012. godinu poslovalo je sa gubitkom u iznosu 4.129.953 kune (2011.: 2.907.644 kune), ukupne tekuće obveze na dan 31. prosinca 2012. godine veće su od tekuće imovine za 174.938.881 kuna.

Gore navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U postupku predstečajne nagodbe, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U ovim financijskim izvještajima nisu provedena nikakva usklađenja nadoknadivih 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

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj. Pripremljena su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih nekretnina i financijskih instrumenata koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu.

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.

Izveštajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Na dan 31. prosinca 2012. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,55 kuna i na 1 američki dolar 5,73 kuna (na dan 31. prosinca 2011.: 1 EUR = 7,53 HRK i 1 USD = 5,82 HRK).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Osnova financijskih izvještaja društva TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbir imovine, obveza, kapitala i pričuva na dan 31. prosinca 2012. godine te rezultate poslovanja za godinu tada završenu.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo priti 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 podmiranjem 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 glavnici, 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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 prijetoja 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.

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:

	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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.

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 održavanje 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 preispituju 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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 nadoknadivog 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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

Zalihe

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

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po prodajnoj cijeni umanjenoj za ukalkulirani porez na promet i maržu.

Sitan inventar i alat otpisuje se u pet godina od dana 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

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 umanjenje 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.

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 dospijea. 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

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 glavničkih 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.

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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****3. POSLOVNI PRIHODI**

	2011.	2012.
3.a. Prihodi od prodaje	249.609	75.491
	249.609	75.491

3.a. Prihodi od prodaje

	2011.	2012.
Prihod od zakupnina	142.689	74.241
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	106.920	1.250
	249.609	75.491

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI**

	2011.	2012.
4.a. Materijalni troškovi	154.613	7.592.952
4.b. Troškovi osoblja	1.222.052	1.355.225
- Amortizacija (vidi Bilješku 9.)	145.360	140.495
4.c. Ostali troškovi	847.003	1.356.460
4.d. Vrijednosno usklađenje	16.616	999.760
4.e. Ostali poslovni rashodi	13.200	113.207
	<u>2.398.844</u>	<u>11.558.099</u>

4.a. Materijalni troškovi

	2011.	2012.
Troškovi sirovina i materijala		
Energija	67.311	78.701
Sirovine i materijal	8.205	3.282
	<u>75.516</u>	<u>81.983</u>
Ostali vanjski troškovi		
Popravci i održavanje (eko sanacija)	27.463	7.442.768
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	25.406	25.314
Usluge reklame i oglašavanja	-	6.822
Ostale proizvodne usluge	26.228	36.065
	<u>79.097</u>	<u>7.510.969</u>
Ukupno materijalni troškovi	<u>154.613</u>	<u>7.592.952</u>

Društvo je u 2012. godini imalo troškove eko sanacije u iznosu 7.442.563 kune.

4.b. Plaće i ostali troškovi djelatnika

	2011.	2012.
Neto plaća	739.202	809.124
Porezi i doprinosi iz plaće	303.504	361.257
Doprinosi na plaću	179.346	184.844
	<u>1.222.052</u>	<u>1.355.225</u>

Društvo je na dan 31. prosinca 2012. godine zapošljavalo 10 djelatnika (31. prosinca 2011.: 10 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	2011.	2012.
Intelektualne usluge	344.141	849.504
Porezi koji ne ovise o dobitku	199.240	201.331
Dnevnice za službena putovanja	79.307	77.450
Naknade troškova zaposlenika	29.800	29.200
Reprezentacija	8.007	12.537
Bankovni poslovi	2.833	6.942
Premije osiguranja	1.701	1.582
Naknade, doprinosi, članarine	660	610
Ostali nematerijalni troškovi	181.314	177.304
	847.003	1.356.460

4.d. Vrijednosno usklađenje

	2011.	2012.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	16.616	999.760
	16.616	999.760

4.e. Ostali poslovni rashodi

	2011.	2012.
Ostali izvanredni rashodi	13.200	113.207
	13.200	113.207

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2011.	2012.
Prihodi od kamata, tečajne razlike – nepovezana poduzeća	26.572	294.115
Prihodi od prodaje dionica	-	318.350
Prihod od dividendi	23.362	44.073
	49.934	656.538

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****6. FINANCIJSKI RASHODI**

	2011.	2012.
Rashodi od kamata	23.975	6.695
Negativne tečajne razlike	788.385	-
	812.360	6.695

7. IZVANREDNI – OSTALI PRIHODI

	2011.	2012.
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	-	6.477.009
Ostali izvanredni prihodi	4.017	225.803
	4.017	6.702.812

Društvo je u 2012. godini ostvarilo prihode od prodaje silikomangana iz otpadne troske u iznosu 6.292.288 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**8. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2011.: 20 %).

Red. br.		2011.	2012.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(2.907.644)	(4.129.953)
2.	Porezno nepriznati rashodi	21.788	12.375
3.	Porezno priznati rashodi	<u>(23.363)</u>	<u>(44.073)</u>
4.	Dobit / (gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(2.909.219)	(4.161.650)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	<u>(25.462.668)</u>	<u>(27.305.636)</u>
6.	Porezna osnovica	-	-
7.	Porezna stopa	20%	20 %
8.	Porez na dobit	<u>-</u>	<u>-</u>
9.	Porezni gubitak za prijenos u buduća razdoblja oporezivanja	<u>(28.371.887)</u>	<u>(31.467.287)</u>

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2012. godine iznosi 31.467.287 kuna (2011.: 28.371.887 kuna).

Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

Godina	Iznos
2013.	1.473.721
2014.	6.531.307
2015.	11.421.377
2016.	4.970.012
2017.	2.909.219
2018.	<u>4.161.650</u>
	<u>31.467.286</u>

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik**9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Alati i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Ukupno
2011.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.siječnja 2011.	53.381.273	14.221.854	264.723	1.183	67.896.033
Stanje 31. prosinca 2011.	53.381.273	14.221.854	264.723	1.183	67.869.033
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.siječnja 2011	-	12.340.156	245.838	-	12.594.994
Amortizacija tijekom godine	-	138.535	6.825	-	145.360
Stanje 31. prosinca 2011.	-	12.478.691	261.663	-	12.740.354
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2011.	53.381.273	1.743.163	3.060	1.183	55.128.679
2012.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.siječnja 2012.	53.381.273	14.221.854	264.723	1.183	67.869.033
Povećanja	-	-	3.751	-	3.751
Revalorizacija zemljišta	312.657.249	-	-	-	312.657.249
Stanje 31. prosinca 2012.	366.038.522	14.221.854	268.474	1.183	380.530.033
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.siječnja 2012	-	12.478.691	261.663	-	12.740.354
Amortizacija tijekom godine	-	138.533	1.960	-	140.493
Stanje 31. prosinca 2012.	-	12.617.224	263.623	-	12.880.847
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2012.	366.038.522	1.604.630	4.851	1.183	367.649.186

Društvo je na 31. prosinca 2012. godine po Odluci direktora promijenilo metodu vrednovanja dugotrajne imovine, zemljišta. Alternativno, nakon početnog priznavanja imovine, dugotrajnu materijalnu imovinu, zemljište čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti Društvo je iskazalo po revaloriziranom iznosu, koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasniji ispravak vrijednosti i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja. Fer vrijednost zemljišta je iskazan na osnovu Elaborata procjene vrijednosti nekretnina (zemljišta) u vlasništvu poduzeća „TEF“ d.d. s analizom prostora na području bivše tvornice u Šibeniku izrađenog 11. travnja 2012. godine od stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo Zvonka Zaninovića iz Šibenika.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Nekretnine u vlasništvu društva su pod hipotekom:

1. Vlada Republike Hrvatske – upisani teret u iznosu 3.132.824,30 USD (zemljišne čestice: 605, 671/1, 671/2, 672, 676, 677, 678, 679, 681, 682, 683, 684, 685/1, 685/2, 685/3, 685/4, 685/5, 685/6, 685/7, 685/8, 685/9, 685/10, 685/11, 685/12, 685/13, 685/14, 685/15, 685/16, 685/17, 685/18, 685/19, 685/20, 685/21, 685/22, 685/23, 685/24, 685/25, 685/26, 685/27, 685/28, 685/29, 685/30, 685/31, 685/32, 685/33, 685/34, 685/37, 685/38, 685/39, 685/40, 685/41, 685/42, 685/43, 685/44, 685/45, 685/46, 685/47, 685/48, 685/49, 685/50, 685/51, 685/52, 685/59, 685/60, 685/61, 685/62, 685/67, 685/68, sve katastarska općina Šibenik),
2. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Zagreb – upisani teret u iznosu 19.933.848,45 kuna i 9.344.559,25 kuna (zemljišne čestice: 605, 671/1, 671/2, 672, 676, 677, 678, 679, 681, 682, 683, 684, 685/1, 685/2, 685/3, 685/4, 685/5, 685/6, 685/7, 685/8, 685/9, 685/10, 685/11, 685/12, 685/13, 685/14, 685/15, 685/16, 685/17, 685/18, 685/19, 685/20, 685/21, 685/22, 685/23, 685/24, 685/25, 685/26, 685/27, 685/28, 685/29, 685/30, 685/31, 685/32, 685/33, 685/34, 685/37, 685/38, 685/39, 685/40, 685/41, 685/42, 685/43, 685/44, 685/45, 685/46, 685/47, 685/48, 685/59, 685/60, 685/61, 685/62, 685/67, 685/68, sve katastarska općina Šibenik),
3. INA d.d., Zagreb – upisani teret u iznosu 6.000.000 kuna (zemljišne čestice: 605, 671/1, 671/2, 672, 676, 677, 678, 679, 681, 682, 683, 684, 685/1, 685/2, 685/3, 685/4, 685/5, 685/6, 685/7, 685/8, 685/63, 685/68, 685/69, 685/71, 685/72, 685/73, 685/74, 685/75, 685/76, 685/77, 685/78 sve katastarska općina Šibenik).

10. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2011.	31.12.2012.
Ulaganja u vrijednosne papire	700.150	357.000
	700.150	357.000

Ulaganja u vrijednosne papire Društvo klasificira kao vrijednosnice raspoložive za prodaju. One se vrednuju na osnovu prosječne cijene trgovanja na burzi na dnevnoj osnovi.

Vrijednosnice raspoložive za prodaju odnose se na dionice društva koje kotiraju na burzi i to kako slijedi:

Ime društva	Broj dionica	Vrijednost jedne dionice		Neto knjigovodstvena vrijednost	
		Nominalna	Tržišna 31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2012.
PBZ d.d., Zagreb	700	100,00	510,00	700.150	357.000

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****10. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)****Promjene na imovini raspoloživa za prodaju**

	2011.	2012.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	832.810	700.150
Prodaja dionica	-	(362.750)
Usklađenje na fer vrijednost	<u>(132.660)</u>	<u>19.600</u>
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	<u>700.150</u>	<u>357.000</u>

Društvo je u toku 2012. godine prodalo 774 dionice društva Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb te je prodajom dionica imalo zaradu u iznosu 318 tisuća kuna.

11. POTRAŽIVANJA

	31.12.2011.	31.12.2012.
11.a. Potraživanja od kupaca	1.099.333	1.383.464
11.b. Ostala kratkoročna potraživanja	<u>32.825</u>	<u>1.917.298</u>
	<u>1.132.158</u>	<u>3.300.762</u>

11.a. Potraživanja od kupaca

	31.12.2011.	31.12.2012.
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.115.949	2.399.840
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	<u>(16.616)</u>	<u>(1.016.376)</u>
	<u>1.099.333</u>	<u>1.383.464</u>

11.b. Ostala kratkoročna potraživanja

	31.12.2011.	31.12.2012.
Potraživanja za pretporez u primljenim računima	32.798	1.917.238
Potraživanja od zaposlenih	27	10
Ostala potraživanja	<u>-</u>	<u>50</u>
	<u>32.825</u>	<u>1.917.298</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****12. NOVAC U BANC I BLAGAJNI**

	31.12.2011.	31.12.2012.
Žiro račun i tekući računi	438.275	2.920.436
Blagajna	1.316	982
	439.591	2.921.418

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca). Društvo ima račun kod Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb.

Glavni račun Društva kod HPB d.d., Zagreb je blokiran, a od 20.07.2012. po odluci Banke račun je ugašen. Društvo, za redovno poslovanje i postupak ekološke sanacije, koristi od 11.06.2003. godine posebni račun 2390001-1300001139, također otvoren kod HPB d.d., Zagreb.

15. KAPITAL

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	455.620.000	455.620.000
Stanje 31. prosinca 2011.	455.620.000	455.620.000
Stanje 31. prosinca 2012.	455.620.000	455.620.000

Grad Šibenik je vlasnik 1.199.000 dionica Društva ili 100,0% ukupnog broja dionica. Nominalna vrijednost dionice je 380,00 kuna te ukupni upisani temeljni kapital Društva iznosi 455.620.000 kuna.

16. REZERVE I PRENESENI GUBITAK

	Revalorizacijske rezerve	Preneseni (gubitak)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	548.328	(580.062.209)	(4.970.753)	(584.484.634)
Prijenos gubitka iz 2010. na prenesene gubitke	-	(4.970.753)	4.970.753	-
Revalorizacija dionica PBZ d.d.	(106.128)	-	-	(106.128)
(Gubitak) za 2011. godinu	-	-	(2.907.644)	(2.907.644)
Stanje 31. prosinca 2011.	442.200	(585.032.962)	(2.907.644)	(587.498.406)
Prijenos gubitka iz 2011. na prenesene gubitke	-	(2.907.644)	2.907.644	-
Prodaja dionica PBZ d.d.	(232.200)	-	-	(232.200)
Revalorizacija dionica PBZ d.d.	19.600	-	-	19.600
Revalorizacija zemljišta	250.125.799	-	-	250.125.799
(Gubitak) za 2012. godinu	-	-	(4.129.953)	(4.129.953)
Stanje 31. prosinca 2012.	250.355.399	(587.940.606)	(4.129.953)	(341.715.160)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****16. REZERVE I PRENESENI GUBITAK (NASTAVAK)**

U 2012. godini Društvo je iskazalo revalorizacijske rezerve u iznosu 250.125.799 kuna na osnovu Elaborata procjene vrijednosti nekretnina (zemljišta) u vlasništvu poduzeća „TEF“ d.d. s analizom prostora na području bivše tvornice u Šibeniku izrađenog 11. travnja 2012. godine od stalnog sudskog vještaka. Revalorizacijske rezerve su iskazane u visini razlike između knjigovodstvene i procjenjene vrijednosti umanjene za odgođene porezne obveze (bilješke 9. i 17.b.).

17. DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2011.	31.12.2012.
17.a. Obveze za zajmove, depozite i slično	173.921.662	16.573.615
17.b. Odgođena porezna obveza	<u>110.550</u>	<u>62.588.850</u>
	<u>174.032.212</u>	<u>79.162.465</u>

17.a. Obveze za zajmove, depozite i slično

	31.12.2011.	31.12.2012.
Dugoročni zajmovi	<u>173.921.662</u>	<u>16.573.615</u>
	<u>173.921.662</u>	<u>16.573.615</u>

Društvo je potpisalo Ugovor o zajmu za financiranje radova na sanaciji okoliša Tvornice Elektroda i ferolegura u Šibeniku sa Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost; Zagreb od 17. srpnja 2008. godine na iznos 19.933.848,45 kuna. Kredit je odobren za radove na sanaciji okoliša bivše tvornice. Povrat kredita je u roku godine dana od završetka radova. Osiguranje povrata kredita su nekretnine u vlasništvu Društva. Stanje kredita na 31. prosinca 2012. godine iznosi 16.573.615 kuna.

17.b. Odgođena porezna obveza

	31.12.2011.	31.12.2012.
Odgođena porezna obveza	<u>110.550</u>	<u>62.588.850</u>
	<u>110.550</u>	<u>62.588.850</u>

Odgođena porezna obveza iskazana je na osnovu revalorizacije dugotrajne materijalne imovine i financijske imovine primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit (20%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik****18. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2011.	31.12.2012.
18.a. Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.987.398	12.645.157
18.b. Ostale kratkoročne obveze	<u>11.319.374</u>	<u>168.575.904</u>
	<u>15.306.772</u>	<u>181.221.061</u>

18.a. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2011.	31.12.2012.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	<u>3.987.398</u>	<u>12.645.157</u>
	<u>3.987.398</u>	<u>12.645.157</u>

Najznačajniji dobavljači na 31. prosinca 2012. su:

- Kalun d.d., Drniš u iznosu 9.254.732 kune,
- Vodovod i odvodnja d.o.o., Šibenik u iznosu 1.714.804 kuna,
- Gradska čistoća d.o.o., Šibenik u iznosu 296.347 kuna.

18.b. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2011.	31.12.2012.
Obveze po Odluci Vlade RH:		
- INA d.d., Zagreb – kamata	4.129.324	4.129.324
- INA d.d., Zagreb	-	42.370.676
- Obveze prema Min. gospod. po odluci Vlade od 26.03.98.	-	39.319.400
- Ministarstvo financija RH	-	2.000.000
- Vlada RH (zatvaranje JBŠ d.d., Šibenik)	-	50.769.995
- Vlada RH (zatvaranje Decometala)	-	17.941.039
- Obveze prema Drž. proračunu po odl. Vlade RH	-	4.627.940
- Ostale obveze	-	27.187
Obveze za komunalnu naknadu – Grad Šibenik	6.852.622	7.050.601
Obveze naknade za šume	218.738	220.999
Obveze prema zaposlenicima	91.365	93.024
Ostale obveze	15.125	13.519
Obveze za predujmove od kupaca	<u>12.200</u>	<u>12.200</u>
	<u>11.319.374</u>	<u>168.575.904</u>

Ostale kratkoročne obveze su iskazane po osnovu Odluke Vlade Republike Hrvatske od 26. ožujka 1998. godine u vezi zatvaranja poduzeća i sanacije zemljišta u vlasništvu Društva (bilješka 1.).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik

19. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2012. godine bile su 2 tužbe protiv Društva za naknadu štete u iznosu 40.561.400,00 kn. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju Uprave Društva, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2012. godine bila su 2 sudska spora u kojem je Društvo tužitelj. Društvo je pokrenulo sudsku parnicu protiv Sirovina odlagalište d.o.o., Zadar za povrat preplaćenog iznosa radova u iznosu 2.118.111,34 kn + PDV i protiv društva MLM Group Zagreb d.o.o., Zagreb radi isplate 984.992,01 kuna. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti ova potraživanja.

20. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Društvo je dana 24. siječnja 2013. godine podnijelo prijedlog za pokretanje postupka predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12,144/12).

21. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor TVORNICA ELEKTRODA I FEROLEGURA d.d., Šibenik i odobrio njihovo izdavanje dana 28. veljače 2013. godine.

Direktor

Krešimir Šakić