

A. Základné informácie o účtovnej jednotke**A. a,b,c) Základné informácie**

A a) Spoločnosť Cestné a stavebné mechanizmy Tisovec a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola do obchodného registra zapísaná 1.5.1992 (Obchodný register Okresného súdu banská Bystrica, oddiel Sa., vložka 63/S).

A b) Opis hospodárskej činnosti Spoločnosti, vývoj , výroba , odbyt a servis univerzálnych dokončovacích cestných a stavebných strojov, prídavných zariadení, oceľových konštrukcií stavebných mechanizmov, obchodná činnosť v predmete podnikania, kúpa tovaru za účelom jeho predaja.

A c) Priemerný počet zamestnancov a dobrovoľníkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	289	218
z toho počet vedúcich zamestnancov	13	13
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

A e,f) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 a bude schválená do 3 mesiacov valným zhromaždením.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 26. júna 2015.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2014 bola uložená do zbierky listín obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica. Súvaha a výkaz ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie boli zverejnené v Obchodnom vestníku v auguste 2015.

Valné zhromaždenie 26. júna 2015 schválilo spoločnosť BDR Consult ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

E. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**E. a,b) Pokračovanie účtovnej jednotky, Zmena účtovných metód**

Spoločnosť v roku 2015 neurobila žiadne významné zmeny v účtovných zásadách. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť nepretržite pokračuje vo svojej činnosti (going concern).

E. c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

E. c) (1.) (4.) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

E. c) (2.) (5.) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

E. c) (3.) (6.) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť iným spôsobom neobstarala žiaden nehmotný a hmotný majetok.

E. c) (3.) (7.) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť eviduje dlhodobý finančný majetok ku koncu obdobia vo výške 3 701 € a 292 462 €.

E. c) (8.1) Zásoby

Spoločnosť účtovala nákup zásob spôsobom A. .Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou

E. c) (12.) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

E. c) (13.) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravňujúcou položkou.

E.c) (15.) Závazky, vrátane rezerv , dlhopisov , pôžičiek a úverov

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku vrátane poistného vo výške 29 148 € . Spoločnosť má v bankách dohodnuté čerpanie kontokorentného úveru v SLSP 433 000 € , splátkového úveru v SLSP a v SZRB vo výške 847 971 €.

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

E. c) (14.) časové rozlíšenia na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

E. c) (16.) časové rozlíšenia na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

E. c) , (21.) daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Spoločnosť za zdaňovacie obdobie účtovala odloženú daň vo výške -149 420€.

E. d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

E. d) (1.) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Pôvodná odpisová skupina 3 sa rozdelila na novú odpisovú skupinu 3 s dobou odpisovania 8 rokov a odpisovú skupinu 4 s dobou odpisovania 12 rokov. Do odpisovej skupiny 3 sa vyčlenil majetok technologického charakteru. Pôvodná odpisová skupina 4 sa rozdelila na odpisovú skupinu 5 s dobou odpisovania 20 rokov a odpisovú skupinu 6 s dobou odpisovania 40 rokov. Do odpisovej skupiny 6 boli vyčlenené nevýrobné budovy a stavby.

Odpisový plán vychádzal z novely zákona č. 595/ 2003 Z. Dodržala sa zásada odpisovania v súlade s plánom odpisov. Odpisové sadzby účtovných a daňových odpisov sa nerovnajú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

E. e) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku :

Spoločnosť sa v roku 2015 neuchádzala o dotácie .

E. f) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Spoločnosť neopravovala žiadne významné chyby.

F. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Tabuľka F. a) 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Tabuľka č.1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNMM	Obstarávaný DNMM	Poskytnuté preddavky na DNMM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 545 300	634 556	37 656			165 309		2 382 821
Prírastky	0	0	0			0		0
Úbytky	0	0	0			0		0
Presuny	0	0	0			0		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 545 300	634 556	37 656			165 309		2 382 821
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 428 949	634 556	37 656			0		2 097 981
Prírastky	59 590	3 180	0			0		62 770
Úbytky	0	0	0			0		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 488 539	634 556	37 656			0		2 160 751
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	116 351	3 180	0			165 309		284 840
Stav na konci účtovného obdobia	56 761	0	0			165 309		222 070

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	F	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 545 300	634 556	37 656			118 753		2 336 265
Prírastky	0	0	0			46 556		46 556
Úbytky	0	0	0			0		0
Presuny	0	0	0					
Stav na konci účtovného obdobia	1 545 300	634 556	37 656			165 309		2 382 821
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 333 353	627 740	37 656			0		1 998 749
Prírastky	95 596	3 636	0			0		99 232
Úbytky	0	0	0			0		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 428 949	631 376	37 656			0		2 097 981
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Stav na začiatku účtovného obdobia	211 948	6 816	0			118 753	0	337 517
Stav na konci účtovného obdobia	116 351	3 180	0			165 309		284 840

Tabuľka F. a) 1 o stave a pohybe dlhodobého hmotného majetku
Tabuľka č.1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	221 465	5 009 439	9 598 788			247 890	32 475	0	15 110 057
Prírastky	0	1 500	2008			0	0		3 508
Úbytky	-1 441	-59 323	-453365			0	0		-514129
Presuny	0	0	0			0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	220 024	4 951 616	9147431			247 890	32 475	0	14 599 436
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 077 677	8 299 323			215 038	0	0	12 592 038
Prírastky	0	133 939	399 726			19 740	0	0	553 405
Úbytky	0	-59 322	-453 365			0	0	0	- 512 687
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 152 293	8 245 684			234 778	0	0	12 632 755
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	221 465	931 762	1 299 465			32 852	32 475	0	2518 019
Stav na konci účtovného obdobia	220 004	799 323	901 747			13 112	32 475	0	1 966 679

Tabuľka 2.

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	221465	4 963 233	9 392 009			247 890	20 675	0	14 845 271
Prírastky	0	46 206	268 418			0	466 325	0	780 949
Úbytky	0	0	65 641			0	454 525	0	520 166
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	221 465	5 009 439	9 598 788			247 890	32 475	0	15 110 057
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 941 403	8 120 650			195 298	0	0	12 257 351
Prírastky	0	136 274	244 313			19 740	0	0	400 327
Úbytky	0	0	65 640			0	0	0	65 640
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 077 677	8 299 323			215 038	0	0	12 592 038
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	221 465	1 021 829	1 271 358			52 592	20 675	0	2 587 919
Stav na konci účtovného obdobia	221 465	931 762	1 299 465			32 852	32 475	0	2518 019

Tabuľka F. c) 1 Dlhodobý hmotný majetok , na ktorý je zriadené záložné právo

Majetok	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Stavby, pozemky	5 171 640	5 009 439

Tabuľka F. b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Poistený majetok	Poistná suma	Platnosť zmluvy
Majetok, živel, krádež...	24 671 392	Neurčitá
Majetok, lom strojov	9 332 821	Neurčitá
PZP	5 000 000	Neurčitá

Tabuľka F. h) Prehľad výskumnej a vývojov činnosti v bežnom období

Náklady na vývoj -neaktivované	Náklady na vývoj –aktivované
0	0

Tabuľka F. i) Štruktúra dlhodobého finančného majetku podľa položiek súvahy

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ku koncu obdobia	Hodnota vlastného imania ku predchádz. obdobia	Účtovná hodnota ku koncu obdobia
a	b	c	D	E	f
Dcérske účtovné jednotky					
CSM Praha s.r.o.	100	100	3 701	3 606	3 701
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
RSM/CSM Ruslan, Rusko	50	50	268 845	241 331	241 331

Tabuľka F. k) o štruktúre a o zmenách jednotlivých položiek dlhodobého finančného majetku
Tabuľka č.1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 606	251 197	30 550						285 353
Prírastky	95	27 513	0						27 608
Úbytky	0	0	0						0
Presuny		0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia	3 701	278 709	30 550						312 961
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	9 864	10 634						20 498
Prírastky	0	0	0						0

Úbytky	0	0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 864	10 634						20 498
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 606	241 331	19 917						264 854
Stav na konci účtovného obdobia	3 701	268 845	19 916						292 462

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 644	884 580	30 550						918 774
Prírastky	0	28 928	0						28 928
Úbytky	38	662 312	0						662 350
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	3 606	251 196	30 550						285 352
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	672 177	10 633						682 810
Prírastky	0	0	0						0
Úbytky	0	662 312	0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 865	10 633						20 498
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 644	212 404	19 916						235 964
Stav na konci účtovného obdobia	3 606	241 331	19 917						264 854

Tabuľka F. r) o opravných položkách k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku/ KDP	44 944	24 809	19 150	0	50 601
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke/ DDP	68 914	10 193	0	0	79 109
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu		0	0	0	0
Iné pohľadávky	0			0	0
Pohľadávky spolu	113 858	35 002	0	0	129 710

Tabuľka F. w) významné položky krátkodobého finančného majetku

Majetok	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Peniaze	1 900	8 444
Účty v bankách	266 768	135 769
Peniaze na ceste	0	0

Tabuľka F. zb 4, Počet menovitá hodnota a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia

Nadobudnuté vlastné akcie	počet	Menovitá hodnota	Hodnota	% podiel na upísanom ZI
kúpou	416	33,18999	13 537	0,26

Tabuľka F. zc) významné položky časového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období

Opis položky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Náklady bud. období , krátkodobé	553	3 085
Príjmy bud.období , krátkodobé	0	0

Tabuľka G. b) o tvorbe a čerpanie rezerv

Tabuľka č.1

Název položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	B	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	86 227			86 227
ostatné DD rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Záručné opravy/ nedaňové	4 000			1 000	3 000
Nevyčerpaná dovolenka/ daňové	15 620	29 148	15 620	0	29 148
Ostatné, zákonné	4 223	40 744	2 778	0	42 189
Nedaňové rezervy	115 095			112 391	2 704
Celkom :	138 938	156 119	18 398	113 391	77 042

Tabuľka č.2

Název položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Dlhodobé rezervy, z toho:	16 407	0	16 407	0	0
ostatné DD rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:	67408				

Záručné opravy	9 000	0	0	5 000	4 000
Nevyčerpaná dovolenka	42 522	0	26 902	0	15 620
Ostatné	12 371	95 750	103 898	0	4 223
Poistné udalosti / nedaňové	3 515	111 580	0	0	115 095
Celkom :	83 815	207 330	130 800	5 000	138 938

Tabuľka G. c) o výške záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezpr. predch.účt. obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	1 185 521	1 646 393
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 103 493	1 844 873
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	139 348	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	303 416	303 415
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	2 731 778	2 877 576

Tabuľka G. d) o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Súvahová položka záväzku	Spolu	Zostat. doba splatnosti do 1. roka, vrátane	Zostat. doba splatnosti do 1-5. Rokov , vrátane
Z obchodného styku	2 731 778	1 103 493	139 348
Nevyfakt. dodávky	0		0
Voči zamestnancom	246 769	246 769	0
Zo sociálneho poistenia	424 555	424 555	0
Daňové záväzky	383 039	331 948	51 092
Iné záväzky	243 257	243 257	0

Tabuľka G. g) o záväzkov zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	8 363	1 464
Tvorba na ťarchu nákladov	11 635	15 588
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	7 178	8 689
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	12 819	8 363

Tabuľka G. i) o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia	Suma istiny na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver	EUR	3,5	32.2.2016	Majetok, Pohl.	570 075	422 825

DDÚ, splátkový	EUR	3,6	28.2.2020	Majetok, Pohl.	388 004	510 548
Návratná finančná výpomoc, Inov. Fond	EUR	2,00	31.03.2016	majetok	200 000	200 000
SZRB a.s. DDÚ, splátkový	EUR	4,8	21.6.2019	majetok	459 967	0
Spolu					1 618 046	1 133 373

Tabuľka G. j) významné položky časového rozlíšenia výdavkov a výnosov budúcich období

Opis položky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Výdavky bud. období , dlhodobé	0	0
Výdavky bud. období , krátkodobé	0	0
Prijmy bud. období , krátkodobé	0	469

Tabuľka H. a) , informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Stroje UDS	6 516 094	9 318 480				
Kooperácia			491 199	3 930 025		
Ostatné/ SR	144 161	568 346			320 609	429 294
Spolu	6 660 094	9 886 826	491 199	3 930 025	320 609	429 294

Tabuľka H. b) Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	B	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 100 505	1 180 563	1 291 993	- 78 767	-117 702
Výrobky	375 267	367 114	459 071	+ 8 123	-91 957
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	1 475 772	1 547 677	1 751 063	- 70 644	0
Manká a škody	19 732	5 569	1 261	0	0
Reprezentačné	2 218	2 217	5 558	0	0
Dary	0	500	550	0	0
Iné	X	X	X	0	0
Zmena stavu vnútro-organizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	-70 644	-209 659	178 929	-70 644	-209 659

Tabuľka H. c) Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
621. Aktivácia materiálu a tovaru	63 907	258 482
623. Aktivácia DDM	0	45 656
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 254 089	100 412
644. Zmluvné pokuty , penále	0	0
648. ostatné výnosy , šrot	21 979	75 955
646.000 Výnosy z odpísaných pohľadávok/ factoring	1 049 063	
Finančné výnosy, z toho:	931	71
Kurzové zisky, z toho:	20	62
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	0	0
Výnosy , ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt, z toho:	0	0

Tabuľka H. g) Informácie o sume čistého obratu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výroby	7 151 455	13 447 388
Tržby z predaja služieb	320 609	429 924
Tržby za tovar	138 784	369 463
Výnosy zo zákazky	0	0
Tržby z predaja dlh. nehm. majetku a dlh. hmotného majetku	41 635	140 994
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 254 089	112 766
Čistý obrat celkom	7 610 847	14 246 144

Tabuľka I . a, b,c ,e) Informácie o významných položkách nákladov za služby, z hospodárskej činnosti, finančných nákladov a nákladov na auditorské služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	527 827	521 591
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	1 417	5 659
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	0
iné uisťovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	0	
daňové poradenstvo	0	0
certifikácia	4 900	16 587
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
práce dodávateľským spôsobom	34 833	134 625
poštovné , telefón	20 463	25 282
ostatné služby	2 857	3 996
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
mzdové náklady	1 876 976	2 833 624

zákonné poistenie	632 914	1 004 276
spotreba materiálu a energií	5 243 950	9 299 682
Finančné náklady, z toho:	100 978	64 743
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>154</i>	<i>829</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	46
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
nákladové úroky	67 420	51 693
ostatné náklady na fin. činnosti	33 405	12 221
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0

Tabuľka J. a) až J. e) , odložená daň

Názov položky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Suma odloženej DP, ako výnos, zo zmeny sadzby	0	0
Suma odloženého DZ účtovaného ako náklad, zo zmeny sadzby	0	0
Suma odloženej DP, týkajúca sa umorenia daňovej straty , nevyužitých daň. odpočtov ...	0	0
Suma odloženého daň. záväzku , ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej DP v b.ú.o., o ktorej sa účtovalo v predch. ú.o.	207 437	356 856
Suma neuplatneného umorenia daň. straty , nevyužitých daň. odpočtov a odpočítateľných ...	0	0
Suma odloženej dane z príjmov , ktorá sa priamo vzťahuje na položky účtované priamo na účty VI...	0	0

Tabuľka J. f) až J. g) , porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	- 1 524 373			- 355 596		
teoretická daň		0	22		0	22
Daňovo neuznané náklady		507 595		336 326		
Výnosy nepodliehajúce dani		0		0		
Umorenie daňovej straty		0		0		
Splatná daň z príjmov		2 881			2 882	
Odložená daň z príjmov		-149 420			53 459	
Celková daň z príjmov		-146 539			56 341	

Tabuľka M. a) , priznané odmeny za účtovné obdobie pre členov štatutárnych orgánov

Druh odmeny/ plnenia	Hodnota odmeny súčasných členov štatutárnych orgánov	Hodnota odmeny súčasných členov dozorných orgánov
Odmena	25 753	10 707

Tabuľka P. a až n) o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku
Tabuľka č.1, bežné obdobie

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	5 216 837				5216 837
z toho: nadačné imanie v nadácii	0				0
Vlastné akcie	13 661		-124		13 537
prioritný majetok	0				0
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu	0				0
Fond reprodukcie	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-764 281		689 920		-74 361
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	0				0
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rez. a ned. fond	388 473				388 473
Ostatné fondy zo zisku					
Ostatné fondy/ štat. fond	95 014				95 014
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 2 521 042	1 182 246			-3 703 288
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 411 937				-1 377 834

Tabuľka č.2, predchádzajúce obdobie

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	5 216 837				5 216 838
z toho: nadačné imanie v nadácii	0				0
Vlastné akcie	13 661				13 661
prioritný majetok	0				0
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu	0				0
Fond reprodukcie	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-793 171				-764 281
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	0				0

Fondy zo zisku					
Rezervný fond, k.v.	315 305	73 168			388 473
Zákonný rez. fond					
Ostatné fondy	95 014				95 014
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 176 554		655 512		- 2 521 042
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	731 681		- 1 143 618		- 411 937

Miesto pre ďalšie záznamy :

Za kritické faktory, ktoré ovplyvňovali v r. 2015 podnikateľskú činnosť bol vývoj menového kurzu EUR/ RUB, sankcie a dopady z ukrajinsko-ruskej krízy, ukončenie 22 ročnej spolupráce pre konečného odberateľa firmu Liebherr, Nemecko. Dôležitý bol aj nedostatečný nábeh nových kooperačných výrob, ktorých objem nepostačoval pokryť existujúce kapacity vo výrobe. Nové kooperačné výrobky boli prototypy, výroba nemala sériový charakter a bola správdzaná výraznou operatívou a nerovnomernosťou.

Tomu sme prispôbili aj organizačnú štruktúru firmy. Boli prijaté opatrenia do znižovaní všetkých nákladov, ktoré v spoločnosti vznikajú, stabilizácii vzťahov s dodávateľmi a štátnymi inštitúciami. Aj napriek tomu sa nám lepšie hospodárenie nepodarilo dosiahnuť.

Transférové oceňovanie :

Novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorá nadobudla účinnosť od 1. januára 2015, priniesla povinnosť v zvislosti s transferovým oceňovaním aj pre tuzemské závislé osoby.

Jednou zo základných povinností závislých osôb je sledovanie cien a podmienok, za ktoré sa medzi nimi uskutočňujú kontrolované transakcie. Dôvodom je, že povinnosťou závislých osôb podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov aj úprava základu dane o rozdiel, o ktorý sa **ceny pri vzájomných obchodných vzťahoch závislých osôb vrátane cien za poskytnuté služby, pôžičky a úvery líšia od cien používaných medzi nezávislými osobami** v porovnateľných obchodných alebo finančných vzťahoch, ak v dôsledku tohto rozdielu došlo k zníženiu základu dane alebo zvýšeniu daňovej straty.

Na zistenie vyššie spomínaného rozdielu sme použili z metód transferového oceňovania, metódu porovnávania podmienok dohodnutých v obchodných alebo finančných vzťahoch medzi závislými osobami s podmienkami, ktoré by si medzi sebou dohodli nezávislé osoby v porovnateľných obchodných alebo finančných vzťahoch za porovnateľných okolností.

Pri porovnávaní sme zohľadnili najmä činnosti vykonávané porovnávanými osobami, a to nákup a predaj , rozsah ich podnikateľských rizík, dohodnuté zmluvné podmienky, ekonomické prostredie trhu. Podmienky sú porovnateľné, ak medzi nimi nie je zásadný rozdiel, alebo ak možno vplyv týchto rozdielov odstrániť. Podľa ustanovenie § 18 ods. 2 sme vymedzili metódu, ktorá vychádza z porovnávania nezávislej trhovej ceny.

Metóda nezávislej trhovej ceny je definovaná v § 18 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov.

Metóda nezávislej trhovej ceny vychádza z porovnávania ceny produktu alebo služby dohodnutou medzi závislými osobami s cenou porovnateľného produktu alebo služby dohodnutou medzi nezávislými osobami. Ak je medzi porovnávanými cenami rozdiel, upraví sa závislá cena tým spôsobom, že sa nahradí nezávislou cenou, ktorú by použili nezávislé osoby v porovnateľných transakciách za porovnateľných podmienok. Z vyššie uvedeného vyplýva, že sa jedná o priamu metódu.

Použitie tejto metódy si vyžadovalo vysoký stupeň porovnateľnosti - pre aplikáciu metódy bola nevyhnutná produktová zhoda v posudzovanom tovare, pre tovar kovový šrot. Pri vzájomnom obchodnom vzťahu sme posudzovali aj poskytnutie pôžičiek pre našu spoločnosť od závislých osôb a prenájom nehnuteľného majetku.