

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, odbyť 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	150	289
z toho počet vedúcich zamestnancov	10	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 2016 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 2016 do 31. decembra 2016 a bude schválená do 3 mesiacov valným zhromaždením.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 17. júna 2016.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2015 bola uložená do zbierky listín obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica.

Valné zhromaždenie 17. júna 2016 schválilo spoločnosť BDR Consult ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

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

Spoločnosť v roku 2016 neurobila žiadne významné zmeny v účtovných zásadách. Účtovná závierka bola zostavená ako účtovná závierka v reštrukturalizácii s predpokladom, že bude reštrukturalizačný plán schválený a úspešný. Do podania účtovnej závierky už vieme, že bol podaný návrh na konkurz dňa 31.5.2017, vzhľadom na to, že reštrukturalizácia nebola úspešná.

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, poistné 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 285 168 €.

E. c) (8.1) Zásoby

Spoločnosť účtovala nákup zásob spôsobom A. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, 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 35 916 € . Spoločnosti bolo zastavené čerpanie kontokorentného úveru a dlžná suma z neho bola prihlásená do reštrukturalizácie (435 325 €). Aj splátkový úver od SLSP, a.s. (448 500 €) a SZRB (416 167 €) boli prihlásené do reštrukturalizácie.

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 -53002,98 EUR.

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 nerovňajú.

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 2016 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	189 004	0	0			62 450		251 454
Úbytky	1 324 216	24 698	2 968			213 904		1 565 786
Presuny	0	0	0			0		0
Stav na konci účtovného obdobia	410 088	609 858	34 688			13 855		1 068 489
Oprávkový majetok								
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 488 539	634 556	37 656			0		2 160 751
Prírastky	50 331	0	0			0		50 331
Úbytky	1 324 216	24 698	2 968			0		1 351 882
Stav na konci účtovného obdobia	214 654	609 859	34 688			0		859 201
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	56 760	0	0			165 309		222 069
Stav na konci účtovného obdobia	195 433	0	0			13 855		209 288

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			165 309		2 382 821
Prírastky	0	0	0			0		0
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	1 428 949	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
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	0	284 840
Stav na konci účtovného obdobia	56 761	0	0			165 309		222 070

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	220 024	4 951 616	9 147 431			244 204	32 475	0	14 595 750
Prírastky	0	0	0			283	0		283
Úbytky	0	15 711	1 292 279			10 047	21 093		1 339 130
Presuny	0	0	0			0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	220 024	4 935 905	7 855 152			234 440	11 382	0	12 656 903
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 152 293	8 245 684			244 204	0	0	12 642 182
Prírastky	0	138 883	252 917			283	0	0	392 083
Úbytky	0	15 711	1 292 277			10 047	0	0	1 318 035
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 275 466	7 206 324			234 440	0	0	11 716 230
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	220 024	799 323	901 747			0	32 475	0	1 953 569
Stav na konci účtovného obdobia	220 004	660 439	648 829			0	11 382	0	1 540 674

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	5 009 439	9 598 788			247 890	32 475	0	15 110 057
Prírastky	0	1 500	2 008			0	0	0	3 508
Úbytky	-1 441	-59 323	-453 365			0	0	0	-514 129
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	220 024	4 951 616	9 147 431			247 890	32 475	0	14 599 436
Oprávk									
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	2 518 019
Stav na konci účtovného obdobia	220 004	799 323	901 747			13 112	32 475	0	1 966 679

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

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

Tabuľka F. b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Poistený majetok	Poistná suma	Platnosť zmluvy
PZP	5 000 000	Neurčitá

Tabuľka F. h) Prehľad výskumnej a vývojovej 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.			0	3 606	0
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
RSM/CSM Ruslan, Rusko			0	268 845	0

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	3 701	278 709	30 550						312 960
Prírastky	0	0	0						0
Úbytky	3 701	278 709	4 990						287 400
Presuny		0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	25 560						25 560
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

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	3 606	251 197	30 550						285 353
Prírastky	95	27 513	0						27 608
Úbytky	0	0	0						0
Presuny									
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 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	50 601	20 993	13 538	0	58 056
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke/ DDP	79 109	0	0	79 109	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0			0	0
Pohľadávky spolu	129 710	35 002	0	0	129 710

Tabuľka F. w) významné položky krátkodobého finančného majetku

Majetok	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Peniaze	460	1 900
Účty v bankách	3 753	266 768
Účty v bankách (ČSOB)	-6 585	
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

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

Opis položky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Náklady bud. období , krátkodobé	316	553
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:	86 227			86 227	0
ostatné DD rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Záručné opravy/ nedaňové	3 000			3000	0
Nevyčerpaná dovolenka/ daňové	29 148	35 916	29 148		35 916
Ostatné, zákonné	42 189	4 577	43 766		3 000
Nedaňové rezervy – ukončenie prac. pomerov	2 704	115 954		2 704	115 954
Celkom :	77 042	156 447	72 914	91 931	154 870

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:		86 227		0	86 227
ostatné DD rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Záručné opravy	4 000	0	0	1 000	3 000
Nevyčerpaná dovolenka	15 620	29 148	15 620	0	29 148
Ostatné, zákonné	4 223	40 744	2 778	0	42 189
Nedaňové rezervy	115 095	0	0	112 391	2 704
Celkom :	138 938	156 119	18 398	113 391	77 042

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	1 712 862	1 185 521
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	73 020	1 103 493
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	1 579 492	139 348
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	1 579 492	303 416
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	4 944 866	2 731 778

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

Súvahová položka záväzku	Spolu	Po splatnosti do 1. roka, vrátane	Po splatnosti od 1 - 5. rokov , vrátane
Z obchodného styku	1 652 512	73 020	1 579 492
Nevyfaktukt. dodávky	254 406	223 577	30 829
Voči zamestnancom	329 816	241 466	88 350
Zo sociálneho poistenia	799 988	507 942	292 046
Zo zdravotného poistenia	226 257	187 828	38 429
Daňové záväzky	522 987	207 807	315 180
Iné záväzky	608 303	571 013	37 290

Tabuľka G. g) o záväzkov zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	12 819	8 363
Tvorba na ťarchu nákladov	16 340	11 635
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	7 295	7 178
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	21 864	12 819

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	28.2.2016	Majetok, Pohl.	435 325	570 075
DDÚ, splátkový	EUR	3,6	28.2.2020	Majetok, Pohl.	448 500	517 884
Návratná finančná výpomoc, Inov. Fond	EUR	2,00	31.03.2016	majetok	200 000	200 000
SZRB a.s.	EUR	4,8	21.6.2019	majetok	416 167	459 967

DDÚ, splátkový						
Spolu					1 499 992	1 747 926

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
Príjmy bud. období , krátkodobé	0	0

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	1 970 582	6 516 094				
Kooperácia			1 370 059	491 199		
Ostatné/ SR	78 181	144 161			287 518	320 609
Tovar - OTS apod.	36 457				19 255	
Spolu	2 085 220	6 660 255	1 370 059	491 199	306 773	320 609

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	412 718	1 100 505	1 180 564	- 687 787	- 78 767
Výrobky	366 880	375 267	367 114	- 8 387	+ 8 123
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	779 598	1 475 772	1 547 678	- 696 174	- 70 644
Manká a škody	0	19 732	0	0	0
Reprezentačné	1 844	2 218	0	0	0
Dary	0	500	0	0	0
Iné	X	X	X	0	0
Zmena stavu vnútro-organizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	-696174	- 70 644	-209 659	- 696 174	-70 644

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:	811 251	63 907

621. Aktivácia materiálu a tovaru	811 251	63 907
623. Aktivácia DDM	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	670 229	1 254 089
644. Zmluvné pokuty , penále	0	0
648. ostatné výnosy , šrot	28 137	21 979
646.000 Výnosy z odpísaných pohľadávok/ factoring	642 092	1 049 063
Finančné výnosy, z toho:	2 267	931
<i>Kreditné úroky</i>	112	
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	190	20
<i>kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>		0
<i>Ostatné finančné výnosy</i>	1 965	
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		0
Výnosy , ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt, z toho:		0

Tabuľka H. g) Informácie o sume čistého obratu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výroby	3 418 822	7 151 455
Tržby z predaja služieb	287 519	320 609
Tržby za tovar	55 712	138 784
Výnosy zo zákazky	0	0
Tržby z predaja dlh. nehm. majetku a dlh. hmotného majetku	36 787	41 635
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	670 229	1 254 089
Čistý obrat celkom	3 762 053	7 610 847

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:	5 940 589	527 827
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	4 034	1 417
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 034	0
iné uisťovacie auditorské služby		0
súvisiace auditorské služby		
daňové poradenstvo	0	0
certifikácia	5 899	4 900
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	97 356	
práce dodávateľským spôsobom	34 982	34 833
poštovné , telefón	18 106	20 463
ostatné služby	44 268	2 857
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	5 788 168	
mzdové náklady	1 788 789	1 876 976
zákonné poistenie	614 165	632 914
spotreba materiálu a energií	3 385 214	5 243 950

Finančné náklady, z toho:	0	100 978
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	0	154
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	45 132	
nákladové úroky	34 481	67 420
ostatné náklady na fin. činnosti	10 651	33 405
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt		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.	53 003	207 437
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:	-4 430 551			-1 524 373		
teoretická daň			22		0	22
Daňovo neuznané náklady		1 793 003			507 595	
Výnosy nepodliehajúce dani					0	
Umorenie daňovej straty					0	
Splatná daň z príjmov		2 880			2 881	
Odložená daň z príjmov		-53 003			-149 420	
Celková daň z príjmov		-50 123			-146 539	

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	28 681	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				5 216 837
z toho:	0				

nadačné imanie v nadácii					
Vlastné akcie	13 537				13 537
prioritný majetok	0				
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu	0				
Fond reprodukcie	0				
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-74 361		-3 593		-77 954
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	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	-3 703 288	1 377 834			-5 081 122
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 377 834				-4 430 551

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	5 216 838				5 216 837
z toho: nadačné imanie v nadácii	0				
Vlastné akcie	13 661				13 537
prioritný majetok	0				
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu	0				
Fond reprodukcie	0				
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-764 281		689 920		-74 361
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín	0				
Fondy zo zisku					
Rezervný fond, k.v.	388 473				388 473
Zákonný rez. fond					
Ostatné fondy	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
--	----------	--	--	--	------------

Miesto pre ďalšie záznamy :

Za kritické faktory, ktoré ovplyvňovali v r. 2016 podnikateľskú činnosť bol vývoj menového kurzu EUR/ RUB, sankcie a dopady z ukrajinsko-ruskej krízy. Dôležitý bol aj nedostatočný nábeh nových kooperačných výrob, ktorých objem nepostačoval pokryť existujúce kapacity vo výrobe. Nové kooperačné výrobky boli prototypy, výroba nemala sériový charakter a bola sprevádzaná výraznou operatívou a nerovnomernosťou.

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

Transferové 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 súvislosti 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.