

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). Aktuálne je registrovaná v OR OS Žilina, Od Sa, vložka č. 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	110	150
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	10
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

Mimoriadna účtovná závierka Spoločnosti k 14.8.2017 je zostavená podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 14. augusta 2017 z dôvodu vstupu Spoločnosti do konkurzného konania.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 ako bezprostredne predchádzajúce obdobie nebola schvaľovaná Valným zhromaždením a Spoločnosť neobdržala ani výrok auditorov.

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

Spoločnosť v roku 2017 neurobila žiadne významné zmeny v účtovných zásadách. Spoločnosť začala rok 2017 účtovať podľa zásad firmy, ktorá je v reštrukturalizačnom procese. Keďže, ale reštrukturalizácia nebola úspešná a firma 31.5.2017 podala návrh na konkurz, tak sa zostavili mimoriadna účtovná závierka.

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) (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 opravnou položkou.

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

Spoločnosť k 14.8.2017 nevytvárala žiadne rezervy.

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.

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 2017 neuchádzala o dotácie .

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

Spoločnosť neopravovala žiadne významné chyby.

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 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.			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

F. Opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť k 14.8.2017 netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Tabuľka F. w) významné položky krátkodobého finančného majetku

Majetok	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Peniaze	1 146,65	460
Účty v bankách	2 108,25	
Peniaze na ceste	2,45	0

Tabuľka G. b) o tvorbe a čerpanie rezerv

Spoločnosť k 14.8.2017 netvorila žiadne rezervy.

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	2 843 025	1 712 862
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	9 729	73 020
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	1 683 842	1 579 492
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	1 683 842	1 579 492
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	4 536 597	4 944 866

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	1 693 571	9 729	1 683 842
Nevyfakt. dodávky	52 006		52 006
Voči zamestnancom	290 710	67 100	223 610
Zo sociálneho poistenia	1 091 098	425 497	665 601
Zo zdravotného poistenia	343 986	157 279	186 707
Daňové záväzky	1 118 615	686 284	432 331
Iné záväzky	259 839		259 839

Tabuľka G. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	21 864	12 819
Tvorba na ťarchu nákladov	6 099	16 340
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	513	7 295
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	27 450	21 864

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	435 325
DDÚ, splátkový	EUR	3,6	28.2.2020	Majetok, Pohl.	448 500	448 500
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	416 167	416 167
Spolu					1 499 992	1 499 992

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	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	295 227	1 970 582				
Kooperácia			387 627	1 370 059		
Ostatné/ SR					48 970	287 518
Tovar - OTS apod.	22 653	36 457				
Spolu	317 880	2 007 039	387 627	1 370 059	48 970	287 518

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:	1 700	811 251
621.Aktivácia materiálu a tovaru	1 700	811 251
623.Aktivácia DDM	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	72 885	670 229
644.Zmluvné pokuty , penále	0	0
648.ostatné výnosy , šrot	10 040	28 137
646.000 Výnosy z odpísaných pohľadávok/ factoring	62 845	642 092
Finančné výnosy, z toho:	1	2 267
Kreditné úroky	1	112
Kurzové zisky, z toho:	0	190
<i>kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>		0
Ostatné finančné výnosy	0	1 965
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		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 výrobky	810 991	3 418 822
Tržby z predaja služieb	253 333	287 519
Tržby za tovar	22 653	55 712
Výnosy zo zákazky	0	0
Tržby z predaja dlh. nehm. majetku a dlh. hmotného majetku	411 958	36 787
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	10 040	670 229
Čistý obrat celkom	1 508 975	3 762 053

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:	1 592 248	5 940 589
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	0	4 034
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	4 034
iné uisťovacie auditorské služby		0
súvisiace auditorské služby		
daňové poradenstvo	0	0
certifikácia	0	5 899
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	19 431	97 356
práce dodávateľským spôsobom	544	34 982
poštovné , telefón	3 124	18 106

ostatné služby	15 763	44 268
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 572 817	5 788 168
mzdové náklady	705 858	1 788 789
zákonné poistenie	257 808	614 165
spotreba materiálu a energií	609 151	3 385 214
Finančné náklady, z toho:	0	0
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	0	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	9 122	45 132
nákladové úroky	330	34 481
ostatné náklady na fin. činnosti	8 792	10 651
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt		0

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: nadačné imanie v nadácii	0				
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	-77 954				-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	- 5 081 122				-5 081 122
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 464 107				

Miesto pre ďalšie záznamy :

Spoločnosť v roku 2017 vstúpila do konkurzu. Správcom konkurznej podstaty sa stala JUDr. Gabriela Bírošová, Moyzesova 939/46, 010 01 Žilina.

Postupne ako bude prebiehať konkurzný proces, budú rozviazané pracovné pomery so všetkými zamestnancami a spoločnosť úplne zanikne. Povinnosťou bude zákonne ukončiť pracovné pomery, vystaviť zamestnancom evidenčné listy a zápočtové listy.

Všetky dokumenty v papierovej forme budú predložené správkyni a následne ich bude spravovať a archivovať ona.