

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

PYRONOVA s.r.o.
Landererova 8
811 09 Bratislava

Spoločnosť PYRONOVA s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 3. septembra 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 8. októbra 1992 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka 2915/T).

Po zmene sídla spoločnosti v roku 2016 je spoločnosť registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 117131/B.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- protipožiarna ochrana stavieb,
- projektovanie, inštalovanie, oprava a vykonávanie revízií stabilných a polostabilných hasiacich zariadení,
- projektovanie, inštalovanie, oprava a revízie elektrickej požiarnej signalizácie,
- montáž, oprava, servis a kontrola protipožiarneho výplní a uzáverov stavebných otvorov,
- oprava a kontrola požiarneho vodovodu, požiarneho hydrantu.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 19. marca 2019.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 (ďalej účtovné obdobie 2018/2019).

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Názov	Sídlo
PYRONOVA IS, s.r.o.	Studniční 18, Brno, Česká republika
PYRONOVA IS Ukrajina LLC	Prospekt Svobodi 15/26, Velika Bakta, Ukrajina
PYRONOVA IS Romania SRL	Calea TURZII Nr. 192, Municipiul Cluj-Napoca, Rumunsko
PYRONOVA IS Slovakia, s.r.o.	Landererova 8, 811 09 Bratislava

V priebehu hospodárskeho roku 2018/2019 spoločnosť PYRONOVA s.r.o. predala svoj obchodný podiel v spoločnosti PYRONOVA IS POLSKA Sp. Z o.o. tretej osobe.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

V apríli 2019 bola založená nová dcérska spoločnosť PYRONOVA IS SLOVAKIA, s.r.o.

Spoločnosť má menej ako 50% podiel na hlasovacích právach v spoločnosti uvedenej nižšie:

Názov	Sídlo
PYRONOVA IS HUNGÁRIA KFT	Építók útja 2-4, Budaörs, Maďarsko

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2018/2019 bol 83 (v predchádzajúcom účtovnom období 2017/2018 bol 79).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2019 bol 80 (k 30. septembru 2018 to bolo 82 zamestnancov).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Mgr. Pavol Pongrácz
 Dipl. technik Pavel Pongrácz

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V účtovnom období 2018/2019 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Mgr. Pavol Pongrácz	800 000	80,0	80,0
Dipl. technik Pavel Pongrácz	200 000	20,0	20,0
Spolu	1 000 000	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

V poznámkach k účtovnej závierke uvádzame niektoré z týchto informácií na iných miestach poznámok, napríklad informácie, keď vlastnícke právo nie je totožné s ekonomickým vlastníctvom (časť E.1), ostatné finančné povinnosti (časť J.3), prenájom/nájom (časť J. 4 a 5), pretože to tak vyžaduje opatrenie k účtovnej závierke.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

-činnosť účtovnej jednotky spĺňa kritériá pre zákazkovú výrobu (bod D. 7)

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

Bod F.2. – podmienené záväzky – pravdepodobnosť budúceho zníženia ekonomických úžitkov

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2	lineárna	50
Oceniteľné práva (licencia)	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

Spoločnosť oceňuje podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou, alebo v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv metódou vlastného imania takto:

- zmena reálnej hodnoty podielu sa zaznamená na ľarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov,
- pri predaji sa zaúčtovaná zmena hodnoty zruší zápisom na ľarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

6. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda) / v skladových cenách, pričom odchýlky sa rozpisujú percentuálnym pomerom rovnakým ako percentuálny podiel spotrebovaných zásob.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

9. 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 nevyhľaditeľné pohľadávky.

10. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

12. Finančné účty

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

13. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

14. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.19. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

16. Závazky

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.

17. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

18. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

19. Odložené dane

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
 - dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok nevykazujú samostatne, ale len výsledný zostatok účtu 481 ako pohľadávka a lebo záväzok podľa charakteru.

20. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

21. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosti bol na základe zmluvy s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 03.10.2019 poskytnutý nenávratný finančný príspevok vo výške 131.656 EUR na financovanie projektu Profesionálny rozvoj sektorových zručností vrátane IKT zručností. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so skutočnými nákladmi.

Poskytnutie dotácie bolo podmienené splnením Všeobecných zmluvných podmienok pre podmienok pre poskytnutie nenávratného finančného príspevku v zmysle výzvy OP IZ DOP 2018/3.1.1/3.1.2/01.

Dotácia sa zúčtovala čiastočne do výnosov z hospodárskej činnosti v hospodárskom roku 2018/2019 a zostávajúca časť bude zúčtovaná v hospodárskom roku 2019/2020, kedy dochádza k realizácii účelu, na ktorý bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok

22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníik.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom.

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

23. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajíateľ)

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

24. Deriváty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

25. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

26. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

27. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

28. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

29. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V účtovnom období 2018/2019 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 09 a 10.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

Spoločnosť eviduje v roku 2018/2019 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo (v roku 2017/2018: žiadny). Záložné právo bolo zriadené na nehnuteľný majetok spoločnosti vo výnosovej hodnote 1.011.000 EUR v prospech Citibank Europe plc na základe zmluvy o krátkodobom financovaní a rámcovej zmluvy o vydávaní akreditívov.

Na obstaranie dlhodobého hmotného majetku nebola poskytnutá žiadna dotácia.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 09 a 10.

Spoločnosť neeviduje v roku 2018/2019 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2017/2018: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018 je uvedený v tabuľke na stranách 09 a 10.

PYRONOVA s.r.o.													
Prehľad o pohybe neobežného majetku													
30.09.2019													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena		
	01.10.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2019	01.10.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Softvér	166 829	17 326	0	70 002	254 157	151 636	41 345	0	0	192 981	15 193	61 176	
Oceniteľné práva	243 848	0	0	0	243 848	239 776	4 072	0	0	243 848	4 072	0	
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	73 102			-70 002	3 100	0	0	0	0	0	73 102	3 100	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	483 779	17 326	0	0	501 105	391 412	45 417	0	0	436 829	92 367	64 276	
Pozemky	401 613	0	0	0	401 613	0	0	0	0	0	401 613	401 613	
Stavby	601 465	140 137	0	0	741 602	237 172	21 756	0	0	258 928	364 293	482 674	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 194 239	218 881	165 370	0	1 247 750	619 529	222 368	165 370	0	676 527	574 710	571 223	
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	12 300		12 300	0	0	0	0	0	0	0	12 300	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 209 617	359 018	177 670	0	2 390 965	856 701	244 124	165 370	0	935 455	1 352 916	1 455 510	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	4 709 870	1 031 098	52 923	0	5 688 045	0	0	0	0	0	4 709 870	5 688 045	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý finančný majetok spolu	4 709 870	1 031 098	52 923	0	5 688 045	0	0	0	0	0	4 709 870	5 688 045	
Neobežný majetok spolu	7 403 266	1 407 442	230 593	0	8 580 115	1 248 113	289 541	165 370	0	1 372 284	6 155 153	7 207 831	

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

PYRONOVA s.r.o.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
30.09.2018												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávký/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.10.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2018	01.10.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	143 250	15 179	0	8 400	166 829	124 562	27 074	0	0	151 636	18 688	15 193
Ocenené práva	243 848	0	0	0	243 848	215 353	24 423	0	0	239 776	28 495	4 072
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	49 934	54 239	22 671	-8 400	73 102	0	0	0	0	0	49 934	73 102
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	437 032	69 418	22 671	0	483 779	339 915	51 497	0	0	391 412	97 117	92 367
Pozemky	401 613	0	0	0	401 613	0	0	0	0	0	401 613	401 613
Stavby	601 465	0	0	0	601 465	215 985	21 187	0	0	237 172	385 480	364 293
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 148 426	151 895	174 182	68 100	1 194 239	639 200	154 511	174 182	0	619 529	509 226	574 710
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	68 100	164 194	151 894	-68 100	12 300	0	0	0	0	0	68 100	12 300
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 219 604	316 089	326 076	0	2 209 617	855 185	175 698	174 182	0	856 701	1 364 419	1 352 916
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	4 215 053	497 717	2 900	0	4 709 870	0	0	0	0	0	4 215 053	4 709 870
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	4 215 053	497 717	2 900	0	4 709 870	0	0	0	0	0	4 215 053	4 709 870
Neobežný majetok spolu	6 871 689	883 224	351 647	0	7 403 266	1 195 100	227 195	174 182	0	1 248 113	5 676 589	6 155 153

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Výška vlastného imania k 30. septembru 2019 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018/2019 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Mena	Výsledok hospodárenia		Vlastné imanie		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
	%	%		2019	2018	2019	2018	2019	2018
a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom									
<i>Dcérske účtovné jednotky</i>									
PYRONOVA IS, s.r.o. Česká republika									
	100	100	EUR	545 280	203 833	1 061 951	636 962	1 100 093	636 962
PYRONOVA IS Slovakia s.r.o.									
	100	100	EUR	-73	0	4 927	0	4 927	0
PYRONOVA IS, s.r.o. Ukrajina									
	100	100	EUR	1 846	5 388	-11 020	-10 156	0	0
PYRONOVA IS s.r.l. Rumunsko									
	85	85	EUR	748 089	2 098 390	5 150 267	4 675 660	4 480 743	3 974 311
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom									
<i>Pridružené účtovné jednotky</i>									
PYRONOVA Kft., Maďarsko									
	25	25	EUR	14 156	134 905	409 130	394 386	102 282	98597
Spolu								5 688 045	4 709 870

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych a pridružených účtovných jednotkách sa k 30. septembru 2019 ocenili obstarávacou cenou upravenou o zníženie hodnoty podielových cenných papierov metódou vlastného imania.

V čase spracovania účtovnej závierky neboli k dispozícii finálne a overené účtovné závierky všetkých dcérskych a pridružených účtovných jednotiek, ale iba predbežné výsledky, z ktorých sa vychádzalo pri precenení podielov k 30.09.2019.

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10. 2018	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 30.09.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Na celú hodnotu zásob materiálu a tovaru je zriadené v prospech Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky záložné právo.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	8 553 886
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	1 500 017

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30.09.2019 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	114 300	386 056	81 466	0	418 890
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	251	0	0	251
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združení	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	114 300	386 307	81 466	0	419 141

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2019	30.09.2018
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	8 189 118	5 943 382
Pohľadávky po lehote splatnosti	851 453	990 721
Spolu	9 040 571	6 934 103

Na pohľadávky z obchodného styku bolo v prospech banky zriadené záložné právo.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2019	30.09.2018
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	467 889	231 006
– zdaniteľné		0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	480 544	640 726
Nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky		2 880
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	199 171	185 944
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	199 171	185 944

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 30. septembru 2019	199 171
Stav k 30. septembru 2018	185 944
Zmena	13 227
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	13 227
– zaúčtované do vlastného imania	0

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

9. Vlastné akcie

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

10. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

11. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30. 9. 2019	30. 9. 2018
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	0
Ostatné	190	257
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	190	257
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	70 119	54 207
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	70 119	54 207
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	11 400	417 598
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	11 400	417 598
Spolu	81 709	472 062

12. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2019 je 1 000 000 EUR (k 30. septembru 2018: 1 000 000 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2018/2019 vo výške 837 985 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	837 985
Spolu	837 985

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018/2019 vo výške 1 212 482 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 1 212 482 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

13. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2018 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30.09.2019 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	45 674	69 745	45 674	0	69 745
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	32 894	51 103	32 894	0	51 103
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	32 894	51 103	32 894	0	51 103
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 900	5 900	5 900	0	5 900
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	6 880	12 742	6 880	0	12 742
	12 780	18 642	12 780	0	18 642
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	12 780	18 642	12 780	0	18 642

14. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	30. 9. 2019 EUR	30. 9. 2018 EUR
Závazky po lehote splatnosti	4 015 928	389 713
Závazky v lehote splatnosti	97 190	1 194 371
	4 113 118	1 584 084

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 013 767	1 013 767	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 914 156	1 902 630	11 526	0
Čistá hodnota zákazky	56 951	56 951	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	257 911	257 911	0	0
Záväzky voči zamestnancom	82 808	82 808	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	55 590	55 590	0	0
Daňové záväzky a dotácie	731 526	731 526	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	409	409	0	0
	4 113 118	4 101 592	11 526	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	123 299	123 299	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 199 969	1 199 969	0	0
Čistá hodnota zákazky	66 912	66 912	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	31 974	0	31 974	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	8 377	8 377	0	0
Záväzky voči zamestnancom	77 023	77 023	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	52 637	52 637	0	0
Daňové záväzky a dotácie	21 313	21 313	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2 580	2 580	0	0
	1 584 084	1 552 110	31 974	0

15. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke v účtovnom roku 2018/2019 aj v predchádzajúcom účtovnom období 2017/2018.

16. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2019 EUR	30.09.2018 EUR
Stav k 1. októbru	56 515	55 825
Tvorba na ťarchu nákladov	7 913	7 388
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-16 572	-6 698
Stav k 30. septembru	47 856	56 515

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

17. Vydané dlhopisy

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	4	2	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	6	9	4	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

18. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách k 30.09.2019	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2018
Dlhodobé bankové úvery				
Bankový úver	EUR	2018 – 2019	0	0
			0	0
Krátkodobé bankové úvery				
Bankový úver	EUR	1,75 ročne	409 807	0
Kontokorent	EUR	1M Bribor+1,5% ročne	0	6 599
			409 807	6 599

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2019 EUR	30.09.2018 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	409 807	6 599
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	409 807	6 599

Krátkodobý úver na úhradu zálohovej faktúry na obstaranie tovaru vo výške 409 807 EUR bol splatený v novembri 2019.

Na zabezpečenie krátkodobého úveru bolo v prospech banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosť vo vlastníctve spoločnosti.

Na zabezpečenie kontokorentného úverového rámca bolo zriadené záložné právo v prospech Citibank na hnuťelný majetok a pohľadávky.

19. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť neprijala v účtovnom roku 2018/2019 finančnú výpomoc od iných osôb. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nemala spoločnosť žiadnu prijatú finančnú výpomoc. Istina zostatku poskytnutej pôžičky z predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 153 000 EUR bola splatená.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

20. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2019 EUR	30. 9. 2018 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	2 181	311 785
	0	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	2 181	311 785
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Emisné kvóty	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	60 637	131 694
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	60 637	131 694
Spolu	62 818	443 479

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť nemala k 30.09.2019 záväzky z finančného prenájmu, finančný prenájom vysokozdvížneho vozíka bol riadne ukončený v priebehu účtovného roku 2017/2018. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2019		30.9.2018	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019			2018		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 526 572			669 881		
z toho teoretická daň 21 %		320 580	21,00 %		140 675	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	596 247	125 212	8,20 %	312 874	65 704	9,81 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-201 971	-42 414	-2,78 %	-1 624 195	-341 081	-50,92 %
Využitie daňovej straty	-160 181	-33 638	-2,20 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-188 295	-42 422	-2,78 %	0	0	0,00 %
Daň vybraná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>1 572 372</u>	<u>0</u>	<u>0,00 %</u>	<u>-641 440</u>	<u>2 880</u>	<u>0,43 %</u>
Splatná daň		<u>327 318</u>	<u>21,44 %</u>		<u>2 880</u>	<u>0,43 %</u>
Odložená daň		<u>-13 227</u>	<u>-0,87 %</u>		<u>-170 983</u>	<u>-25,52 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>314 091</u>	<u>20,57 %</u>		<u>-168 103</u>	<u>-25,09 %</u>

Celková vykázaná a teda aj efektívna sadzba dane v účtovnom období 2018 je záporná z titulu účtovania odloženej daňovej pohľadávky. Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %, platila až pre zdaňovacie obdobie, ktoré sa začalo po 1.1.2018.

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI**1. Deriváty**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2019 EUR	2018 EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby		
Montáž stabilných hasiacich zariadení (SHZ) a protipožiarnych upchávok	7 311 096	6 308 383
Rozpracovanosť zákaziek s montážou SHZ	1 242 790	-1 238 299
	8 553 886	5 070 084
Tovar		
Tovar predaný spriazneným spoločnostiam	559 342	546 750
Ostatný predaný tovar	2 190 476	697 844
	2 749 818	1 244 594
Služby		
Tržba za servis a revízie SHZ	1 894 413	1 470 896
Tržby za projekčné služby	142 397	603 319
Tržby za refakturované služby	122 076	633 348
Tržby za opracovanie potrubí	0	39 933
Tržby za ostatné služby	646 281	85 929
	2 805 167	2 833 425

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neúčtuje o zásobách vlastnej výroby.

3. Aktivácia

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2019 EUR	2018 EUR
Poistné plnenia z poistných udalostí	28 758	21 754
Rozpustenie dotácie na vytvorené pracovné miesta	71 061	0
Emisné kvóty	0	0
Zmluvné pokuty a penále	4 261	894
Výnosy z odpísaných pohľadávok	9 361	87 652
Iné	11 510	9 801
Spolu	124 951	120 101

5. Osobné náklady

	2019 EUR	2018 EUR
Mzdy	1 399 437	1 307 377
Ostatné náklady na závislú činnosť	73 337	84 915
Sociálne a zdravotné poistenie	491 514	463 668
Spolu	1 964 288	1 855 960

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

6. Kurzové zisky

	2019	2018
	EUR	EUR
Kurzové zisky	132	245
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	132	245

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
	EUR	EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	1 178	100
Výnosové úroky	56 409	39 820
Ostatné finančné výnosy	0	1 500 257
Spolu	57 587	1 540 177

8. Náklady na poskytnuté služby

	2019	2018
	EUR	EUR
Montáž rozvodov SHZ	3 468 365	2 448 990
Služby manažmentu	184 966	249 058
Prenájom plošín a technických zariadení	175 969	415 398
Služby za opracovanie potrubí	371 523	246 021
Služby na stavenisku	179 310	538 969
Právne a ekonomické poradenstvo	111 852	47 696
Opravy a údržba	47 417	58 300
Audit a poradenstvo	5 900	5 900
Iné	1 172 152	1 176 282
Spolu	5 717 454	5 186 614

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2019	2018
	EUR	EUR
Odpis nevymožiteľných pohľadávok	78 975	87 652
Poistné	47 335	42 430
Dary	204	1 031
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	44 134	24 328
Spolu	170 648	155 441

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

10. Kurzové straty

	2019	2018
	EUR	EUR
Kurzové straty	334	1 768
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	910	154
Spolu	1 244	1 922

11. Finančné náklady

	2019	2018
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	3 234	2 529
Bankové poplatky	17 648	6 056
Predané cenné papiere a podiely	52 923	2 900
Iné		0
Spolu	73 805	11 485

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté v nasledujúcom členení:

	2019	2018
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	5 900	5 900
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby	16 709	5 015
Spolu	22 609	10 915

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky:

	2019 EUR	2018 EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby		
Montáž stabilných hasiacich zariadení (SHZ) a protipožiarnych upchávok	7 311 096	6 308 383
Rozpracovanosť zákaziek s montážou SHZ	1 242 790	-1 238 299
	8 553 886	5 070 084
Tovar		
Tovar predaný spriazneným spoločnostiam	559 342	546 750
Ostatný predaný tovar	2 190 476	697 844
	2 749 818	1 244 594
Služby		
Tržba za servis a revízie SHZ	1 894 413	1 470 896
Tržby za projekčné služby	142 397	603 319
Tržby za refakturované služby	122 076	633 348
Tržby za opracovanie potrubí	0	39 933
Tržby za ostatné služby	646 281	85 929
	2 805 167	2 833 425
Spolu čistý obrat	14 108 871	9 148 103

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť nemá vedomosť o žiadnom podmienenom majetku.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť má ako podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe bankové záruky na zádržné z realizovaných zmlúv o dielo.

Spoločnosti boli poskytnuté bankové záruky na zádržné z realizovaných zmlúv o dielo. Celková výška istiny, na ktorú boli poskytnuté bankové záruky je k 30.09.2019 vo výške 480.399 EUR. Platnosť týchto bankových záruk je do roku 2022 až 2024.

Okrem vyššie uvedených záruk boli poskytnuté bankové záruky aj pre dcérske spoločnosti PYRONOVA IS Romania SRL a PYRONOVA IS, s.r.o. CZ vo výške 1.236.825 EUR. Platnosť týchto záruk je v roku 2019 až 2024.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá vedomosť o takých finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v prenájme kancelárske (o rozlohe 52,1 m²) a skladové priestory (o rozlohe 32,08 m²) od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájomné sú približne 4 tis. EUR. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má ďalej prenajaté dlhodobé od tretej osoby priestory slúžiace na ubytovanie zamestnancov z tretích krajín (o rozlohe 100 m²). Nájomná zmluva je uzatvorená do 29.02.2021, mesačná výška nájomného je 1.200 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajímala v priebehu účtovného roku 2018/2019 dcérskym a spriazneným spoločnostiam priebežne 8 automobilov za bežných trhových podmienok. Ročné výnosy z nájomného predstavovali v účtovnom období 2018/2019 hodnotu 35.326 EUR.

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 30. septembri 2019 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. PYRONOVA s.r.o. je materskou účtovnou jednotkou, štruktúra skupiny je uvedená v časti E.3 poznámok.

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami:

	2019 EUR	2018 EUR
Poskytnuté služby	684 122	715 277
Predaj tovaru	549 029	533 242
Úroky z poskytnutej pôžičky	25 556	-
Výnosy z cenných papierov a podielov	-	1 500 000
Ostatné výnosy	12 000	-
Výnosy spolu	1 270 707	2 748 519
	2019 EUR	2018 EUR
Nákup tovaru a materiálu	561 657	530 443
Nákup dlhodobého majetku	5 229	30 755
Prijaté služby	3 001 604	427 886
Úroky z pôžičiek	-	2 262
Nákupy spolu	3 568 490	991 346

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2019 EUR	30. 9. 2018 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	491 731	439 010
Krátkodobá poskytnutá pôžička	1 501 000	0
Pohľadávky z finančných transakcií	-	1 500 000
Majetok spolu	1 992 731	1 939 010

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

	30. 9. 2019	30. 9. 2018
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	1 004 675	110 249
Krátkodobá prijatá pôžička		153 000
Závazky spolu	1 004 675	263 249

Transakcie s pridruženými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s pridruženými účtovnými jednotkami:

	2019	2018
	EUR	EUR
Poskytnuté služby	77 703	445 759
Predaj tovaru	10 313	26 123
Uroky z poskytnutej pôžičky	-	237
Výnosy spolu	88 016	472 119

	2019	2018
	EUR	EUR
Nákup tovaru a materiálu	18 644	-
Nákup dlhodobého majetku	2 639	-
Prijaté služby	83 860	144 386
Nákupy spolu	105 143	144 386

Majetok a záväzky z transakcií s pridruženými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2019	30. 9. 2018
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	43 990	388 838
Krátkodobá poskytnutá pôžička	0	0
Majetok spolu	43 990	388 838

	30. 9. 2019	30. 9. 2018
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	9 092	13 050
Závazky spolu	9 092	13 050

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v účtovnom roku 2018/2019 bol 4 a v roku 2017/2018 bol 4.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

	2019	2018
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	139 942	162 546
Doplnkové dôchodkové poistenie	0	0
Spolu	<u>139 942</u>	<u>162 546</u>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období ani v predchádzajúcom účtovnom období neboli priznané ani vyplatené. Všetky odmeny členom štatutárnych orgánov sú uvedené v časti L. poznámok.

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018/2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017/2018: žiadne).

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

	Stav k 1.10.2018 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30.09.2019 EUR
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	108 842	0	0	0	108 842
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	108 842	0	0	0	108 842
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	4 643 194	1 026 099	0	0	5 669 293
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	4 643 194	1 026 099	0	0	5 669 293
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	5 491 016	0	1 904 482	837 985	4 424 519
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 491 016	0	1 904 482	837 985	4 424 519
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	837 985	1 212 482	0	-837 985	1 212 482
Spolu	12 081 037	2 238 581	1 904 482	0	12 415 136

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

	Stav k 1.10.2017 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30.09.2018 EUR
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Základné imanie	1 000 000	0	0		1 000 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	108 842	0	0	0	108 842
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	108 842	0	0	0	108 842
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	4 145 478	1 995 041	1 497 325	0	4 643 194
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	4 145 478	1 995 041	1 497 325	0	4 643 194
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	4 810 805	0	0	680 212	5 491 016
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 810 805	0	0	680 212	5 491 016
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	680 212	837 985	0	-680 212	837 985
Spolu	10 745 337	2 833 026	1 497 325	0	12 081 037

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

O. Prehľad peňažných tokov PYRONOVA s.r.o.			
O. Prehľad peňažných tokov PYRONOVA s.r.o.		30.09.2019	30.09.2018
Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1 526 573	669 881
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	500 186	(1 311 346)
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	214 757	211 392
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	
A.1.4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	24 071	(40 598)
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	304 841	(440)
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	9 692	55 591
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	(1 500 000)
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	3 234	2 529
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	(56 409)	(39 820)
A.1.10.	Kurzové rozdiely (+/-)		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		-
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)		-
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	(289 882)	911 060
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(2 332 019)	2 219 455
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 838 080	(913 209)
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	204 057	(395 186)
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	1 736 877	269 595
A.3.	Prijaté úroky (+)	56 409	39 820
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(3 234)	(2 529)
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(1 650 760)	
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	129 461	
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	268 753	306 886
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	(87 328)	(594 397)
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(346 719)	(232 294)
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj	(5 000)	
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	-
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	54 934	37 950
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	1 178	-
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B.11.	Prijaté úroky (+)	-	-
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(382 935)	(788 741)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 4 2 2 8 0 2

DIČ 2 0 2 0 3 6 9 4 2 8

Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		-
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	-	-
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	-	-
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	-	-
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-	-
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	403 208	6 599
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
C.2.3.	Príjmy z úverov (+)	409 807	6 599
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov (-)	(6 599)	
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-	-
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		-
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (+)		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-)		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky (-)		-
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		-
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	-
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	-	-
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	-	-
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	403 208	6 599
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	289 026	(475 256)
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	3 077	478 333
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	292 103	3 077
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (súčet D + E + F)	292 103	3 077

Peňažné toky z prevádzky**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.