

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

PONGRATZ s.r.o.
Dolná 2066
Modra 900 01

Spoločnosť PONGRATZ s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 7. marca 1995 a do obchodného registra bola zapísaná 29. marca 1995 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka 8707/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- obchod s tovarom všetkého druhu vrátane maloobchodu a veľkoobchodu v rozsahu voľnej živnosti,
- výroba nemotorových vozidiel - prívesov pre osobné motorové vozidlá a traktory ako aj nadstavieb na prívesy a nákladné vozidlá a závesných zariadení pre prívesy.

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 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16. mája 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2023 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 2022 do 30. septembra 2023.

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

Materská spoločnosť Pongratz Trailer-Group GmbH konsolidovaná účtovnú závierku nezostavuje. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu XEO AG zostavuje spoločnosť XEO AG, Joanneumring 18, 8010 Graz. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	74	100
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,	63	84
z toho:		
Počet vedúcich zamestnancov	6	8

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 30. septembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 29. mája 2023. Výročná správa s dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 19. septembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Mag. Klaus Freiburger (od 13.09.2023) Mag. Rudolf Juvan (od 13.09.2023) Lukas Mitter, MSc (do 13.09.2023) Ing. DI Kristijan Barešić, BCs (do 13.09.2023)
Prokurista	Ing. Jozef Trizma MEng. Mag. Thomas Herbert Falkensammer

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

K 30. septembru 2023 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Pongratz Trailer-Group GmbH	682 534	100	100	-
Spolu	682 534	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).

Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci skupiny Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

Vo februári 2022 došlo k vypuknutiu vojnového konfliktu medzi Ruskom a Ukrajinou. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 30. septembru 2023, ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2024. Spoločnosť bude sledovať vývoj konfliktu. Ďalší vývoj a intenzitu súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.

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

2. 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 zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. 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, poistné 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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	4	lineárna	25

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 prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 12	lineárna	8,3 až 33,3
Dopravné prostriedky	3 až 4	lineárna	25 až 33,3
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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. 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.

Nakupované zásoby sa oceňujú metódou priemerných 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 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.

5. 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Finančné účty

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

7. 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.

8. 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 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 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 pohľadávky 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 bude vyhlásený konkurz.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

10. 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

11. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

12. 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,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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 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 vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odložený daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

13. 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.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu 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 ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. Cudzí 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.

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.

16. 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 podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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.

17. 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.

18. 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 roku 2023 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 2022 do 30. septembra 2023 a za predchádzajúce obdobie od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Na pozemky v zostatkovej cene 248 392 EUR, na budovy v zostatkovej hodnote 430 276 EUR a na ostatný dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 182 474 EUR bolo zriadené záložné právo v prospech banky.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	861 142
---	---------

Na pohľadávky z obchodného styku v netto hodnote 433 534 EUR je zriadené záložné právo v prospech banky.

S uvedeným majetkom má Spoločnosť obmedzené právo nakladať, jeho celková hodnota v bežnom účtovnom období je 1 294 676 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou, a to budovy až do výšky 4 414 tis. EUR, nákladné a osobné autá až do výšky 810 tis. EUR, zariadenie a tovar až do výšky 1 139 tis. EUR (2021 spolu: 7 643 tis. EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023 a za predchádzajúce obdobie od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

3. Zásoby

Na zásoby v netto hodnote 4 088 EUR je zriadené záložné právo v prospech banky.

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

PONGRATZ s.r.o.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
30.9.2023												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.10.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2023	1.10.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2023	30.9.2022	30.9.2023
	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	49 534	0	0	0	49 534	49 534	0	0	0	49 534	0	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	49 534	0	0	0	49 534	49 534	0	0	0	49 534	0	0
Pozemky	248 322	70	0	0	248 392	0	0	0	0	0	248 322	248 392
Stavby	2 975 834	0	0	0	2 975 834	2 395 334	150 224	0	0	2 545 558	580 500	430 276
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	1 547 015	27 412	140 171	0	1 434 256	1 434 318	45 993	140 171	0	1 340 140	112 697	94 116
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	198 477	3 139	0	0	201 616	103 497	9 761	0	0	113 258	94 980	88 358
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	4 969 648	30 621 140 171	0	4 860 098	3 933 149	205 978 140 171	0	3 998 956	1 036 499	861 142		
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených útočných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených útočných 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 útočným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej úasti okrem prepojeným útočným 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	5 019 182	30 621 140 171	0	4 909 632	3 982 683	205 978 140 171	0	4 048 490	1 036 499	861 142		

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

PONGRATZ s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

30.9.2022

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.10.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2022	1.10.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2022	30.9.2021	30.9.2022
	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	92 634	0	43 100	0	49 534	90 586	2 048	43 100	0	49 534	2 048	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	92 634	0	43 100	0	49 534	90 586	2 048	43 100	0	49 534	2 048	0
Pozemky	248 322	0	0	0	248 322	0	0	0	0	0	248 322	248 322
Stavby	2 958 186	31 638	13 990	0	2 975 834	2 255 796	153 528	13 990	0	2 395 334	702 390	580 500
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	1 544 076	55 467	52 528	0	1 547 015	1 403 122	63 579	32 383	0	1 434 318	140 954	112 697
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	195 350	3 127	0	0	198 477	93 736	9 761	0	0	103 497	101 614	94 980
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	4 945 934	90 232	66 518	0	4 969 648	3 752 654	226 868	46 373	0	3 933 149	1 193 280	1 036 499
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	5 038 568	90 232	109 618	0	5 019 182	3 843 240	228 916	89 473	0	3 982 683	1 195 328	1 036 499

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1. 10. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30. 09. 2023 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1870	0	-1 870	0	0
Spolu	1870	0	-1 870	0	0

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.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2023 EUR	30.9.2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	433 534	471 722,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	71 144,00
Spolu	433 534	542 866,00

Na pohľadávky z obchodného styku v netto hodnote 433 534 EUR je zriadené záložné právo v prospech banky.

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2023 EUR	30.9.2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
- odpočítateľné	159 168	165162
- zdaniteľné	-22 038	-85520
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	28 797	16 725
Vykazaná odložená daňová pohľadávka	0	0

Spoločnosť nevykázala odloženú daňovú pohľadávku, nakoľko nie je pravdepodobné, že v budúcnosti dosiahne vysoký daňový základ, voči ktorému by bolo možné uvedené rozdiely využiť.

6. Finančné účty

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

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	6 602	14 473
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	6 602	14 473
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	6 602	14 473

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2023 je 682 534 EUR (k 30. septembru 2022: 682 534 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2021/2022 vo výške 8 232 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	8 232
Spolu	8 232

O výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022/2023, strate vo výške 442 776 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 442 776 EUR.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania.

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.

9. Rezervy

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

	Stav k 30.9.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30. 9. 2023 EUR
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	93 060	60 459	93 060	0	60 459
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	66 411	34 507	-66 411	0	34 507
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	66 411	34 507	-66 411	0	34 507
Ostatné rezervy krátkodobé					
Iné	26 649	25 952	-26 649	0	25 952
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	26 649	25 952	-26 649	0	25 952

10. Záväzky

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

	30. 9. 2022 EUR	30. 9. 2021 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	141 070	307 154
Záväzky v lehote splatnosti	471 393	2 798 267
	612 463	3 105 421

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 2023 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	64 656	64 656	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	186 965	186 965	0	0
Iné dlhodobé záväzky	22 412	0	22 412	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	485 353	485 353	0	0
Záväzky voči zamestnancom	68 984	68 984	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	121 077	121 077	0	0
Daňové záväzky a dotácie	12 303	12 303	0	0
Iné záväzky	48 217	48 217	0	0
	1 009 967	987 555	22 412	0

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 9 2 4 8 2

DIČ

2 0 2 0 3 3 4 5 9 1

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 2022 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	69 290	69 290	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	173 952	173 952	0	0
Iné dlhodobé záväzky	31 979	0	31 979	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	134 886	134 886	0	0
Záväzky voči zamestnancom	95 570	95 570	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	63 418	63 418	0	0
Daňové záväzky a dotácie	15 860	15 860	0	0
Iné záväzky	27 108	27 108	0	0
	612 063	580 084	31 979	0

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti F.1.

11. Sociálny fond

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

	30. 9. 2023	30. 9. 2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	28 136	30 957
Tvorba na ťarchu nákladov	7 195	9 826
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-12 919	-12 647
Stav ku koncu účt. Obdobia	22 412	28 136

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.

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok v p.a. %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30. 9. 2023	Suma istiny v eurách k 30. 9. 2023	Suma istiny v príslušnej mene k 30. 9. 2022
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver			mesačne			
	EUR	2,25	1.10.2023- 15.4.2026		0	85 463
				0	0	85 463
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver			mesačne			
	EUR	2,25	1.10.2023- 15.2.2024	93 953	93 953	37 268
				93 953	93 953	37 268
Spolu				93 953	93 953	122 731

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

	30. 9. 2023 EUR	30. 9. 2022 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	93 953	37 268
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	85 463
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	93 953	122 731

Na zabezpečenie bankového úveru vo výške 93 953 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo na pozemok, budovy, zásoby a pohľadávky; zostatková cena tohto majetku k 30. septembru 2023 je 1 116 290 EUR. Ručenie za úver voči banke je zo strany materskej spoločnosti vo výške 2 mil. EUR.

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala krátkodobú úročenú pôžičku od účtovnej jednotky v rámci koncernu:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30. 9. 2023	Suma istiny v eurách k 30. 9. 2023	Suma istiny v príslušnej mene k 30. 9. 2022
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička	EUR	8%	30.9.2024	350 467	350 467	0
Spolu				350 467	350 467	0

Hodnota pôžičky vykázanej v súvahe k 30.9. 2023 obsahuje aj úrok vo výške 467 EUR.

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu a úveru: 1 osobné auto a 2 vysokozdvížné vozíky. Záväzky z úveru sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu. Celková suma úverov k 30.9.2023 je vo výške 42 141 EUR bude splatená v priebehu účtovného obdobia 2023.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-415 237			29 594		
z toho teoretická daň 21 %		-87 200	21,00 %		6 215	21,00%
Daňovo neuznané náklady	502 915	105 612	-25,4 %	97 228	20 418	-8,92%
Výnosy nepodliehajúce dani	-53 235	-11 179	2,69 %	-67 806	-14 239	10,53%
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	-34 723	-7 292	0,00%
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00%
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00%
	34 443	7 233	21%	24 293	5 101	17,24%
Splatná daň		7 233	21,00 %		5 101	17,24%
Dodatočné odvody dane z príjmov		20 306	0,00%		16 261	54,95%
Odložená daň		0	0,00%		0	0,00%
Celková vykázaná daň		27 539	21,00%		21 362	17,24%

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
	EUR	EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	33 425	79 642
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

H. 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:

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky		
prívesné vozíky	7	-15 150
	<u>7</u>	<u>-15 150</u>
Tovar		
prívesné vozíky	17 426	57 090
	<u>17 426</u>	<u>57 090</u>
Služby		
doprava	3 457 609	4 635 951
	<u>3 457 609</u>	<u>4 635 951</u>
Spolu	<u>3 475 042</u>	<u>4 677 891</u>

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 EUR	2022 EUR
Náhrada škody	1 696	3 117
Obratový bonus	0	117 000
Iné	48 907	151 513
Spolu	<u>50 603</u>	<u>271 630</u>

3. Osobné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	1 404 373	1 864 276
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	381 260	483 846
Zdravotné poistenie	140 437	195 785
Sociálne zabezpečenie	181 266	202 644
Spolu	<u>2 107 336</u>	<u>2 746 551</u>

4. Kurzové zisky

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové zisky	106	219
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	106	219

5. Náklady na poskytnuté služby

	2023 EUR	2022 EUR
Externé opracovanie výrobkov	2 813	364 366
Opravy	97 143	148 990
Refakturované služby	243 603	140 986
Zinkovanie	0	99 797
Mýto	63 383	68 835
Bezpečnostná služba	48 848	57 554
Poradenstvo	46 509	52 803
Prenájom	52 672	50 175
Pranie a upratovanie	22 320	39 158
Cestovné	30 063	33 122
Doprava	4 215	16 747
Audit	0	16 006
Marketing	11 312	5 205
Iné	89 184	105 469
Spolu	712 065	1 199 213

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023 EUR	2022 EUR
Poistenie	40 652	40 984
DPH ine členské staty	343	88
Manka a skody	3 581	1 715
Tvorba a zúčtovanie rezerv, odpis pohľad.	416 441	-19 484
Iné	3 684	66 930
Spolu	464 701	90 233

7. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	397	874
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	397	874

8. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky	6 962	4 140
Bankové poplatky	1 099	2 450
Spolu	8 061	6 590

9. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	0	15 826
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	3 000
Spolu	0	18 826

12. Čistý obrat

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

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2022 EUR	2022 EUR
Slovenská republika	prívesné vozíky	17 433	1 990
	doprava a služby	63	0
	Spolu	17 496	1 990
Rakúsko	prívesné vozíky	0	39 980
	odpredaj hotových výrobkov	0	0
	doprava a služby	3 457 546	4 635 936
	Spolu	3 457 546	4 675 916
Česká republika	prívesné vozíky	0	-15
	doprava	0	0
	Spolu	0	-15
ostatné krajiny EU	prívesné vozíky	0	0
	doprava	0	0
	Spolu	0	0
tretie krajiny	prívesné vozíky	0	0
	doprava	0	0
	Spolu	0	0
Spolu	prívesné vozíky	17 433	41 955
	odpredaj hotových výrobkov	0	0
	doprava a služby	3 457 609	4 635 936
	Spolu	3 475 042	4 677 891

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienенý majetok**

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.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

Spoločnosť má v nájme 1 vysokozdvížný vozík. Nájomné je 700 – 800 EUR bez DPH mesačne v závislosti od počtu kalendárnych dní.

Spoločnosť má prenájaté 3 kopírky. Zmluva na jednu z nich bola od septembra 2021 uzatvorená na 60 mesiacov, mesačné nájomné 55 EUR bez DPH.

Zmluva na ďalšie dve zariadenia bola uzatvorená do 30. septembra 2021 s mesačným nájomným je 66 EUR a 53 EUR bez DPH, pričom pri jednom zariadení sa dohodlo predĺženie o ďalších 6 mesiacov s nezmeneným mesačným nájomným 53 EUR bez DPH a pri druhom predĺženie o 12 mesiacov s nezmeneným mesačným nájomným 66 EUR bez DPH.

Spoločnosť si prenájma pracovné oblečenie a hygienické dávkovače. Zmluva bola uzatvorená od 01.01.2022. Za dávkovače je mesačný prenájom 30 EUR bez DPH. Priemerná cena mesačnej fakturácie za pracovné oblečenie je v hodnote 1.850,- EUR bez DPH.

Spoločnosť má prenájaté drobné pracovné nástroje. Zmluva je uzatvorená od decembra 2017 na 24-48 mesiacov, podľa druhu pracovného nástroja. Mesačné nájomné bolo priemerne vo výške 1.159 EUR bez DPH, cena sa pohybuje podľa podľa zmeny v zložení alebo počte pracovných nástrojov.

Od marca 2020 si spoločnosť prenájala mobilné WC do exteriéru, mesačný nájom predstavoval sumu 110 EUR bez DPH. Zmluva bola ukončená k 31.3.2023.

Taktiež od marca 2020 si spoločnosť prenájala externé skladové miesto s mesačným nájomom 435 EUR bez DPH. Zmluva bola ukončená k 31.10.2022.

Spoločnosť má k dispozícii od dodávateľa drobného materiálu (skrutky, matice a pod.) objednávkovo-skladový systém RFID s mesačným nájomom 100 EUR bez DPH od 01.01.2020. Zmluva je uzatvorená do 31.12.2024.

V septembri 2021 uzatvorila spoločnosť zmluvu o operatívnom lízingu na 36 mesiacov na 1 osobné vozidlo s mesačnou splátkou 1.202,16 EUR bez DPH a poistného.

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

Po 30. septembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 30. septembru 2023.

K. 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. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť od augusta 2023 spoločnosť XEO GmbH, dovtedy UI AG.

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj vozíkov	0	30 896
Služby	3 457 546	4 635 936
Predaj materiálu	83	850 027
Výnosy spolu	3 457 629	5 516 859

	2023	2022
	EUR	EUR
Refakturované služby	243 603	140 986
Materiál a tovar	15 392	1 877
Úroky z pôžičky	0	0
Náklady spolu	258 995	142 863

	2023	2022
	EUR	EUR
Dividendy	0	586 019
Výplata kapitálových fondov	0	134 886
Iné transakcie spolu	0	720 905

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	30. 9. 2023	30. 9. 2022
	EUR	EUR
Pohl'adávkyy z obchodného styku	372 593	414 995
Majetok spolu	372 593	414 995

	30. 9. 2023	30. 9. 2022
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	64 656	69 290
Ostatné záväzky	134 886	134 886
Záväzky spolu	199 542	204 176

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2023	2022
	EUR	EUR
Úroky z pôžičky	467	0
Náklady spolu	467	0

	30. 9. 2023	30. 9. 2022
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	350 467	0
Závazky z obchodného styku	0	69 290
Ostatné záväzky	0	134 886
Závazky spolu	350 467	204 176

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 roku 2023 bol 6 a v roku 2022 bol 6.

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	425 905	415 936
Doplňkové dôchodkové poistenie	360	360
Spolu	426 265	416 296

L. 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 neboli vyplácané. (v roku 2022 neboli vyplácané).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.10.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30. 9. 2023 EUR
Základné imanie	682 534	0	0	0	682 534
Základné imanie	682 534	0	0	0	682 534
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	68 253	0	0	0	68 253
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	68 253	0	0	0	68 253
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	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0		0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	8 232	0	0	8 232
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	8 232	0	0	8 232
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	8 232	-442 776	0	-8 232	-442 776
Spolu	759 019	-434 544	0	-8 232	316 243

PONGRATZ s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	1	3	9	2	4	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	4	5	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.10.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30. 9. 2022 EUR
Základné imanie	682 534	0	0	0	682 534
Základné imanie	682 534	0	0	0	682 534
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	134 886	0	-134 886	0	0
Zákonné rezervné fondy	68 253	0	0	0	68 253
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	68 253	0	0	0	68 253
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	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0		0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	586 019	8 232	-586 019	0	8 232
Spolu	1 471 692	8 232	-720 905	0	759 019

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2023

	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	24 732	151 815
Zaplatené úroky	-6 962	-4 140
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-27 539	-120 004
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	-9 769	27 671
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-9 769	27 671
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	118 898	-51 441
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	12 750	21 750
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	131 648	-29 691
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Splátky finančného leasingu	0	0
Splátky bankových úverov	-33 880	-47 232
Splátky / navýšenie iných prijatých úverov	15 071	-12 947
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-18 809	-60 179
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	103 070	-62 199
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	16 888	79 087
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	119 958	16 888

IČO	3	1	3	9	2	4	8	2		
DIČ	2	0	2	0	3	3	4	5	9	1

Peňažné toky z prevádzky

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	-406 885	33 734
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	196 218	219 155
Opravná položka k pohľadávkam	0	-52 233
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	9 761	9 761
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-32 601	-14 476
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	12 750	-1 605
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-220 757	194 336
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-60 035	2 382 091
Úbytok (prírastok) zásob	-2 465	162 736
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	307 989	-2 587 348
Peňažné toky z prevádzky	24 732	151 815

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.