

Čl. I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo: **PAN-DUR s r.o. Štítnická 25, 048 01 Rožňava**

Spoločnosť bola do Obchodného registra Okresného súdu Košice I. bola zapísaná dňa 13. 10. 2005. Hlavnou činnosťou spoločnosti je výroba chladiarenských výrobkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a ich motory – rolovacie systémy a výroba textilných výrobkov okrem odevov.

2. Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách, nemá riadiaci ani iný podiel v iných účtovných jednotkách.

3. Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 22. 6. 2022 .Uložená bola do registra účtovných závierok v súlade so zákonom.

4. Účtovná závierka bola zostavená k 31. 12. 2022 za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 ako riadna účtovná závierka podľa slovenského zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, konsolidáciu za skupinu podnikov zostavuje spoločnosť PAN-DUR Holding GmbH & Co. KG so sídlom Schillerstrasse 9, 949 47 Ravenshein, Spolková republika Nemecko.

6. Informácia o počte zamestnancov

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zamestnávala v pracovnom pomere stálych zamestnancov, aj zamestnancov na dohodu o vykonaní práce. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol 131, stav zamestnancov k 31. 12. 2022 bol 132. Priamo vo výrobe má účtovná jednotka vlastných zamestnancov, okrem toho časť roku využívala služby dodávateľskej firmy formou práce vo mzde a následne fakturovala výrobky odberateľom.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	131	126
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho	132	135
počet vedúcich pracovníkov	1	1

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro.

2. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ) z dôvodu vojnového konfliktu na Ukrajine a vysokej inflácie na Slovensku a v zahraničí.

3. Účtovníctvo je vedené na základe akruálneho princípu, účtovné prípady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, rešpektujú sa všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky známe.

4. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, keď na odberateľa prechádzajú významné riziká a vlastnícke práva. Tržby za tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy, zrážky, dobropisy a obrátový bonus.

5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky a záväzky sú v účtovnej závierke prezentované podľa doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ak je splatnosť do jedného roka, pohľadávka alebo záväzok sa vykáže ako krátkodobá. Ak dátum splatnosti presahuje jeden rok, pohľadávka alebo záväzok je v súvahe vykázaná ako dlhodobá.

6. Rezervy a opravné položky sú vykázané na základe odhadov budúcej hodnoty majetku a záväzkov. Výška rezerv a opravných položiek je stanovená na základe postupov určených vo vnútro podnikovej smernici účtovnej jednotky. Môže sa líšiť od skutočne dosiahnutých hodnôt. Preto podlieha dokladovej inventarizácii minimálne ku koncu účtovného obdobia pri zostavení účtovnej závierky.

7. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej kontinuity.

8. Účtovanie daní sa riadi vnútro podnikovou smernicou. Daň zo závislej činnosti a spotrebné dane – hlavne DPH, sú z daňového pohľadu zhodné s účtovnými hodnotami. Splatná daň z príjmu je výsledkom daňovej analýzy hospodárskeho výsledku vypočítaného ako rozdiel nákladov a výnosov upraveného o pripočítateľné a odpočítateľné položky v zmysle platného zákona o daniach z príjmov. Spoločnosť účtuje o odloženej dani z dočasných rozdielov, ktoré vznikli pri úprave výsledku hospodárenia na základ dane.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých zložiek majetku je nasledovné:

a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Bezodplatne obstaraný, alebo novozistený majetok sa oceňuje reálnou hodnotou – v účtovnom období nebolo ocenenie reálnou hodnotou použité.

b) Nakupované zásoby – obstarávacou cenou. Súčasťou ocenenia sú aj vedľajšie náklady obstarania, ak nie je možné zahrnúť ich do ceny konkrétneho tovaru alebo materiálu, sledujú sa na kalkulačnom účte, odkiaľ sa rozpúšťajú do nákladov postupom stanoveným vo vnútro podnikovej smernici.

c) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pri odplatnom nadobudnutí – postúpení a pod. sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) Krátkodobý finančný majetok – peniaze v pokladni, na bankových účtoch a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

e) Záväzky pri vzniku menovitou hodnotou

f) Rezervy v očakávanej výške na základe kalkulácií alebo kvalifikovaného odhadu.

g) Pôžičky pri ich vzniku menovitou hodnotou, úroky sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

h) Splatná daň z príjmov – po transformácii účtovného výsledku hospodárenia na základ dane vo výške 21 % . Odložená daň sa účtuje z rozdielu účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku , z neuhradených služieb účtovných, daňových a právnych a z ostatných rezerv. Odložená daň bola účtovaná aj z opravnej položky k dubióznym zásobám materiálu na sklade.

ch) Dotácie na úhradu nákladov sa účtujú v účtovnom období, v ktorom došlo k vynaloženiu nákladov, investičné dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v súlade s odpismi majetku.

i) Predpokladané riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov sa účtujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Účtovná jednotka má stanovené pravidlá na odpisovanie dlhodobého majetku. Dlhodobý nehmotný majetok odpisuje nad hodnotu 2 400 €, dlhodobý hmotný majetok nad hodnotu 1 700 €. Účtovný odpis sa stanovuje na každý majetok zvlášť v závislosti od predpokladanej doby životnosti. Drobný majetok, ktorého hodnota nedosahuje stanovené hodnoty, je účtovaný do spotreby a vedený v operatívnej evidencii. Odpisový plán je zostavený nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Budovy a stavby	13-20 rokov	5 – 7,7 %	rovnomerná
Stroje a zariadenia	4-6 rokov	16,7 – 25 %	rovnomerná
pozemky	0	0	Neodpisuje sa
Nehmotné aktíva	5 rokov	20 %	rovnomerná

Odpisový plán zostavila účtovná jednotka v súlade so svojimi prevádzkovými potrebami. Účtovný odpis je stanovený ako mesačný.

10. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období účtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období v celkovej sume 379 199 €. Účtovné prípady sa týkali zníženia výnosov v sume 364 987 €, účtovný doklad od spoločnosti PAN-DUR GmbH bol doručený po uzavretí účtovných kníh roku 2021, zvýšenia nákladov na energiu v roku 2021 vo výške 9 700,51 €, zvýšenie nákladov na energie za rok 2022 vo výške 6 818 €, účtovný doklad od spoločnosti Gemtex a.s. bol doručený v roku 2022 a zistený rozdiel v spotrebe výrobného materiálu bol vo výške 2 306,50 € a bol by znížil náklady v roku 2021. Na sumu 372 381,01 € bolo podané dodatočné daňové priznanie a doúčtovaný bol nárok na vrátenie dane vo výške 78 200,01 €.

11. Dotácie

Spoločnosť účtovala v účtovnom období o prevádzkovej dotácii poskytnutej na základe zmluvy o poskytovaní finančného a hmotného zabezpečenie žiaka v systéme duálneho vzdelávania vo výške 1 000 €. Iné dotácie spoločnosti neboli poskytnuté.

Čl. III.

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

1. Informácie o údajoch uvedených na strane aktív

a) informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok je tvorený softwérom a oceníteľnými právami.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostat- ný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnut é preddavky na DNM	Spolu
A	B	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		31012	394000					425012
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		31012	394000					425012
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		31012	394000					425012
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		31012	394000					425012
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0					0
Stav na konci účtovného obdobia		0	0					0

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostat- ný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnut é preddavky na DNM	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	l
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		31012	394000					425012
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		31012	394000					425012
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		31012	394000					425012
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		31012	394000					425012
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0					0
Stav na konci účtovného obdobia		0	0					0

Na dlhodobý nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

b) Dlhodobý hmotný majetok je tvorený stavbami vrátane drobných stavieb, samostatnými hnuiteľnými vecami a dopravnými prostriedkami.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemk y	Stavby	Samos- tatné hnutel'- né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Posk yt- nuté pred- davk y na DHM	Spolu
A	b	C	D	e	f	g	H	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		826980	874997				0		1701977
Prírastky		73320	264728				11981		350029
Úbytky			28958						28958
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		900300	1110767				11981		2023048
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		223357	588703						812060
Prírastky		42888	137978						180866
Úbytky			28958						28958
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		266245	697723						963968
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		603623	286294				0		889917
Stav na konci účtovného obdobia		634055	413044				11981		1059080

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté predavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		826980	794605						1621585
Prírastky			97660						97660
Úbytky			17268						17268
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		826980	874997						1701977
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		180958	477335						658293
Prírastky		42399	128636						171035
Úbytky			17268						17268
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		223357	588703						812060
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		646022	317270						963292
Stav na konci účtovného obdobia		603623	286294						889917

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

- c) Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka nevlastní.
- d) Účtovná jednotka neúčtovala o dlhodobých poskytnutých pôžičkách.
- e) Zásoby účtovnej jednotky sú tvorené materiálom na výrobu výrobkov . Zásoby sú účtované spôsobom A, stav výrobkov účtovaný ku koncu účtovného obdobia je ocenený vlastnými nákladmi. K 31.12.2022 účtovná jednotka nevykázala stav výrobkov. K zásobám materiálu je tvorená opravná položka vo výške 53 834 €, je to hodnota skladu dubióznych zásob. Na zásoby nie je zriadené záložné právo. Stav zásob materiálu k 31. 12. 2022 bol vo výške 2 865 480 €. Na analytických účtoch materiálu je materiál na sklade vo výške 2 865 480 €, hodnota nerozpustených nákladov obstarania vo výške 16 197 € a hodnota nespotrebovaných PHM podľa jednotlivých vozidiel vo výške 362 €. U dodávateľa sú uložené nástroje na výrobu v hodnote 84 €.

Opravná položky k materiálu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Opravné položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
A	b	C	d	e	f
Opravné položky k materiálu	215 251	0	161 417	0	53 834

- f) Účtovná jednotka neúčtovala o zákazkovej výrobe ani o nehnuteľnosti na predaj.
- g) Pohľadávky účtovnej jednotky sú tvorené pohľadávkami z obchodného styku vo výške 1 244 257 €, daňovými pohľadávkami vo výške 312 927 € z nadmerného odpočtu DPH a preplatku na dani z príjmov z dodatočného daňového priznania za rok 2021 a ostatnými pohľadávkami vo výške 117 474€, z čoho suma 114 580 € je krátkodobá pohľadávka voči dodávateľovi služieb. Na pohľadávky nebola tvorená opravná položka. Dlhodobými pohľadávkami je odložená daňová pohľadávka vo výške 48 855 € .

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Odložená daňová pohľadávka	48 855		48 855
Dlhodobé pohľadávky spolu	48 855		48 855
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	493 073	42 042	535 115
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	709 142		709 142
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	312 927		312 927
Iné pohľadávky	113 394	4 080	117 474
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 628 536	46 122	1 674 658

Záložným právom je zabezpečená krátkodobá pohľadávka z poskytnutej pôžičky vo výške 114 850 €.

h) Krátkodobý finančný majetok účtovnej jednotky je tvorený peniazmi v pokladnici, peniazmi na účte v banke a ceninami vo forme stravných lístkov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 317	2 775
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	3 131 598	1 511 222
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	1 000 000	1 000 000
Peniaze na ceste		
Spolu	4 134 915	2 513 997

Ku krátkodobému finančnému majetku nebola tvorená opravná položka, nebolo na neho zriadené záložné právo.

ch) Na účtoch časového rozlíšenia účtovala účtovná jednotka o nákladoch budúcich období v celkovej výške 2 267 €. Vo všetkých prípadoch sa jedná o náklady na poistenie majetku spoločnosti.

i) Účtovná jednotka neúčtovala o majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

2. Informácie uvedené na strane pasív súvahy

a) vlastné imanie

Základné imanie je tvorené vkladom jediného spoločníka vo výške 6 639,- EUR a je tvorené peňažným vkladom.

V predchádzajúcom účtovnom období vytvorila účtovná jednotka účtovný zisk vo výške 1 117 282 €, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 117 282 €.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 117 282
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 117 282
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	1 117 282

b) informácie o rezervách

Účtovná jednotka tvorila krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky, poisťné, rezervu na účtovnú závierku a audítorské služby. Dlhodobé rezervy tvorené neboli.

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	29 393	40 613	29 393		40 613
Na účtovnú závierku	2 300	2 350	2 300		2 350
Na nevyčerpané dovolenky	16 362	26 114	16 362		26 114
Na zákonné poistné	5 730	9 149	5 730		9 149
Na audit	5 000	3 000	5 000		3 000
Príprava projektu	0	0	0		0

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	27 230	29 392	27 230		29 393
Na účtovnú závierku	2 200	2 300	2 200		2 300
Na nevyčerpané dovolenky	14 468	16 362	14 468		16 362
Na zákonné poistné	5 062	5 730	5 062		5 730
Na audit	5 500	5 000	5 500		5 000
Príprava projektu	0	0	0		0

c) záväzky

Záväzky účtovnej jednotky sú podstatnej časti krátkodobé, tvorené sú hlavne záväzkami z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, záväzkami voči zamestnancom a sociálneho poistenia a záväzkami voči daňovému úradu zo splatnej dane.

Dlhodobé záväzky účtovná jednotka vykazuje, okrem sociálneho fondu vo výške 14 417 € odložený daňový záväzok v hodnote 1 984 €. Sociálny fond bol čerpaný na plnenia v zmysle sociálnej politiky spoločnosti vo výške 551 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	16 401	6 766
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	16 401	6 766
Krátkodobé záväzky spolu	736 234	1 229 355
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	667 407	1 107 990
Záväzky po lehote splatnosti	68 827	121 365

d) Účtovná jednotka účtovala o odloženej dani z dočasných rozdielov daňových a účtovných zostatkových cien dlhodobého majetku, ostatných rezerv a opravnej položky k materiálu. Odložená daň bola prepočítaná na zdanenie 21 % v roku nasledujúcom.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	63 281	223 770
odpočítateľné	53 834	215 251
zdaniteľné	9447	8 519
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	178 810	110 662
odpočítateľné	178810	110 662
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	48 855	68 442
Uplatnená daňová pohľadávka	19 587	31 507
Zaúčtovaná ako náklad	19 587	31 507
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	195	1 789
Zmena odloženého daňového záväzku	195	-10
Zaúčtovaná ako náklad	195	-10
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

e) Sociálny fond účtovnej jednotky v účtovnom období bol tvorený prídelenom z objemu zúčtovaných miezd vo výške 0,6 %.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 767	3 356
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 202	6 656
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 202	6 656
Čerpanie sociálneho fondu	552	3 245
Konečný zostatok sociálneho fondu	14 417	6 767

Sociálny fond bol čerpaný na príspevky na príspevok pri narodení dieťaťa a stravné.

- f) Účtovná jednotka nevykazuje v súvahe bankové úvery, pôžičky ani iné finančné výpomoci.
 g) Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch
 h) Účtovná jednotka neúčtovala o majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

Čl. IV.

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

1. Výnosy účtovnej jednotky boli tvorené výnosmi z predaja hotových výrobkov vo výške 13 728 878 €, výnosmi z predaja materiálu a majetku vo výške 3 087 908 € a výnosmi zo služieb vo výške 428 747 €. Výnosy z predaja vlastných výrobkov sú znížené o skontá poskytnuté za včasnú úhradu faktúr v celkovej výške 48 317 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	13 728 878	13 860 474
Tržby z predaja služieb	428 747	139 996
Tržby z predaja materiálu a majetku	3 087 908	1 914 908
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Dotácie – Opatrenie 3B – COVID-19		
Čistý obrat celkom	17 268 699	14 000 470

2. Náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 000	5 250
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 000	5 250
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky z nákladov za služby, z toho:	1 596 517	1 358 725
Opravy a udržiavanie	141 475	66 760
Cestovné náklady	27 456	10 080
Licenčné poplatky	98 611	100 156
Montáž výrobkov	212 262	88 988
Služby na projekte Faltenbalg	0	0
Prepravné	320 829	287 483
Nájomné	189 000	176 886
Práca vo mzde	358 445	437 640
Ostatné služby	248 439	190 732
Ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, z toho:	15 088 378	13 216 765
Spotreba výrobného materiálu	9 447 395	8 957 054
Spotreba ostatného materiálu	40 701	34 082
Opravné položky k zásobám	0	0
Osobné náklady, z toho	2 425 921	2 201 677
- Hrubé mzdy	1 708 088	1 562 148
- Sociálne poistenie	424 889	386 717
- Zdravotné poistenie	166 409	152 081
- Sociálne zabezpečenie	117 912	97 281
Dane a poplatky	10 255	10 811
Odpisy a opravné položky k DHM	180 866	171 035
Zostatková cena predaného majetku a materiálu	2 963 934	1 825 197
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (náklady na reklamácie, poistenie, atď)	19 306	16 909
Finančné výnosy, z toho:	4 080	0
Výnosové úroky	4 080	0
Finančné náklady, z toho:	3 589	5 271
Kurzové straty	2 277	4 343
Bankové poplatky	1 312	928

3. Informácie o dani z príjmov

Účtovná jednotka účtovala o odloženej dani z dôvodu existencie dočasných rozdielov účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku, neuhradených záväzkov a ostatných rezerv a opravných položiek.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	581 467	x	x	1 416 674	x	x
teoretická daň	x	122 108	21,0%	x	297 502	21,0%
Daňovo neuznané náklady	182 676	38 362	6,64%	121 309	25 475	1,8%
Výnosy nepodliehajúce dani	273 007	57 331	9,93%	260 696	54 746	3,86
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	491 136	103 139	21%	1 277 287	268 230	21%
Splatná daň z príjmov	x	103 139	17,74 %	x	267 895	18,91%
Odložená daň z príjmov	x	19 782	3,4%	x	31 497	2,22%
Celková daň z príjmov	x	122 921	21,14 %	x	299 392	21,13%

4. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka neeviduje žiaden majetok.

Čl. V.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neočakáva prírastok aktív v dôsledku minulých udalostí. Nie je účastníkom žiadnych súdnych sporov, nie je ručiteľom za iné subjekty, neposkytla žiadne záruky, neočakáva zníženie hodnoty aktív v dôsledku minulých udalostí.

Správny výpočet splatnej dane z príjmov je možné podrobiť daňovej kontrole do piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie bolo správcom dane kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z ďalšej kontroly. V dôsledku toho sú daňové priznania za obdobie rokov 2022 – 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Čl. VI.

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2022 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti a mali by za následok úpravy vo finančných výkazoch.

Spoločnosť stále zaznamenáva vplyvom celosvetových udalostí a následnej inflácie zvýšené náklady na výrobu, nie sú však likvidačné. Pripravuje investíciu do výstavby novej haly z dôvodu rozšírenia textilnej výroby, následne tržby z výroby chladiarenskej techniky očakáva znížené.

Čl. VII.
Informácie o transakciách so spriaznenými osobami.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	
PAN-DUR GmbH Boxberg	1	4 191 664	2 720 432
PAN-DUR GmbH Boxberg	2	12 018 357	10 587 365
PAN-DUR Holding GmbH	5	96 715	99 524
PDAW s.r.o. Rožňava	1	0	0
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	1	195 548	176 886
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	2	0	0
PAN-DUR Glass GmbH	1	1 662 304	1 441 383
PAN-DUR Glass GmbH	2	85 908	458

Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
PAN-DUR GmbH Boxberg	709 142	235 890	3 195 598	638 736
PDAW s.r.o. Rožňava	0	0	0	0
PAN-DUR Slovakia s.r.o.	0	0	0	0
PAN-DUR Glass GmbH	0	16 696	0	16 696
PAN-DUR Holding GmbH	0	99 524	0	99 524
ROTEC GmbH	0	0	0	0

Čl. VIII.
Prehľad o pohybe vlastného imania

1. Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 658 552		301 000	1 117 282	8 474 834
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 117 282	455 324		- 1 117 282	455 324
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov	7 057 104			601 448	7 658 552
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	601 448	1 117 282		- 601 448	1 117 282
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	581 467	1 416 674
A.1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	31 368	10 288
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	180 866	171 035
A. 1. 4.	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv (+/-)	11 220	2 164
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	- 161 418	-159 642
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	7 919	-1 820
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	2 277	4 344
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	- 5 417	-6 000
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	- 4 080	207
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	1 475 617	-2 677 281
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	1 991 899	-2 411 942
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 492 476	515 971
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	- 23 806	-781 311
	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.)	2 088 452	-1 250 320
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	2 088 452	-1 250 320
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	- 122 921	-
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	1 965 531	-1 250 320
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 350 029	-97 659
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	5 417	6 000
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	- 344 612	-91 659
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	1 620 919	-1 341 979
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	2 513 997	3 855 977
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 134 916	2 513 997
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 134 916	2 513 997