

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. 2023 .Uložená bola do registra účtovných závierok v súlade so zákonom.

4. Účtovná závierka bola zostavená k 31. 12. 2023 za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 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 145, stav zamestnancov k 31. 12. 2023 bol 144. 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	145	131
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho	144	132
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 .

3. Účtovníctvo je vedené na základe aktuálneho 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 obratový 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 neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období . Účtovný prípad vo výške 778 € zúčtovaný na účte 428 je nevrátená daň z príjmu za rok 2021 vo výške poskytnutých 2 % , ako dôsledok podaného dodatočného daňového priznania, kde daňová povinnosť bola nižšia, ako v riadnom daňovom priznaní.

11. Dotácie

Spoločnosť účtovala v účtovnom období o nenávratnej prevádzkovej dotácii poskytnutej na základe projektu Rozvoj zručností pracovníkov spoločnosti PAN-DUR s.r.o. Ministerstvom investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky vo výške 152 798 €.

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 softvérom a oceníteľnými právami.

Dlhodobý nehmotný majetok A	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj B	Softvér c	Oceni- teľné práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnut é preddavky na DNM h	Spolu 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 A	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj b	Softvér c	Oceni- teľné práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnut é preddavky na DNM h	Spolu 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

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								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	b	C	D	e	f	g	H	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		900300	1110767				11981	0	1701977
Prírastky		46966	325255					220000	350029
Úbytky							11981	220000	28958
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		947266	1436022				0	0	2023048
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		266245	697723						812060
Prírastky		48424	196588						180866
Úbytky			0						28958
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		314669	894311						963968
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		634055	413044				11981		889917
Stav na konci účtovného obdobia		632597	541711				0		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	874997						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

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

- c) Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka nevlastní.
 d) Dlhodobá pohľadávka je tvorená pôžičkou poskytnutou dodávateľovi služieb vo výške 106 080 €, ktorá je splatná v roku 2025.

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 31.12.2023 účtovná jednotka nevykázala stav výrobkov, vykázala nedokončenú výrobu vo výške 715 338 €. K zásobám materiálu je tvorená opravná položka vo výške 97 132 €, je to hodnota skladu dubióznych zásob. Na zásoby nie je zriadené záložné právo. Stav zásob materiálu k 31. 12. 2023 bol vo výške 2 019 359 €. Na analytických účtoch materiálu je výrobný materiál na sklade vo výške 2 067 651 €, hodnota nerozpustených nákladov obstarania vo výške 10 278 € a hodnota nespotrebovaných PHM podľa jednotlivých vozidiel vo výške 220 €. U dodávateľa sú uložené nástroje na výrobu v hodnote 84 €. Spoločnosť vykazuje nedodaný materiál na ceste vo výške 38 205 €.

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	53 834	43 298	0	0	97 132

- f) Účtovná jednotka neúčtovala o zákazkovej výrobe ani o nehnuteľnosti na predaj.
 g) Pohľadávky účtovnej jednotky sú tvorené pohľadávkami z obchodného styku vo výške 1 611 678 €, daňovými pohľadávkami vo výške 295 569 € z nadmerného odpočtu DPH a projektu ESF a ostatnými pohľadávkami vo výške 61 257 €, z čoho suma 55 080 € je krátkodobá pohľadávka voči dodávateľovi služieb. Na pohľadávky nebola tvorená opravná položka. Dlhodobými pohľadávkami je odložená daňová pohľadávka vo výške 44 793 € a pohľadávka voči dodávateľovi služieb splatná v roku 2025 vo výške 106 080 €.

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			
Iné pohľadávky – pôžička	106 080		106 080
Odložená daňová pohľadávka	44 793		44 793
Dlhodobé pohľadávky spolu	150 873		150 873
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	300 971	403 503	704 474
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	907 204		907 204
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	295 569		295 569
Iné pohľadávky	53 751	7 506	61 257
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 557 495	411 009	1 968 504

Záložným právom je zabezpečená pohľadávka z poskytnutej pôžičky vo výške 164 587 €.

h) Krátkodobý finančný majetok účtovnej jednotky je tvorený peniazmi v pokladnici a peniazmi na účte v banke ..

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	36	3 317
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	3 115 045	3 131 598
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	1 000 000	1 000 000
Peniaze na ceste		
Spolu	4 115 081	4 134 915

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 11 007 €. Vo všetkých prípadoch sa jedná o náklady na poistenie majetku spoločnosti. Príjmy budúcich období sú tvorené preplátkom na energiách za rok 2023.

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 458 547 €, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 458 547 € .

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	458 547
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	458 547
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	458 547

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:	40 613	63 403	40 613		63 403
Na účtovnú závierku	2 350	2 500	2 350		2 500
Na nevyčerpané dovolenky	26 114	42 123	26 114		42 123
Na zákonné poistné	9 149	14 780	9 149		14 780
Na audit	3 000	4 000	3 000		4 000
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:	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

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 22 769 € odložený daňový záväzok v hodnote 2 750 €. Sociálny fond bol čerpaný na plnenia v zmysle sociálnej politiky spoločnosti vo výške 100 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	25 519	16 401
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	25 519	16 401
Krátkodobé záväzky spolu	582 345	736 234
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v splatnosti	526 870	667 407
Záväzky po lehote splatnosti	55 475	68 827

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:	110 227	63 281
odpočítateľné	97 132	53 834
zdaniteľné	13 095	9 447
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	116 166	178 810
odpočítateľné	116 166	178 810
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	44 793	48 855
Uplatnená daňová pohľadávka	4 062	19 587
Zaúčtovaná ako náklad	4 062	19 587
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	2 750	1 984
Zmena odloženého daňového záväzku	766	195
Zaúčtovaná ako náklad	766	195
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	14 417	6 767
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 477	8 202
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 477	8 202
Čerpanie sociálneho fondu	1 125	552
Konečný zostatok sociálneho fondu	22 769	14 417

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 14 087 259 €, výnosmi z predaja materiálu a majetku vo výške 3 088 059 € a výnosmi zo služieb vo výške 347 136 €. Výnosy z predaja vlastných výrobkov sú znížené o skontá poskytnuté za včasnú úhradu faktúr v celkovej výške 25 670 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	14 087 259	13 728 878
Tržby z predaja služieb	347 136	428 747
Tržby z predaja materiálu a majetku	3 088 059	3 087 908
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Nenávratný finančný príspevok – Projekt ITMS - ESF	127 964	
Čistý obrat celkom	18 519 170	17 268 699

2. Náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 900	4 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 900	4 000
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky z nákladov za služby, z toho:	1 657 145	1 596 517
Opravy a udržiavanie	177 304	141 475
Cestovné náklady	28 457	27 456
Licenčné poplatky	96 597	98 611
Montáž výrobkov	377 725	212 262
Služby na projekte Faltenbalg	0	0
Prepravné	360 621	320 829
Nájomné	204 890	189 000
Práca vo mzde	299 953	358 445
Ostatné služby	111 598	248 439
Ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, z toho:	16 051 625	15 088 378
Spotreba výrobného materiálu	9 743 054	9 447 395
Spotreba ostatného materiálu	69 685	40 701
Opravné položky k zásobám	43 299	0
Osobné náklady, z toho	2 826 533	2 425 921
- Hrubé mzdy	2 004 692	1 708 088
- Sociálne poistenie	500 851	424 889
- Zdravotné poistenie	195 307	166 409
- Sociálne zabezpečenie	121 819	117 912
Dane a poplatky	13 499	10 255
Odpisy a opravné položky k DHM	245 012	180 866
Zostatková cena predaného majetku a materiálu	2 969 287	2 963 934
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (náklady na reklamácie, poistenie, atď)	19 437	13 306
Finančné výnosy, z toho:	5 069	4 080
Výnosové úroky	5 069	4 080
Finančné náklady, z toho:	6 924	3 589
Kurzové straty	3 181	2 277
Bankové poplatky	3 743	1 312

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:	710 533	x	x	581 467	x	x
teoretická daň	x	149 212	21,0%	x	122 108	21,0%
Daňovo neuznané náklady	166 395	34 943	4,92%	182 676	38 362	6,64%
Výnosy nepodliehajúce dani	182 457	38 316	5,39%	273 007	57 331	9,93%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	694 471	145 839	21%	491 136	103 139	21%
Splatná daň z príjmov	x	145 839	20,53 %	x	103 139	17,74%
Odložená daň z príjmov	x	4 825	0,68%	x	19 782	3,4%
Celková daň z príjmov	x	150 664	21,21 %	x	122 921	21,14%

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 2023 – 2019 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 2023 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 výroby vo vlastných priestoroch.

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	3 029 431	4 191 664
PAN-DUR GmbH Boxberg	2	12 833 952	12 018 357
PAN-DUR Holding GmbH	5	93 943	96 715
PDAW s.r.o. Rožňava	1	0	0
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	1	165 079	195 548
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	2	0	0
PAN-DUR Glass GmbH	1	2 642 022	1 662 304
PAN-DUR Glass GmbH	2	78 615	85 908
PAN-DUR France SAS	2	179 083	0

Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
PAN-DUR GmbH Boxberg	864 611	41 474	709 142	235 890
PDAW s.r.o. Rožňava	0	0	0	0
PAN-DUR Slovakia s.r.o.	0	0	0	0
PAN-DUR Glass GmbH	0		0	16 696
PAN-DUR Holding GmbH	0	4	0	99 524
Rotec GmbH	0	0		69 585
PAN-DUR France SAS	38 650	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	8 474 834		778	458 547	8 932 603
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	458 547	559 864		- 458 547	559 864
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	7 658 552		301 000	1 117 282	8 474 834
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 117 282	458 547		- 1 117 282	458 547
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 (+/-)	710 534	581 467
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>	146 208	31 368
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	245 012	180 866
A. 1. 4.	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv (+/-)	22 790	11 220
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	43 299	- 161 418
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-79 553	7 919
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	3181	2 277
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-118 772	- 5 417
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 (+/-)	30 251	4 080
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>	- 373 238	1 475 617
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-351 350	1 991 899
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	- -155 594	492 476
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	133 706	- 23 806
	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.)	483 504	2 088 452
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	483 504	2 088 452
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-151 450	- 122 921
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	332 054	1 965 531
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-360 241	- 350 029
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	0	5 417
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-360 241	- 344 612
	Peňažné toky z finančnej činnosti	8 352	
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-19 835	1 620 919
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	4 134 910	2 513 997
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 115 081	4 134 916
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 115 081	4 134 916