

9I. I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo: **PAN-DUR s r.o. Štítická 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 27. 6. 2025 .Uložená bola do registra účtovných závierok v súlade so zákonom.

4. Účtovná závierka bola zostavená k 31. 12. 2025 za obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 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 152, stav zamestnancov k 31. 12. 2025 bol 173. 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	152	149
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho	173	150
počet vedúcich pracovníkov	1	1

ČI. 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) .

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 24 % . 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 na účte 428 nerozdelený zisk minulých rokov opravy chýb minulých účtovných období, ani zmeny postupov účtovania oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Spoločnosť v účtovnom období neúčtovala o nenávratných dotáciách.

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 oceniteľnými 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 predavky na DHM	Spolu
A	b	C	D	e	f	g	H	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		914 267	1 423 388				235 589	476 725	3 049 969
Prírastky		1 916 813	132 456				1 813 680	480 000	4 342 949
Úbytky			151 645				2 049 269	856 725	3 057 639
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		2 831 080	1 404 199				0	100 000	4 335 279
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		343 431	1 001 253						1 344 684
Prírastky		65 970	129 321						195 291
Úbytky		0	151 645						151 645
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		409 401	978 929						1 388 330
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		570 836	422 135				235 589	476 725	1 705 285
Stav na konci účtovného obdobia		2 421 679	425 270				0	100 000	2 946 949

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel- né veci a súbory hnutel- ných vecí	Pestov- a- teľské celky trvalý h porast ov	Základ- né stádo a ťažné zvieratá	Ost- tatný DH M	Ob-stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		947 267	1 436 022				0	0	2 383 289
Prírastky			102 167				337 756	576 725	1 016 648
Úbytky		33 000	114 801				102 167	100 000	349 968
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		914 267	1 423 388				235 589	476 725	3 049 969
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		314 669	894 311						1 208 980
Prírastky		61 762	221 743						283 505
Úbytky		33 000	114 801						147 801
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		343 431	1 001 253						1 344 684
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		632 598	541 711				0	0	1 174 309
Stav na konci účtovného obdobia		570 836	422 135				235 589	476 725	1 705 285

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

- c) Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka nevlastní.
- d) pohľadávka z pôžičky poskytnutej dodávateľovi služieb vo výške 106 080 € bola v účtovnom období uhradená
- 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 zásobám materiálu je tvorená opravná položka vo výške 124 897 €, je to hodnota skladu dubióznych zásob. Na zásoby nie je zriadené záložné právo. Stav zásob materiálu k 31. 12. 2025 bol vo výške 3 106 406 €. Na analytických účtoch materiálu je výrobný materiál na sklade vo výške 3 091 706 €, hodnota nerozpustených nákladov obstarania vo výške 14 537 € a hodnota nespotrebovaných PHM podľa jednotlivých vozidiel vo výške 163 €. Spoločnosť vykazuje nedodaný materiál na ceste vo výške 124 869 €.

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	60 790	64 107	0	0	124 897

- f) Účtovná jednotka neúčtovala o zákazkovej výrobe ani o nehnuteľnosti na predaj.
- g) Pohľadávky účtovnej jednotky sú tvorené pohľadávkami z obchodného styku vo výške 1 437 964 €, daňovými pohľadávkami vo výške 188 144 € z nadmerného odpočtu DPH .Iné pohľadávky sú pohľadávky voči zamestnancom vo výške 4 692 € a pohľadávky z mylných platieb vo výške 7 706 €.

Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky z odloženej dane.

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			
Odložená daňová pohľadávka	72 480		72 480
Dlhodobé pohľadávky spolu	72 480		72 480
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	747 097	219 237	966 334
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	283 383	152 266	435 649
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	35 981	0	35 981
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	188 144	0	188 144
Iné pohľadávky	12 398	0	12 398
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 267 003	371 503	1 638 506

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	4 616	3 991
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 961 612	1 776 442
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	2 000 000	3 000 000
Peniaze na ceste		
Spolu	3 966 228	4 780 433

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 42 356 €. Náklady na poistenie majetku spoločnosti sú vo výške 34 260 €, časovo

rozlíšený príspevok na stravovanie zamestnancov je vo výške 8 096 €. Príjmy budúcich období sú služby pre materskú spoločnosť, ktoré neboli v účtovnom období vyfakturované.

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 636 405 €, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 636 405 €.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	636 405
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	636 405
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	636 405

b) informácie o rezervách

Účtovná jednotka tvorila krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky, poisťné, rezervu na účtovnú závierku a audítorské služby. Tvorila rezervu na obratový bonus. 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:	117 857	78 674	117 857		78 671
Na účtovnú závierku	3 000	4 000	3 000		4 000
Na nevyčerpané dovolenky	36 904	51 768	36 604		51 768
Na zákonné poisťné	12 946	18 557	12 946		18 557
Na audit	3 760	2 976	3 760		2 976
Na obratový bonus	6 715	1 370	6 715		1 370
Na nevyplatené odmeny	54 532	0	54 532		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:	63 403	117 857	63 403		117 857
Na účtovnú závierku	2 500	3 000	2 500		3 000
Na nevyčerpané dovolenky	42 123	36 904	42 123		36 904
Na zákonné poisťné	14 780	12 946	14 780		12 946
Na audit	4 000	3 760	4 000		3 760
Na obratový bonus	0	6 715	0		6 715
Na nevyplatené odmeny	0	54 532	0		54 532

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 44 595 € odložený daňový záväzok v hodnote 3 491 €. Sociálny fond bol čerpaný na plnenia v zmysle sociálnej politiky spoločnosti vo výške 970 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	48 086	36 235
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	48 086	36 235
Krátkodobé záväzky spolu	1 021 979	918 734
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v splatnosti	921 716	721 114
Záväzky po lehote splatnosti	100 263	197 620

d) Účtovná jednotka účtovala o odloženej dani z dočasných rozdielov daňových a účtovných zostatkových cien dlhodobého majetku, ostatných rezerv a opravnej položky k materiálu a nezaplatených služieb. Odložená daň bola prepočítaná na zdanenie 24 % v roku nasledujúcom.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	139 445	73 913
odpočítateľné	124 897	60 789
zdaniteľné	14 548	13 124
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	177 104	168 998
odpočítateľné	177 104	168 998
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	72 480	55 149
Uplatnená daňová pohľadávka	17 331	10 356
Zaúčtovaná ako náklad	17 331	10 356
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	3 491	3 150
Zmena odloženého daňového záväzku	342	400
Zaúčtovaná ako náklad	342	400
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	33 479	22 769
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 086	11 010
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 086	11 010
Čerpanie sociálneho fondu	970	300
Konečný zostatok sociálneho fondu	44 595	33 479

Sociálny fond bol čerpaný na príspevky na príspevok pri narodení dieťaťa a životné jubileá zamestnancov.

- 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 17 862 506 €, výnosmi z predaja materiálu a majetku vo výške 833 561 € a výnosmi zo služieb vo výške 615 337 €. Výnosy z predaja vlastných výrobkov sú znížené o skontá poskytnuté za včasnú úhradu faktúr v celkovej výške 23 468 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	17 862 506	17 725 724
Tržby z predaja služieb	615 337	203 392
Tržby z predaja materiálu a majetku	833 561	690 076
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Nenávratný finančný príspevok – Projekt ITMS - ESF	0	0
Čistý obrat celkom	19 880 076	18 791 570

2. Náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 326	4 250
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 326	4 000
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		250
Ostatné významné položky z nákladov za služby, z toho:	1 675 955	1 443 103
Opravy a udržiavanie	60 203	320 904
Cestovné náklady	18 214	17 666
Licenčné poplatky	162 122	124 836
Montáž výrobkov	174 664	188 653
Služby na projekte Faltenbalg	0	0
Prepravné	692 936	484 509
Nájomné	206 556	211 626
Práca vo mzde	226 658	178 855
Ostatné služby	134 602	103 707
Ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, z toho:	16 919 438	15 579 496
Spotreba výrobného materiálu	12 063 796	12 046 784
Spotreba ostatného materiálu	112 477	54 010
Opravné položky k zásobám	-	36 343
Osobné náklady, z toho	3 510 268	3 204 743
- Hrubé mzdy	2 475 075	2 254 529
- Sociálne poistenie	609 552	542 049
- Zdravotné poistenie	270 383	239 117
- Sociálne zabezpečenie	155 258	152 669
Dane a poplatky	41 222	11 872
Odpisy a opravné položky k DHM	195 291	195 284
Zostatková cena predaného majetku a materiálu	796 498	684 769
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (náklady na reklamácie, poistenie, atď)	44 628	14 925
Finančné výnosy, z toho:	38 222	72 882
Výnosové úroky	38 222	72 376
Finančné náklady, z toho:	7 173	6 648
Kurzové straty	3 686	3 043
Bankové poplatky	3 487	3 605

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:	1 244 114	x	x	773 803	x	x
teoretická daň	x	298 587	24 %	x	162 499	21,0%
Daňovo neuznané náklady	259 117	62 188	4,99 %	206 734	43 414	5,61%
Výnosy nepodliehajúce dani	208 644	50 074	3,85%	216 724	45 512	5,88%
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	184 048	44 171	3,4 %	62 125	13 046	1,68%
Spolu	1 110 539	266 530	21,4 %	701688	147 355	21%
Splatná daň z príjmov	x	266 530	20,42%	x	147 355	18,92%
Odložená daň z príjmov	x	-16 989	0%	x	-9 956	0%
Splatná daň (zrážková úroky)	x	7 262			12 201	
Celková daň z príjmov	x	256 803		x	149 600	19,33 %

4. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka neeviduje žiaden majetok.

Čl. V.

Informácie o iných aktívach a iných pasivach

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 2025 – 2021 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 2025 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.

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	3 191 431	3 031 382
PAN-DUR GmbH Boxberg	2	12 858 532	13 913 801
PAN-DUR Holding GmbH	5	128 500	89 385
PDAW s.r.o. Rožňava	1	0	0
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	1	188 124	165 079
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	2	0	0
PAN-DUR Glass GmbH	1	1 480 101	2 583 667
PAN-DUR Glass GmbH	2	0	28 720
PAN-DUR France SAS	2	265 058	441 458

Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
PAN-DUR GmbH Boxberg	430 399	103 510	784 228	83 423
PDAW s.r.o. Rožňava	0	0	0	0
PAN-DUR Slovakia s.r.o.	0	0	0	0
PAN-DUR Glass GmbH	0	43 101	0	128
PAN-DUR Holding GmbH	0	125 873	0	89 384
Rotec GmbH	0	0	0	0
PAN-DUR France SAS	35 981	0	62 078	0

430

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 účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 492 469			636 405	10 128 874
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	636 405	1 036 034		- 636 405	1 036 034
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, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov	8 932 603	715 336	715 336	559 866	9 492 469
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	559 866	636 405		- 559 866	636 405
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 (+/-)	1244 114	786 803
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)	138 399	212 730
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	195 291	195 284
A. 1. 4.	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv (+/-)	-39 186	54 454
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	64 108	36 343
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-26 509	3 119
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-38 222	-72 376
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	3 686	2 659
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-2 033	18 555
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 (+/-)	-18 736	-25 308
A. 2.	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.)	-543 215	494 356
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-131 409	569 428
	Zmena stavu dlhodobých pohľadávok	-17 331	95 724
	Zmena stavu krátkodobých pohľadávok	-140 587	470 585
	Zmena stavu prechodných účtov	26 509	3 119
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	103 242	336 389
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-515 048	411 461
	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.)	839 298	1 493 889
A.4..	Prijaté úroky	38 222	72 376
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-256 803	- 156 100
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	620 717	1 410 165
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-1 436 955	-814 481
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	2 033	69 667
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	- 1 434 922	-744 814
	Peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-814 205	665 351
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	4 780 433	4 115 081
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	3 966 228	4 780 432
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	3 966 228	4 780 432