

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 26. 6. 2018. Uložená bola do registra účtovných závierok v súlade so zákonom.

4. Účtovná závierka bola zostavená k 31. 12. 2018 za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 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 87 stav zamestnancov k 31. 12. 2018 bol 94. 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. Nárast počtu zamestnancov oproti minulému obdobiu bol spôsobený preradením zamestnancov zo sesterskej spoločnosti od 1. 1. 2018.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	87	18,7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho	94	19
počet vedúcich pracovníkov	1	1

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. 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. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej kontinuity.

7. 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.

8. 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. Obstarávacia 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 rozpušťať 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.

9. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období účtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období vo výške 59 038 €. O túto hodnotu bol znížený účtovný zisk za rok 2017 na analytickom účte 428. Na základe účtovania bolo podané dodatočné daňové priznanie za rok 2017 v mesiaci jún 2019.

10. Dotácie

Spoločnosť neúčtovala v účtovnom období o prevádzkových, ani investičných 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 softvérom 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	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
A	B	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		31012	3940000					425012
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		31012	394000					425012
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		30796	394000					424796
Prírastky		216	0					216
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		216	0					216
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	Poskytnuté 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
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		27746	331675					359421
Prírastky		3050	62325					65375
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		30796	394000					424796
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								

Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3266	62325					65591
Stav na konci účtovného obdobia		216	0					216

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 hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské 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		783019	406277				2000		1191296
Prírastky							72061		72061
Úbytky			9387				2000		11387
Presuny		19347	52714				-72061		0,00
Stav na konci účtovného obdobia		802366	449604				0		1251970
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		55590	258689						314279
Prírastky		40673	66286						106959
Úbytky			9387						9387
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		96263	315588						411851

Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		727429	147588				2000		877017
Stav na konci účtovného obdobia		706103	134016				0		840119

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel- né veci a súbory hnutel- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porasto v	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		777419	355587					9861	1142867
Prírastky							61238		61238
Úbytky			12810						12810
Presuny		5600	63499				-69099		0
Stav na konci účtovného obdobia		783019	406276				2000		1191295
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		15412	209746						225158

Prírastky		40178	61753						101931
Úbytky			12810						12810
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		55590	258689						314279
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		762007	145841				9861		917709
Stav na konci účtovného obdobia		727429	147588				2000		877017

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 31.12.2018 účtovná jednotka nevykázala stav výrobkov. K zásobám materiálu bola tvorená opravná položka vo výške 353 216 €, je to hodnota skladu dubióznych zásob. Na zásoby nie je zriadené záložné právo. Stav zásob materiálu k 31. 12. 2018 bol vo výške 2 269 146 €. Na analytických účtoch materiálu je materiál na sklade vo výške 2 255 151 €, hodnota nerozpustených nákladov obstarania vo výške 13 647 € a hodnota nespotrebovaných PHM podľa jednotlivých vozidiel vo výške 348 €.

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 opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
A	b	C	i d	e	f

Opravné položky k materiálu	3682	349534			353216
-----------------------------	------	--------	--	--	--------

f) Účtovná jednotka neúčtovala o zákazkovej výrobe ani o nehnuteľnosti na predaj.

g) Pohľadávky účtovnej jednotky sú tvorené pohľadávkami z obchodného styku vo výške 2347850 € a daňovými pohľadávkami vo výške 158 855 € z nadmerného odpočtu DPH preplatku na preddavkoch na daň z príjmu. Na pohľadávky nebola tvorená opravná položka. Dlhodobými pohľadávkami je odložená daňová pohľadávka vo výške 96 860 € .

Pohľadávky A	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP C	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti i d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu					

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	96 860		96 860
Dlhodobé pohľadávky spolu	96 860		96 860
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	897 213	1 450 637	2 347 850
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	567 449	1 441 338	2 008 787
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	339 063		339 063

Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	158 855		158 855
Iné pohľadávky	3 108		3 108
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 068 475	1 441 338	2 509 813

Pohľadávky spoločnosti neboli zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

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	4 463	3 642
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 741 675	1 970 148
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 746 138	1 973 790

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 9 870 €. Vo všetkých prípadoch sa jedná o náklady na poistenie majetku spoločnosti. Na účtoch príjmy budúcich období je zaúčtovaný budúci príjem od odberateľa za požičanie zamestnancov v mesiaci december 2018, fakturácia bola v mesiaci január 2019.

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 1 047 519 €, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov. V roku 2018 účtovala spoločnosť na účtoch vlastného imania významné opravy chýb minulých období vo výške 59 041 €. Spoločnosť podala dodatočné daňové priznanie za rok 2017.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 047 519
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	1 047 519
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	1 047 519

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

b) informácie o rezervách

Účtovná jednotka tvorila krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky, poisťné, rezervu na účtovnú závierku a audítorské služby. Z dôvodu vzniku škody na vyrobených výrobkoch v poslednom štvrtroku roku 2018 bola vytvorená rezerva na záručné opravy vo výške 100 000 €. 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:	13 264	123 018	13 264		123 018
Na účtovnú závierku	2 000	2 000	2 000		2 000
Na nevyčerpané dovolenky	6 482	11 505	6482		11 505
Na zákonné poistné	2 282	4 014	2282		4 014
Na audit	2 500	5 500	2 500		5 500
Na záručné opravy	0	100 000	0		100 000

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:	14 935	13 264	14 935		13 264
Na účtovnú závierku	1 200	2 000	1 200		2 000
Na nevyčerpané dovolenky	6 461	6 482	6 461		6 482
Na zákonné poistné	2 274	2 282	2 274		2 282
Na audit	5 000	2 500	5 000		2 500

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 sú tvorené záväzkami zo sociálneho fondu a odloženou daňou.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1 900	1 900
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 900	1 900
Krátkodobé záväzky spolu	1 785 257	1 785 257
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 785 257	1 785 257
Záväzky po lehote splatnosti	237 977	237 977

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:	5 569	4 683
odpočítateľné		
zdaniteľné	5 569	4 683
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	466 806	21 750
odpočítateľné	466 806	21 750
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	98 029	2 060
Uplatnená daňová pohľadávka	2 060	2 060
Zaúčtovaná ako náklad	95 969	447
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	1 170	984
Zmena odloženého daňového záväzku	186	194
Zaúčtovaná ako náklad	186	194

Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

e) Sociálny fond účtovnej jednotky v účtovnom období bol tvorený prídedom z objemu zúčtovaných miezd vo výške 0,6 %. Analyticky je rozlíšený SF vytvorený v predchádzajúcom účtovnom období zo zisku.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 900	2 243
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 803	1 203
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 803	1 203
Čerpanie sociálneho fondu	5 703	1 546
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	1 900

Sociálny fond bol čerpaný na príspevky na stravovanie zamestnancov a úhradu masáží pre zamestnancov a príspevok pri narodení dieťaťa..

- 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 13 544 545 €, výnosmi z predaja materiálu vo výške 1 208 295 € a výnosmi zo služieb vo výške 23 200 €. Výnosy z predaja vlastných výrobkov sú znížené o skontá poskytnuté za včasnú úhradu faktúr v celkovej výške 57 980 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	13 544 545	12 953 428
Tržby z predaja služieb	23 200	
Tržby z predaja materiálu	1 208 295	1 415 061
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2 550	15 307
Čistý obrat celkom	13 567 744	12 953 428

2. Náklady účtovnej jednotky boli v celkovej výške 13 962 423 €.

- a) Náklady na služby dosiahli hodnotu 1 444 778 €. Z toho opravy a udržiavanie majetku boli vo výške 236 323 €, cestovné zamestnancov na pracovné cesty k zahraničnému odberateľovi dosiahli 4 849 €, montáže výrobkov externým dodávateľom 135 321 €, prepravné služby 281 940 €. Práca vo mzde fakturovaná dodávateľom bola vo výške 250 407 €, nájomné dosiahlo výšku 189 679 €.
- b) Podstatnú časť nákladov prevádzkových nákladov tvorili mzdové a sociálne náklady, mzdové náklady dosiahli výšku 837 3952 €, náklady na sociálne zabezpečenie 295 150 €. Náklady na poistenie majetku boli vo výške 15 343 €.
- c) Finančné náklady dosiahnuté vo výške 2 008, 884 € boli poplatky banke a 1 124 dosiahli kurzové straty.
- d) Mimoriadne náklady neboli vynaložené.
- e) Účtovná jednotka má povinnosť overenia účtovnej závierky, za predchádzajúce účtovné obdobie bol vykonaný audit audítorskou spoločnosťou TPA AUDIT s.r.o. Bratislava.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	5 500	5 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 500	5 000
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

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.

Účtovaná ako záväzok:

- a) odložená daň z rozdielu zostatkových cien majetku 186 €

Účtovaná ako pohľadávka:

- a) rezerva na audit a účtovnú závierku 1 575 €

- b) nezaplatené služby 1 279 €
- c) rezerva na opravy výrobkov 21 000 €
- d) opravná položka k zásobám 74 175 €

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:	1 035 782	x	x	1 328 016	x	x
teoretická daň	x	217 514	21,0%	x	278 883	21,0%
Daňovo neuznané náklady	476815	100131		7 686	1614	0,15%
Výnosy nepodliehajúce dani	10696	2060				
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	1 501 901	315 585		1 335 702	280 497	21,2%
Splatná daň z príjmov	x	315 399		x	379 856	21,1%
Odložená daň z príjmov	x	- 95 783		x	641	0,01%
Celková daň z príjmov	x	219 616		x	280 497	21,1%

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 2018 – 2014 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 2018 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.

1. 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	2 713	1 922 158
PAN-DUR GmbH Boxberg	2	8 726 623	8 370 115
PAN-DUR Holding GmbH	5	112 104	121 364
PDAW s.r.o. Rožňava	1	216 929	841 025
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	1	165 079	198 711
PAN-DUR Slovakia s.r.o. Rožňava	2	23 200	0
GELI GmbH	1	763 047	1 041 247
GELI GmbH	2	83 060	0

Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
PAN-DUR GmbH Boxberg	1 983 187	83 161	1 542 457	1 311 284
PDAW s r.o. Rožňava	0	5 240	0	141 083
PAN-DUR Slovakia s.r.o.	25 600	0	0	0
GELI GmbH	0	210	0	9 327
PAN-DUR Holding GmbH	0	112 104	0	121 364
ROTEC GmbH	0	30 000	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 a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia 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 minulých rokov	4 507 235		59 042	1 047 519	5 495 712
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 047 519	816 166		-1 047 519	816 166
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 F
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					
Neuhrađený zisk z minulých rokov	3 306 107		14 362	1 215 489	4 507 234
Neuhrađená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 215 489	1 047 519		-1 215 789	1 047 519
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa					

V predchádzajúcom účtovnom období vykonala spoločnosť opravu chyby z minulých účtovných období s vplyvom na nerozdelený zisk minulých rokov. Korekcia sa týkala úhrady odpísaných záväzkov.

Cash Flow PAN-DUR s r.o. 2018

Ozna- čenie	N á z o v p o l o ž k y	CRi	Skutočnosť v €	
			K 31.12.2018	K 31.12.2017
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1		
Z.	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z PPO	2	1 035 782	1 328 016
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce HV z BČ	3	565 822	163 411
A.1.1.	Odpisy DHM a DNM (+)	4	107159	167306
A.1.2.	Zostat.cena DHM účtovaná pri vyradení do nákladov		0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadob.majetku +/-		0	0
A.1.4.	Zmena stavu opravných položiek		349534	-2193
A.1.5.	Zmena stavu dlhod.rezerv (+)	5	109755	-1671
A.1.6.	Zmena stavu polož čas.rozlišenia nakl a výnosov	6	0	0
A.1.8.	Uroky účtované do nákladov (+)	7	0	0
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	8	0	-31
A.1.10.	Kurzové zisky, straty ku dňu zostavenia účt.zav.	9	1124	0
A.1.12.	Výsledok . z predaja DM (+ -)	10	-1750	0
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	11	-556 197	-1 591 706
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok a prechodných účtov aktív	12	-181 966	-1 224 988
	Zmena stavu dlhodobých pohľadávok		-95783	447
	Zmena stavu krátkodobých pohľadávok		-72649	-1225435
	Zmena stavu prechodných účtov		-13534	0
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov a prechodných účtov pasív	13	-99 217	-51 755
	zmena stavu krátkodobých záväzkov		-99217	-50001
	Zmena stavu prechodných účtov pasív		0	-1754
A.2.3.	Zmena stavu zásob (+/-)	14	-275 014	-314 963
A.2.4.	Položky upravujúce PT z prevádz.činn. - kurz.rozd. ku dňu zost.účt. záv.		0	0
	PT z prev.činnosti (Z/S+ A1+A2)	15	1 045 407	-100 279
A.3.	Prijaté úroky	16	0	31
A.4.	Výdavky na zapl. úroky	17	0	0
A.7.	Zaplatená daň z príjmov PO z BC	19	-119 030	-422 221
A.10.	Výdavky na splácanie úverov	20	0	0

A***	Čistý peňažný tok z prev. činn.(Z/S+ A1- A10)	21	926 377	-522 469
B.2.	Výdavky spojené s obstaraním dlhodobého majetku	22	-94 838	-63 238
B.2.1.	Obstaranie hmotného DM (-)	23	-72 062	-63 238
B.2.2.	Zmena stavu záväzkov z obstarania DM	24	-22 776	0
B.3.	Príjmy z predaja hmotného DM (-)	25	1750	0
B***	Čistý peňažný tok z investičných činnosti	26	-93 088	-63 238
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	27	-59 041	0
C.2.	Peň.toky z dlhodobých záväzkov	27	-1900	-149
C.2.7	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	28	-1900	-149
C***	Čistý peňažný tok z finančných činnosti	29	-60 941	-149
D.	Čisté zvýšenie , zníženie PP (Z/S +A1-A10+B+C)	30	772 348	-585 856
E.	Stav peňaž. prostriedkov a peňaž. ekvival.na zač.účet.obd	31	1 973 790	2 559 646
F.	Stav peňaž. prostriedkov a peňaž. ekvival. na konci (k 31.12.)	32	2 746 138	1 973 790
G.	Kurzové rozdiely k dňu zost.účet. závierky	33	0	0
H.	Zostatok PP aPE na konci účet.obd.upravený o kurz.rozdiely ku dňu zost.účet.závierky	34	2 746 138	1 973 790
X	Rozdiel PP a PE (KS- ZS)	35	772 348	-585 856

V Rožňave 18. 6. 2019

Vypracoval: Monika Kešeláková