

IČO	3	6	6	9	7	3	3	8		
DIČ	2	0	2	2	2	7	1	0	3	1

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Immergas Europe s.r.o.
Priemyselná 4789
059 51 Poprad Matejovce

Spoločnosť Immergas Europe s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 19. októbra 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 11. novembra 2006 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sro, vložka 17975/P).

Spoločnosť sa ako nástupnícka spoločnosť na základe zmluvy o zlúčení zo dňa 19.12.2018 zlúčila so spoločnosťou IMMERGAS, s. r. o. Právne účinky zlúčenia nastali ku dňu 1. januára 2019 (rozhodný deň).

Zlúčenie spoločností bolo zapísané v Obchodnom registri 1. marca 2019.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba plynových kotlov
- veľkoobchod v rozsahu voľných činností

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13. apríla 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IMMERTIN SpA, Via Cissa Liguere 95, 420 41 Brescello (RE), Taliansko. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu IMMERTIN SpA zostavuje spoločnosť IMMERTIN SpA.

Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 141 (v účtovnom období 2022 bol 141).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 135, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 142 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 13. apríla 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ Pasquale Berardinetti

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov spoločnosti je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
IMMERFIN SpA, Via Cissa Liguere 95, 420 41 Brescello (RE), Taliansko	165 970	100	100
Spolu	165 970	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Spoločnosť nemá náklady na výskum.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na 5 rokov. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518410 – Software Small. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Ocenené práva (licencia)	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania (okrem výpočtovej techniky).

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8,3 až 16,67
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	lineárna	25 - 100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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

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

- zastaranosť produktov.

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

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Spoločnosť má podiel na základnom imaní v spoločnosti Priemyselný Park Poprad, s.r.o., Priemyselná 4749, 059 51 Poprad-Matejovce vo výške 14,28%.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda). Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál a priame mzdy + výrobná réžia).

Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

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

IČO	3	6	6	9	7	3	3	8		
DIČ	2	0	2	2	2	7	1	0	3	1

7. Finančné účty

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

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.13. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

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

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

10. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

11. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Rezerva na záručné opravy výrobkov

Rezerva na záručné opravy vyrobených výrobkov nebola tvorená z dôvodu, že spoločnosť nemá priamy styk s konečným užívateľom výrobkov a záručné opravy a záruky sú poskytované prostredníctvom sesterských spoločností.

Rezerva na záručné opravy tovaru

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy tovaru, ktorý bol predaný pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy tovaru, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na záručné opravy tovaru, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2024 až 2028.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevymenované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

13. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

IČO	3	6	6	9	7	3	3	8		
DIČ	2	0	2	2	2	7	1	0	3	1

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

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

15. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije

- referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

16. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

17. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	3	6	6	9	7	3	3	8		
DIČ	2	0	2	2	2	7	1	0	3	1

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách.

Hodnota prírastkov dlhodobého hmotného majetku spoločnosti v roku 2023 predstavovala sumu 1.188 tis. EUR. Z uvedenej sumy, 40,6% investície smerovala do modernizácie budovy, 14,6% do novej výrobnéj linky na výrobu medziproduktu pre hlavnú výrobu, 15,5% do modernizácie produktu, 6% do IT, 6% do inovácií výrobných liniek, a 10% do logistiky a 7,3% do ostatného vybavenia. K 31.12.2023 Spoločnosť eviduje 242 tis. eur ako rozpracovanú investíciu hlavne do modernizácie produktu.

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

Dlhodobý nehnuteľný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 16.000 tis. EUR (2022: 8.000 tis. EUR)

Dlhodobý hmotný hnutelný majetok a zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou, vandalizmom a krádežou až do výšky:

- Dlhodobý hmotný majetok 6 800 tis EUR. (2022: 5 500 tis EUR)

- Zásoby 8 000 tis. EUR + 4 000 tis Eur – plávajúca sadzba (2022: 8 000 + 4 000 tis EUR)

Dopravné prostriedky sú poistené zákonným a havarijným poistením.

Spoločnosť je poistená aj pre prípad škody spôsobenej na majetku inej osoby výrobkom spoločnosti.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách.

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

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách.

	Podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia	Vlastné imanie	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
						2023	2022
a) Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely							
Priemyselný Park Poprad, s.r.o.	14,28	14,28	EUR			3 320	3320
Spolu						3 320	3 320

Realizovateľné cenné papiere a podiely sa k 31. decembru 2023 ocenili obstarávacou cenou, pretože nebolo možné spoľahlivo určiť ich reálnu hodnotu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

31.12.2023

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	76 125	23 320	0	0	99 445	55 045	9 123	0	0	64 168	21 080	35 277
Oceniteľné práva	213 775	0	0	0	213 775	213 775	0	0	0	213 775	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	289 900	23 320	0	0	313 220	268 820	9 123	0	0	277 943	21 080	35 277
Pozemky	34 440	0	0	0	34 440	0	0	0	0	0	34 440	34 440
Stavby	7 876 046	482 931	0	0	8 358 977	4 458 429	401 835	0	0	4 860 264	3 417 617	3 498 713
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	7 456 923	573 732	22 522	82 299	8 090 432	5 800 924	658 078	22 522	0	6 436 480	1 655 999	1 653 952
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	426 241	49 824	0	0	476 065	321 123	80 235	0	0	401 358	105 118	74 707
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	82 299	242 375	0	-82 299	242 375	0	0	0	0	0	82 299	242 375
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	15 875 949	1 348 862	22 522	0	17 202 289	10 580 476	1 140 148	22 522	0	11 698 102	5 295 473	5 504 187
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	3 320	0	0	0	3 320	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	3 320	0	0	0	3 320	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Neobežný majetok spolu	16 169 169	1 372 182	22 522	0	17 518 829	10 849 296	1 149 271	22 522	0	11 976 045	5 319 873	5 542 784

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 9 7 3 3 8

DIČ 2 0 2 2 2 7 1 0 3 1

Immergas Europe s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2022

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	77 855	7 014	8 744	0	76 125	55 752	8 036	8 743	0	55 045	22 103	21 080
Oceniteľné práva	213 775	0	0	0	213 775	213 775	0	0	0	213 775	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	291 630	7 014	8 744	0	289 900	269 527	8 036	8 743	0	268 820	22 103	21 080
Pozemky	34 440	0	0	0	34 440	0	0	0	0	0	34 440	34 440
Stavby	7 653 688	222 359	0	0	7 876 047	4 067 468	390 962	0	0	4 458 430	3 586 220	3 417 617
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	6 895 888	776 750	215 714	0	7 456 924	5 338 975	677 664	215 714	0	5 800 925	1 556 913	1 655 999
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	324 521	101 720	0	0	426 241	251 096	70 027	0	0	321 123	73 425	105 118
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	79 765	2 534	0	0	82 299	0	0	0	0	0	79 765	82 299
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	14 988 302	1 103 363	215 714	0	15 875 951	9 657 539	1 138 653	215 714	0	10 580 478	5 330 763	5 295 473
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	3 320	0	0	0	3 320	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	3 320	0	0	0	3 320	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Neobežný majetok spolu	15 283 252	1 110 377	224 458	0	16 169 171	9 927 066	1 146 689	224 457	0	10 849 298	5 356 186	5 319 873

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	58 287	0	58 287	0	0
Nedokončená výroba a polotovary					
vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	30 904	0	30 904	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	89 191	0	89 191	0	0

Spoločnosť po analýze zásob materiálu a tovaru, ktoré spoločnosť eviduje v súvahe k 31. decembru 2023, nevytvorila opravnú položku k zásobám tovaru a materiálu.

5. Pohľadávky

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespladí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	13 718 465	11 388 601
Pohľadávky po lehote splatnosti	53 675	167 697
Spolu	13 772 140	11 556 298

Na pohľadávky vo výške 4 000 000 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo. Úver k 31. decembru 2023 nebol čerpaný.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	2 255 180	2 533 391
– odpočítateľné	2 255 180	2 533 391
– zdaniteľné		
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	473 588	532 012
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	473 588	532 012

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	473 588
Stav k 31. decembru 2022	532 012
Zmena	58 424
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	58 424
– zaúčtované do vlastného imania	0

7. Finančné účty

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé	20 908	12 260
Náklady budúcich období - dlhodobé	3 976	8 630
Ostatné		
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	24 884	20 890
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	70 838	56 131
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	70 838	56 131
Spolu	95 722	77 021

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 165 970 EUR (k 31. decembru 2022: 165 970 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 2 997 233 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	2 997 233
Spolu	2 997 233

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 2 657 638 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2 657 638 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31. 12. 2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Dlhodobé rezervy:	78 717	15 886	59 433	0	35 170
Krátkodobé rezervy, z toho:	125 636	156 481	180 805	0	101 312
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	75 424	144 991	131 597		88 818
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	75 424	144 991	131 597	0	88 818
Ostatné rezervy krátkodobé	50 212	11 490	49 208	0	12 494

11. Závazky

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	139 697	125 806
Závazky v lehote splatnosti	13 521 348	15 147 033
	13 661 045	15 272 839

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	4 465 521	4 465 521	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	8 881 397	8 881 397	0	0
Závazky voči zamestnancom	177 904	177 904	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	118 792	118 792	0	0
Daňové záväzky a dotácie	17 431	17 431	0	0
	13 661 045	13 661 045	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 811 818	3 811 818	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	11 203 957	11 203 957	0	0
Záväzky voči zamestnancom	143 128	143 128	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	96 060	96 060	0	0
Daňové záväzky a dotácie	17 876	17 876	0	0
	15 272 839	15 272 839	0	0

12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Stav k 1. januáru	4 049	9 835
Sociálny fond nadobudnutý v dôsledku zlúčenia	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	11 365	10 115
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-12 276	-15 900
Stav k 31. decembru	3 138	4 050

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Zo zisku však spoločnosť sociálny fond netvorí. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov. Hlavné použitie sociálneho fondu sa používa na časť úhrady stravného pre zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 443 430			3 823 021		
z toho teoretická daň 21 %		723 120	21,00 %		802 834	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 495 937	524 147	15,22 %	2 640 614	554 529	16,10 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 477 551	-520 286	-15,11 %	-2 521 314	-529 476	-13,85 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	2 037	387	0,01 %	0	0	0,00 %
	3 463 852	727 368	21,12 %	3 942 321	827 887	23,25 %
Splatná daň		727 368	21,12 %		827 887	23,25 %
Odložená daň		58 424	1,70 %		-2 099	-0,06 %
Celková vykázaná daň		785 792	22,82 %		825 788	23,19 %

Sadzba dane z príjmov v roku 2023 v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky		
Plynové kotly	54 705 929	58 101 218
Iné	0	0
	54 705 929	58 101 218
Tovar		
Dymovody	680 590	970 657
Iné	11 751 246	10 733 039
	12 431 836	11 703 696
Služby		
Nájomné	114 521	126 406
Iné	50 874	41 614
	165 395	168 020
Spolu	67 303 160	69 972 934

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 798 731 EUR (v roku 2022 zvýšenie 3 328 919 EUR).

	31. 12. 2023 EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR	Zmena stavu 2023 EUR	Zmena stavu 2022 EUR
Nedokončená výroba	659 627	509 011	304 079	150 616	204 932
Hotové výrobky	5 869 261	5 221 146	2 097 159	648 115	3 123 987
Spolu	6 528 888	5 730 157	2 401 238	798 731	3 328 919
Manká a škody				0	0
Zmena metódy oceňovania zásob				0	0
Ostatné				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				798 731	3 328 919

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 9 7 3 3 8

DIČ 2 0 2 2 2 7 1 0 3 1

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 EUR	2022 EUR
Náhrada škody od poisťovne	4 228	2 534
Výnosy z predaja odpadu	135 618	92 933
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Iné	0	0
Spolu	139 846	95 467

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

0	0
---	---

4. Osobné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	2 422 743	2 081 422
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	609 620	523 591
Zdravotné poistenie	242 274	203 619
Sociálne zabezpečenie	418 662	331 353
Spolu	3 693 299	3 139 985

5. Kurzové zisky

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové zisky	2 280	136
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	2 280	136

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
Výnosové úroky	2 445	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	2 445	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 9 7 3 3 8

DIČ 2 0 2 2 2 7 1 0 3 1

7. Náklady na poskytnuté služby

	2023 EUR	2022 EUR
Licenčné poplatky	1 900 763	2 088 741
Externá práca	905 859	856 560
Provízie z predaja	430 383	414 629
Služby za predaj a inštaláciu	273 226	289 581
Prenájom	76 807	67 928
Poradenstvo	131 353	136 141
Záručný servis	580	43 656
Audit a poradenstvo	21 330	16 540
Preprava predaného tovaru	44 200	73 279
Doprava	110 684	113 317
Iné	688 277	620 095
Spolu	4 583 462	4 720 467

V tabuľke sú zobrazené náklady na obstaranie prepravy, z ktorých väčšina bola refakturovaná. Refaktúracia predstavovala v roku 2023 sumu 309 284 EUR a v roku 2022 sumu 265 270 EUR. Hodnota nákladov na prepravu v r. 2023 je teda 154 884 EUR. Z dôvodu neskršňovania nákladov a výnosov spoločnosť účtuje takúto refaktúraciu znížením nákladov.

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023 EUR	2022 EUR
Poistenie	72 371	65 325
Manká a škody	30 414	23 639
Iné	12 829	19 872
Spolu	115 614	108 836

9. Kurzové straty

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové straty	3 433	3 533
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	3 433	3 533

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 9 7 3 3 8

DIČ 2 0 2 2 2 7 1 0 3 1

10. Finančné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Nákladové úroky	29 737	0
Bankové poplatky	38 318	34 609
Iné	0	0
Spolu	68 055	34 609

11. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	21 330	17 370
Daňové poradenstvo	2 160	2 550
Ostatné neaudítorské služby	4 364	910
Spolu	27 854	20 830

12. Čistý obrat

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

	2023				2022			
	EUR				EUR			
Región	Prenájom+ost. Služby	Plynové kotly	Dymovody + Tovar	Celkom 2023	Prenájom	Plynové kotly	Dymovody	Celkom 2022
Európa	165 395	22 651 991	4 809 150	27 626 536	168 020	28 650 249	5 992 016	34 810 285
Európa mimoEÚ		8 760 089	22 206	8 782 295		4 345 035	88 532	4 433 567
EXPORT		23 293 849	7 600 480	30 894 329		25 105 934	5 623 148	30 729 082
Celkom	165 395	54 705 929	12 431 836	67 303 160	168 020	58 101 218	11 703 696	69 972 934

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 9 7 3 3 8

DIČ 2 0 2 2 2 7 1 0 3 1

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť IMMERFIN SpA.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

V roku 2023 transakcie s materskou účtovnou jednotkou boli v sume 1.918 eur (rok 2022: 3.266 eur). Transakcia sa týkala nákladov na software.

Transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami:

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj plynových kotlov	32 562 534	31 055 315
Dymovody	38 400	73 440
Predaj materiálu	665 737	805 018
Výnosy spolu	33 266 671	31 933 773

	2023	2022
	EUR	EUR
Obstaranie dlhodobého majetku	181 208	230 921
Obstaranie materiálu	4 086 925	5 721 077
Nakúpené služby	171 513	123 777
Licenčné poplatky	1 900 763	2 088 741
Nákupy spolu	6 340 409	8 164 516

Majetok a záväzky z transakcií so sesterskými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	4 155 094	1 622 897
Majetok spolu	4 155 094	1 622 897

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	4 465 521	3 811 818
Záväzky spolu	4 465 521	3 811 818

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj materiálu	2 850 253	3 210 375
Výnosy spolu	2 850 253	3 210 375

	2023	2022
	EUR	EUR
Konzultačné služby	120 080	112 173
Nákupy spolu	120 080	112 173

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	31 896	9 000
Majetok spolu	31 896	9 000

K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

L. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie	165 970	0	0	0	165 970
Základné imanie	165 970	0			165 970
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	4 450 743	0	0	0	4 450 743
Zákonné rezervné fondy	17 593	0	0	0	17 593
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	17 593	0	0	0	17 593
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	9 960	0	0	0	9 960
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	9 960			0	9 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia	35 553	0	0	0	35 553
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	35 553	0	0	0	35 553
Výsledok hospodárenia minulých rokov	13 915 795	0	0	2 997 233	16 913 029
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 915 795	0	0	2 997 233	16 913 029
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 997 233	2 657 638	0	-2 997 233	2 657 638
Spolu	21 592 847	2 657 638	0	0	24 250 486

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 4 450 743 EUR vykázaný peňažný vklad spoločníka z roku 2006 až 2008, ktorý nezvyšoval základné imanie v sume 4 281 976, rovnako ako aj peňažný vklad do zlúčenej spoločnosti IMMERGAS, s.r.o. v sume 168 767 Eur.

Spoločnosť v roku 2023 nevyplatila spoločníkovi žiadnu časť nerozdeleného zisku minulých rokov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	6	9	7	3	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	7	1	0	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie	165 970	0	0	0	165 970
Základné imanie	165 970	0			165 970
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	4 450 743	0	0	0	4 450 743
Zákonné rezervné fondy	17 593	0	0	0	17 593
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	17 593	0	0	0	17 593
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	9 960	0	0	0	9 960
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	9 960			0	9 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia	35 553	0	0	0	35 553
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	35 553	0	0	0	35 553
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10 677 050	0	0	3 238 746	13 915 797
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 677 050	0	0	3 238 746	13 915 797
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 238 746	2 997 233	0	-3 238 746	2 997 233
Spolu	18 595 615	2 997 233	0	0	21 592 849

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 9 7 3 3 8

DIČ 2 0 2 2 2 7 1 0 3 1

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 360 950	1 209 417
Zaplatené úroky	-29 737	
Prijaté úroky	2 445	
Zaplatená daň z príjmov	-667 632	-1 089 447
Vyplatené dividendy		
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	666 026	119 970
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	666 026	119 970
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 372 181	-1 110 377
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 583	2 079
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 370 598	-1 108 298
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-704 572	-988 328
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	4 343 931	5 332 259
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty prijaté zlúčením	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 639 359	4 343 931

IČO	3	6	6	9	7	3	3	8		
DIČ	2	0	2	2	2	7	1	0	3	1

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	3 470 722	3 823 021
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 146 688	1 146 688
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	-89 191	-28 166
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Rezervy	-67 874	63 716
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 583	-2 079
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 458 762	5 003 180
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 924 799	-2 210 604
Úbytok (prírastok) zásob	804 397	-3 131 772
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	-1 977 410	1 548 613
Peňažné toky z prevádzky	1 360 950	1 209 417

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.