

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

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 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 26. marca 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

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 2021 bol 123 (v účtovnom období 2020 bol 121).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 129, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 118 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 26. marca 2021 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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).

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

Spoločnosť pôsobí v sektore domácich zariadení, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

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 obstarávacia 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
Oceniteľné 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, urobia sa úpravy.

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 obstarávacia 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, urobia sa úpravy.

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,
- zastaralosť 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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

7. Finančné účty

Finančné účty tvoria 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. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 2021. 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 2022 až 2025.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nefakturované 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 poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné 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,

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) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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.

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. Cudzía 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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

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 2021 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 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách.

Hodnota prírastkov dlhodobého hmotného majetku spoločnosti v roku 2021 predstavovala sumu 667 tis. EUR. Z uvedenej sumy 23% investície smerovala do modernizácie výrobnéj a distribučnej haly, 21% do produktu, 10% softvéru, 15% do inovácií výrobných liniek, 14% na obnovu vozového parku a 10% do logistiky. K 31.12.2021 Spoločnosť eviduje 10% hodnoty investície ako rozpracovanú investíciu.

Spoločnosť neeviduje v roku 2021 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

Dlhodobý nehnuteľný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 8.000 tis. EUR (2020: 6 658 tis. EUR)

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

- Dlhodobý hmotný majetok 5 500 tis EUR. (2020: 544 tis EUR)

- Zásoby 8 000 tis. EUR + 4 000 tis Eur – plávajúca sadzba (2020: 7 750 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 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách.

Spoločnosť neeviduje v roku 2021 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách.

	Podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia	Vlastné imanie	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
						2021	2020
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 2021 ocenili obstarávacou cenou, pretože nebolo možné spoľahlivo určiť ich reálnu hodnotu.

Immergas Europe s.r.o.

Prehľad o pohybe neoběžného majetku

31.12.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Oprávky/Opravné položky				Zostatková cena	
	Majetok nadobudnutý zlučením				Presuny				31.12.2020	31.12.2021
	1.1.2021	EUR	EUR	EUR	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	66 930	0	10 925	0	0	0	0	55 752	18 360	22 103
Oceniteľné práva	213 775	0	0	0	213 775	0	0	213 775	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	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
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	280 705	0	10 925	0	0	7 182	0	269 527	18 360	22 103
Pozemky	34 440	0	0	0	0	0	0	0	34 440	34 440
Stavby	7 497 442	0	156 246	0	0	378 089	0	4 067 468	3 808 063	3 586 220
Samostatné huteľné vecí a súbory huteľných vecí	6 578 794	0	354 593	37 499	0	792 189	0	5 338 975	2 005 291	1 556 913
Pestovateľské celky trvalých porastov	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
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	258 311	0	66 210	0	193 138	57 958	0	251 096	65 173	73 425
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	26 026	0	53 739	0	0	0	0	0	26 026	79 765
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	14 395 013	0	630 788	37 499	8 456 020	1 228 236	26 717	9 657 539	5 938 993	5 330 763
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	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
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	3 320	0	0	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	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
Ostatné pôžičky	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
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	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
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	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
Dlhodobý finančný majetok spolu	3 320	0	0	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Neobežný majetok spolu	14 679 038	0	641 713	37 499	8 718 365	1 235 418	26 717	9 927 066	5 960 673	5 356 186

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

Immergas Europe s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2020

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Oprávky/Opravné položky				Zostatková cena	
	Majetok nadobudnutý				Majetok nadobudnutý				Majetok nadobudnutý	
	1.1.2020	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1.1.2020	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	53 676	0	13 254	0	0	66 930	0	48 570	11 339	18 360
Oceniteľné práva	213 775	0	0	0	0	213 775	0	213 775	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	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
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	267 451	0	13 254	0	0	280 705	0	262 345	11 339	18 360
Pozemky	34 440	0	0	0	0	34 440	0	0	34 440	34 440
Stavby	7 369 083	0	128 359	0	0	7 497 442	0	3 689 379	4 050 852	3 808 063
Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	6 238 557	0	356 257	16 020	0	6 578 794	16 020	4 573 503	2 430 838	2 005 291
Pestovateľské celky trvalých porastov	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
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	202 009	0	56 302	0	0	258 311	0	193 138	48 765	65 173
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	20 618	0	5 408	0	0	26 026	0	0	20 618	26 026
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	13 864 707	0	546 326	16 020	0	14 395 013	0	8 456 020	6 585 513	5 938 993
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	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
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	3 320	0	0	0	0	3 320	0	0	3 320	3 320
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	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
Ostatné pôžičky	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
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	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
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	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
Dlhodobý finančný majetok spolu	3 320	0	0	0	0	3 320	0	0	3 320	3 320
Neobežný majetok spolu	14 135 478	0	559 580	16 020	0	14 679 038	0	8 718 365	6 600 172	5 960 673

DIČ

IČO

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

IČO

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

DIČ

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

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Materiál	0	77 409	0	0	77 409
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	25 108	14 840	0	0	39 948
Poskytnuté preddavky na	0	0	0	0	0
Spolu	25 108	92 249	0	0	117 357

Spoločnosť po analýze zásob materiálu a tovaru, ktoré spoločnosť eviduje v súvahe k 31. decembru 2021, vytvorila opravnú položku k zásobám tovaru a materiálu vo výške 117 tis. EUR.

Uvedená opravná položka je tvorená zo zásady opatrnosti v dôsledku analýzy obratu jednotlivých položiek zásob.

5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	318	0	0	318	0
Spolu	318	0	0	318	0

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 nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	8.801.879	10.507.763
Pohľadávky po lehote splatnosti	359.480	1.377.075
Spolu	9.161.359	11.884.838

Na pohľadávky vo výške 1 000 000 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo. Úver k 31. decembru 2021 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. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	2 523 395	1 994 276
– odpočítateľné	2 523 395	1 994 276
– zdaniteľné		
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	529 913	418 798
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	529 913	418 798

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2021	529.913
Stav k 31. decembru 2020	418.798
Zmena	-111.115
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-111.115
– 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. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé	11 636	17 357
Náklady budúcich období - dlhodobé	14 207	19 784
Ostatné		
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	25 843	37 141
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	74 569	83 364
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	74 569	83 364
Spolu	100 412	120 505

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 165 970 EUR (k 31. decembru 2020: 165 970 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 3 088 592,17 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	3 088 592
Spolu	3 088 592

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 3 238 746 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 3 238 746 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 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy:	42.349	15.030	9.298	0	48.081
Krátkodobé rezervy, z toho:	80.025	85.986	73.456	0	92.555
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	69.637	77.341	69.637		77.341
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	69.637	77.341	69.637	0	77.341
Ostatné rezervy krátkodobé	10.388	8.645	3.819	0	15.214

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. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Závazky po lehote splatnosti	352.509	102.342
Závazky v lehote splatnosti	13.466.592	12.193.261
	13.819.101	12.295.603

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 2021 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	3.923.223	3.923.223	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	9.409.173	9.409.173	0	0
Závazky voči zamestnancom	191.303	191.303	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	153.038	153.038	0	0
Daňové záväzky a dotácie	142.364	142.364	0	0
	13.819.101	13.819.101	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 2020 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	2 990 316	2 990 316	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	8 969 297	8 969 297	0	0
Záväzky voči zamestnancom	101 619	101 619	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	74 438	74 438	0	0
Daňové záväzky a dotácie	159 933	159 933	0	0
	12 295 603	12 295 603	0	0

12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Stav k 1. januáru	8 393	9 108
Sociálny fond nadobudnutý v dôsledku zlúčenia	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	8 922	7 807
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-7 480	-8 522
Stav k 31. decembru	9 835	8 393

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:

	2021			2020		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 132 191			3 935 333		
z toho teoretická daň 21 %		867 760	21,00 %		826 420	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 658 184	558 219	13,51 %	2 106 724	442 412	11,24 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 006 758	-421 419	-10,20 %	-1 568 426	-329 369	-8,37 %
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	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	4 783 617	1 004 560	24,31 %	4 473 632	939 463	23,87 %
Splatná daň		1 004 560	24,31 %		939 463	23,87 %
Odložená daň		-111 115	-2,69 %		-92 721	-2,36 %
Celková vykázaná daň		893 445	21,62 %		846 742	21,52 %

Sadzba dane z príjmov v roku 2021 v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020: 21 %).

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	2021 EUR	2020 EUR
Výrobky		
Plynové kotly	52.974.501	42.853.949
Iné	0	0
	52.974.501	42.853.949
Tovar		
Dymovody	962.737	753.183
Iné	4.669.641	3.623.024
	5.632.378	4.376.207
Služby		
Nájomné	153.192	154.911
Iné	40.126	36.588
	193.318	191.499
Spolu	58.800.197	47.421.655

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 1 064 502 EUR (v roku 2020 zníženie 3 163 304 EUR).

	31. 12. 2021 EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR	Zmena stavu 2021 EUR	Zmena stavu 2020 EUR
Nedokončená výroba	304.079	268.189	200.248	35.890	67.941
Hotové výrobky	2.097.159	3.197.552	6.428.797	-1.100.393	-3.231.245
Spolu	<u>2.401.238</u>	<u>3.465.741</u>	<u>6.629.045</u>	-1.064.503	-3.163.304
Manká a škody				0	0
Zmena metódy oceňovania zásob				0	0
Ostatné				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-1.064.503	-3.163.304

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

	2021 EUR	2020 EUR
Náhrada škody od poisťovne	2.047	4.651
Výnosy z predaja odpadu	58.982	38.244
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Iné	0	867
Spolu	61.029	43.762

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

0	0
---	---

4. Osobné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Mzdy	1 764 442	1 556 010
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	470 157	386 820
Zdravotné poistenie	182 839	149 834
Sociálne zabezpečenie	225 719	191 508
Spolu	2 643 157	2 284 172

5. Kurzové zisky

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové zisky	2 744	7 123
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	2 744	7 123

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Výnosové úroky	1 282	2 235
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	1 282	2 235

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

	2021	2020
	EUR	EUR
Licenčné poplatky	1.994.110	1.574.011
Externá práca	893.220	440.367
Provízie z predaja	346.592	300.620
Služby za predaj a inštaláciu	332.438	416.121
Prenájom	74.961	59.053
Poradenstvo	116.743	127.440
Záručný servis	19.048	21.501
Audit a poradenstvo	16.047	15.780
Preprava predaného tovaru	64.607	46.227
Doprava	-3.982	-21.877
Iné	557.590	244.696
Spolu	4.411.374	3.223.939

V tabuľke sú zobrazené náklady na obstaranie prepravy, z ktorých väčšina bola refakturovaná. Refaktúracia predstavovala v roku 2021 sumu 152 950 EUR a v roku sumu 2020 156 496 EUR. Hodnota nákladov na prepravu v r. 2021 je teda 148 968 EUR. Z dôvodu neskršňovania nákladov a výnosov spoločnosť účtuje takúto refaktúraciu znížením nákladov.

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2021	2020
	EUR	EUR
Poistenie	45.963	57.151
Manká a škody	21.639	10.916
Iné	13.722	16.523
Spolu	81.323	84.590

9. Kurzové straty

	2021	2020
	EUR	EUR
Kurzové straty	4.920	2.535
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	4.920	2.535

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

	2021 EUR	2020 EUR
Nákladové úroky	0	0
Bankové poplatky	16 539	13 489
Iné	0	0
Spolu	16 539	13 489

11. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2021 EUR	2020 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	15.390	14.800
Daňové poradenstvo	2.160	2.160
Ostatné neauditorské služby	1.120	11.530
Spolu	18.670	28.490

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:

Región	2021 EUR				2020 EUR			
	Prenájom+ost. Služby	Plynové kotly	Dymovody + Tovar	Celkom 2021	Prenájom	Plynové kotly	Dymovody	Celkom 2020
Európa	193.318	30.840.302	5.284.286	36.317.906	191.499	29.240.246	4.062.166	33.493.911
Európa mimoEÚ		5.253.558	54.930	5.308.488		0	0	0
EXPORT		16.880.568	293.235	17.173.803		13.613.703	314.041	13.927.744
Celkom	193.318	52.974.428	5.632.451	58.800.197	191.499	42.853.949	4.376.207	47.421.655

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť neviduje 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 2021 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Vo februári 2022 konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou prerástol do vojnového konfliktu v dôsledku invázie ruských vojenských síl na Ukrajinu.

Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv konfliktu na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky. Dôsledky konfliktu v dlhodobom horizonte nie je možné v tejto chvíli predvídať.

Spoločnosť bude sledovať ďalší vývoj konfliktu a kde to bude možné, bude iniciovať vhodné protiopatrenia.

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 2021 a 2020 materská spoločnosť IMMERFIN SpA nemala žiadne transakcie so spoločnosťou Immergas Europe s.r.o.

Transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami:

	2021	2020
	EUR	EUR
Predaj plynových kotlov	26 394 843	23 456 276
Dymovody	64 869	54 057
Predaj materiálu	652 702	439 736
Výnosy spolu	27 112 414	23 950 069

	2021	2020
	EUR	EUR
Obstaranie dlhodobého majetku	4 401	102 839
Obstaranie materiálu	4 559 104	3 178 927
Nakúpené služby	197 418	279 974
Licenčné poplatky	1 994 110	1 574 011
Nákupy spolu	6 755 033	5 135 751

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 203 735	6 575 028
Majetok spolu	3 203 735	6 575 028

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	3.923.223	2.990.316
Záväzky spolu	3.923.223	2.990.316

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:

	2021 EUR	2020 EUR
Predaj materiálu	1.094.144	0
Výnosy spolu	1.094.144	0

	2021 EUR	2020 EUR
Konzultačné služby	111.039	110.863
Nákupy spolu	111.039	110.863

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Záväzky z obchodného styku	9 000	27 000
Majetok spolu	9 000	27 000

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 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

L. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
	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 účastín	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	14.588.457	0	7.000.000	3.088.592	10.677.050
Nerozdelený zisk minulých rokov	14.588.457	0	7.000.000	3.088.592	10.677.050
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3.088.592	3.238.746	0	-3.088.592	3.238.746
Spolu	22.356.868	3.238.746	7.000.000	0	18.595.615

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 2021 vyplatila spoločníkovi z nerozdeleného zisku minulých rokov sumu 7 000 000 EUR.

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 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
	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 účastín	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	14.225.490	0	2.500.000	2.862.967	14.588.457
Nerozdelený zisk minulých rokov	14.225.490	0	2.500.000	2.862.967	14.588.457
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2.862.967	3.088.592	0	-2.862.967	3.088.592
Spolu	21.768.276	3.088.592	2.500.000	0	22.356.868

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 2021

	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	6 494 327	8 732 698
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	1 282	2 235
Zaplatená daň z príjmov	-1 046 574	-524 365
Vyplatené dividendy	-7 000 000	-2 500 000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	-1 550 965	5 710 568
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-1 550 965	5 710 568
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-641 713	-559 580
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	13 800	9 929
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-627 913	-549 651
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	-2 178 878	5 160 917
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	7 511 137	2 350 220
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty prijaté zlúčením	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	5 332 259	7 511 137

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

	2021 EUR	2020 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	4.131.009	3.933.098
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1.235.419	1.188.652
Opravná položka k pohľadávkam	0	-318
Opravná položka k zásobám	92.249	19.948
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Rezervy	18.263	-9.670
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-3.019	499
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	5.473.921	5.132.209
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	2.789.067	-2.466.941
Úbytok (prírastok) zásob	-3.289.720	3.575.072
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	1.521.059	2.492.358
Peňažné toky z prevádzky	6.494.327	8.732.698

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.