

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 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. marca 2022.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

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 2022 bol 141 (v účtovnom období 2021 bol 123).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 142, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 129 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 28. marca 2022 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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
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, 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,

- 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.

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.

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. 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 účtovej 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 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 odpočítať 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.

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

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 vykázat 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 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 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách.

Hodnota prírastkov dlhodobého hmotného majetku spoločnosti v roku 2022 predstavovala sumu 1.107 tis. EUR. Z uvedenej sumy 20% investície smerovala do modernizácie budovy, 41% do novej výrobnéj linky na výrobu medziproduktu pre hlavnú výrobu, 12% do modernizácie produktu, 0,6% softvéru, 5,9% do IT, 8% do inovácií výrobných liniek, a 12,5% do logistiky. K 31.12.2022 Spoločnosť eviduje 83 tis. Eur ako rozpracovanú investíciu hlavne do modernizácie produktu.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

Dlhodobý nehnuteľný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou až do výšky 8.000 tis. EUR (2021: 8.000 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. (2021: 5 500 tis EUR)

- Zásoby 8 000 tis. EUR + 4 000 tis Eur – plávajúca sadzba (2021: 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 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách.

	Podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia	Vlastné imanie	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
						2022	2021
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 2022 ocenili obstarávacou cenou, pretože nebolo možné spoľahlivo určiť ich reálnu hodnotu.

Immergas Europe s.r.o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2022

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)						Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Majetok nadobudnutý zúčnením	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	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	77 855	0	7 014	8 744	0	76 125	55 752	8 036	8 744	0	55 044	22 103	21 081
Oceniteľné práva	213 775	0	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	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	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	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	291 630	0	7 014	8 744	0	289 900	269 527	8 036	8 744	0	268 819	22 103	21 081
Pozemky	34 440	0	0	0	0	34 440	0	0	0	0	0	34 440	34 440
Stavby	7 653 688	0	222 359	0	0	7 876 047	4 067 468	390 962	0	0	4 458 430	3 586 220	3 417 617
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	6 895 888	0	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	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	324 521	0	101 720	0	0	426 241	251 096	70 027	0	0	321 123	73 425	105 118
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	79 765	0	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	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	14 988 302	0	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	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	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	3 320	0	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	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	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	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	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	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	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	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	3 320	0	0	0	0	3 320	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Neobežný majetok spolu	15 283 252	0	1 110 377	224 458	0	16 169 171	9 927 066	1 146 689	224 458	0	10 849 297	5 356 186	5 319 874

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DČ	IČO			
	2	0	2	2
	2	2	7	1
	0	3	0	3
	3	1		8

Immergas Europe s.r.o.													
Prehľad o pohybe neobežného majetku													
31.12.2021													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)						Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2021	Majetok nadobudnutý zúčnením	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
	EUR	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	0
Softvér	66 930	0	10 925	0	0	77 855	48 570	7 182	0	0	55 752	18 360	22 103
Oceniteľné práva	213 775	0	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	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	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	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	280 705	0	10 925	0	0	291 630	262 345	7 182	0	0	269 527	18 360	22 103
Pozemky	34 440	0	0	0	0	34 440	0	0	0	0	0	34 440	34 440
Stavby	7 497 442	0	156 246	0	0	7 653 688	3 689 379	378 089		0	4 067 468	3 808 063	3 586 220
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	6 578 794	0	354 593	37 499	0	6 895 888	4 573 503	792 189	26 717	0	5 338 975	2 005 291	1 556 913
Pestovateľské celky trvalých porastov	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
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	258 311	0	66 210	0	0	324 521	193 138	57 958	0	0	251 096	65 173	73 425
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	26 026	0	53 739	0	0	79 765	0			0	0	26 026	79 765
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	14 395 013	0	630 788	37 499	0	14 988 302	8 456 020	1 228 236	26 717	0	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	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	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	3 320	0	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	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	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	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	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	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	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	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	3 320	0	0	0	0	3 320	0	0	0	0	0	3 320	3 320
Neobežný majetok spolu	14 679 038	0	641 713	37 499	0	15 283 252	8 718 365	1 235 418	26 717	0	9 927 066	5 960 673	5 356 186

Poznámky Úč PODV 3 - 01

0

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

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2022	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31. 12. 2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiál	77 409	0	19 122	0	58 287
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	39 948	0	9 044	0	30 904
Poskytnuté preddavky na	0	0	0	0	0
Spolu	117 357	0	28 166	0	89 191

Spoločnosť po analýze zásob materiálu a tovaru, ktoré spoločnosť eviduje v súvahe k 31. decembru 2022, vytvorila opravnú položku k zásobám tovaru a materiálu vo výške 89 tis. EUR.

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

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 nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	11 388 601	8 801 879
Pohľadávky po lehote splatnosti	167 697	359 480
Spolu	11 556 298	9 161 359

Na pohľadávky vo výške 1 000 000 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo. Úver k 31. decembru 2022 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. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	2 533 391	2 523 395
– odpočítateľné	2 533 391	2 523 395
– zdaniteľné		
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	532 012	529 913
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	532 012	529 913

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	532 012
Stav k 31. decembru 2021	529 913
Zmena	-2 099
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-2 099
– 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. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé	12 260	11 636
Náklady budúcich období - dlhodobé	8 630	14 207
Ostatné		
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	20 890	25 843
 Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	56 131	74 569
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	56 131	74 569
 Spolu	<u>77 021</u>	<u>100 412</u>

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 165 970 EUR (k 31. decembru 2021: 165 970 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 3 238 746,26 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	3 238 746
Spolu	<u>3 238 746</u>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 2 997 233 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2 997 233 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		Zúčtovanie	Zúčtovanie	Stav
	k 1.1.2022		(použitie)	(zrušenie)	k 31. 12. 2022
	EUR	Tvorba EUR	EUR	EUR	EUR
Dlhodobé rezervy:	48 081	41 030	10 394	0	78 717
Krátkodobé rezervy, z toho:	92 555	181 959	148 876	0	125 638
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	77 341	142 410	144 327		75 424
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	77 341	142 410	144 327	0	75 424
Ostatné rezervy krátkodobé	15 214	39 549	4 549	0	50 214

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. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	125 806	352 509
Závazky v lehote splatnosti	15 102 033	13 466 592
	15 227 839	13 819 101

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
Závazky 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
Závazky voči zamestnancom	143 128	143 128	0	0
Závazky 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

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 2021 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	3 923 223	3 923 223	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	9 409 173	9 409 173	0	0
Záväzky voči zamestnancom	191 303	191 303	0	0
Záväzky 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

12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Stav k 1. januáru	9 835	8 393
Sociálny fond nadobudnutý v dôsledku zlúčenia	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	10 115	8 922
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-15 900	-7 480
Stav k 31. decembru	4 050	9 835

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:

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 823 021			4 132 191		
z toho teoretická daň 21 %		802 834	21,00 %		867 760	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 640 614	554 529	14,50 %	2 658 184	558 219	14,60 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 521 314	-529 476	-13,85 %	-2 006 758	-421 419	-10,20 %
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 %
	3 942 321	827 887	21,66 %	4 783 617	1 004 560	25,40 %
Splatná daň		827 887	21,66 %		1 004 560	25,40 %
Odložená daň		-2 099	-0,05 %		-111 115	-2,91 %
Celková vykázaná daň		825 788	21,60 %		893 445	22,50 %

Sadzba dane z príjmov v roku 2022 v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 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:

	2022 EUR	2021 EUR
Výrobky		
Plynové kotly	58 101 218	52 974 501
Iné	0	0
	58 101 218	52 974 501
Tovar		
Dymovody	970 657	962 737
Iné	10 733 039	4 669 641
	11 703 696	5 632 378
Služby		
Nájomné	126 407	153 192
Iné	41 614	40 126
	168 021	193 318
Spolu	69 972 935	58 800 197

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 3 328 920 EUR (v roku 2021 zníženie 1 064 503 EUR).

	31. 12. 2022 EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR	Zmena stavu 2022 EUR	2021 EUR
Nedokončená výroba	509 012	304 079	268 189	204 933	35 890
Hotové výrobky	5 221 146	2 097 159	3 197 552	3 123 987	-1 100 393
Spolu	5 730 158	2 401 238	3 465 741	3 328 920	-1 064 503
Manká a škody				0	0
Zmena metódy oceňovania zásob				0	0
Ostatné				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				3 328 920	-1 064 503

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

	2022 EUR	2021 EUR
Náhrada škody od poisťovne	2 534	2 047
Výnosy z predaja odpadu	92 933	58 982
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Iné	0	0
Spolu	95 467	61 029

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

0 0

4. Osobné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	2 081 422	1 764 442
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	523 591	470 157
Zdravotné poistenie	203 619	182 839
Sociálne zabezpečenie	331 353	225 719
Spolu	3 139 985	2 643 157

5. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	136	2 744
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	136	2 744

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Výnosové úroky	0	1 282
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	0	1 282

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Licenčné poplatky	2 088 741	1 994 110
Externá práca	856 560	893 220
Provízie z predaja	414 629	346 592
Služby za predaj a inštaláciu	289 581	332 438
Prenájom	67 928	74 961
Poradenstvo	136 141	116 743
Záručný servis	43 656	19 048
Audit a poradenstvo	16 540	16 047
Preprava predaného tovaru	73 279	64 607
Doprava	113 317	-3 982
Iné	498 118	557 590
Spolu	4 598 490	4 411 374

V tabuľke sú zobrazené náklady na obstaranie prepravy, z ktorých väčšina bola refakturovaná. Refakturácia predstavovala v roku 2022 sumu 265 270 EUR a v roku sumu 2021 152 950 EUR. Hodnota nákladov na prepravu v r. 2022 je teda 186 596 EUR. Z dôvodu neskršňovania nákladov a výnosov spoločnosť účtuje takúto refakturáciu znížením nákladov.

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022	2021
	EUR	EUR
Poistenie	65 325	45 963
Manká a škody	23 639	21 639
Iné	19 682	13 722
Spolu	108 646	81 323

9. Kurzové straty

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové straty	3 534	4 920
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	3 534	4 920

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

	2022 EUR	2021 EUR
Nákladové úroky	0	0
Bankové poplatky	34 609	16 539
Iné	0	0
Spolu	34 609	16 539

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:

	2022 EUR	2021 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	17 370	15 390
Daňové poradenstvo	2 550	2 160
Ostatné neaudítorské služby	910	1 120
Spolu	20 830	18 670

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:

	2022				2021			
	EUR				EUR			
Región	Prenájom+ost. Služby	Plynové kotly	Dymovody + Tovar	Celkom 2022	Prenájom	Plynové kotly	Dymovody	Celkom 2020
Európa	168 020	28 650 249	5 992 016	34 810 285	193 318	30 840 302	5 284 286	36 317 906
Európa mimoEÚ		4 345 035	88 532	4 433 567		5 253 558	54 930	5 308 488
EXPORT		25 105 934	5 623 148	30 729 082		16 880 568	293 235	17 173 803
Celkom	168 020	58 101 218	11 703 696	69 972 934	193 318	52 974 428	5 632 451	58 800 197

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 2022 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Mesto Poprad iniciovali stretnutie účastníkov Priemyselného Parku Poprad za účelom vysporiadania vlastníckeho vzťahu k pozemkom.

Na stretnutí Mesto Poprad spochybnilo relevantnosť existujúcich zmlúv.

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 2022 transakcie s materskou účtovnou jednotkou boli v sume 3.266 eur. Transakcia sa týkala re fakturácie poistenia a nákladov na software. V r. 2021 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:

	2022 EUR	2021 EUR
Predaj plynových kotlov	31 055 315	26 394 843
Dymovody	73 440	64 869
Predaj materiálu	805 018	652 702
Výnosy spolu	31 933 773	27 112 414

	2022 EUR	2021 EUR
Obstaranie dlhodobého majetku	230 921	4 401
Obstaranie materiálu	5 721 077	4 559 104
Nakúpené služby	123 777	197 418
Licenčné poplatky	2 088 741	1 994 110
Nákupy spolu	8 164 516	6 755 033

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 622 897	3 203 735
Majetok spolu	1 622 897	3 203 735

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Záväzky z obchodného styku	3 811 818	3 923 223
Záväzky spolu	3 811 818	3 923 223

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:

	2022 EUR	2021 EUR
Predaj materiálu	3 210 375	1 094 144
Výnosy spolu	3 210 375	1 094 144

	2022 EUR	2021 EUR
Konzultačné služby	112 173	111 039
Nákupy spolu	112 173	111 039

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Záväzky z obchodného styku	9 000	9 000
Majetok spolu	9 000	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 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 1.1.2022	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 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	0	3 238 746	17 827 204
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	22 507 022	2 997 233	0	0	25 504 256

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 2022 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 1.1.2021	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 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	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

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 2022

	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 209 417	6 494 327
Zaplatené úroky		0
Prijaté úroky		1 282
Zaplatená daň z príjmov	-1 089 447	-1 046 574
Vyplatené dividendy		-7 000 000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	119 970	-1 550 965
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	119 970	-1 550 965
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 110 377	-641 713
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 079	13 800
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 108 298	-627 913
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	-988 328	-2 178 878
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 332 259	7 511 137
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty prijaté zlúčením	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 343 931	5 332 259

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

	2022 EUR	2021 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	3 823 021	4 131 009
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 146 688	1 235 419
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	-28 166	92 249
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Rezervy	63 716	18 263
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-2 079	-3 019
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	5 003 180	5 473 921
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-2 210 604	2 789 067
Úbytok (prírastok) zásob	-3 131 772	-3 289 720
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	1 548 613	1 521 059
Peňažné toky z prevádzky	1 209 417	6 494 327

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.