

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Messer Tatragas, spol. s r.o.
Chalupkova 9
819 44 Bratislava

2. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Messer Tatragas, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 30. novembra 1990 a zapísaná do obchodného registra 3. decembra 1990 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 278/B).

Dňa 1.11.2020 sa Spoločnosť zlúčila so svojou 100% dcérskou spoločnosťou Messer Slovensko, s.r.o., ktorá tým zanikla bez likvidácie. Na Spoločnosť, ako na právneho nástupcu, prešli zo zaniknutej spoločnosti všetky práva a povinnosti, a to vrátane dodávateľsko-odberateľských a pracovnoprávných vzťahov. Zanikajúca spoločnosť Messer Slovensko, s.r.o. zostavila k 31.10.2020 mimoriadnu účtovnú závierku. Majetok a záväzky zaniknutej spoločnosti boli prevzaté v reálnych hodnotách.

3. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- obchodná a sprostredkovateľská činnosť s tovarmi v rozsahu voľnej živnosti,
- skladovanie a doprava technických plynov (ďalej len TP),
- prenájom zariadení, vrátane zásobníkov na používanie TP,
- opravy a predaj lekárskeho prístrojov a nástrojov a zdravotníckych potrieb,
- odborné prehliadky a odborné skúšky tlakových zariadení,
- výroba priemyselných plynov.

4. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	144	137
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	145	140
počet vedúcich zamestnancov	21	21

5. 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.

6. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

7. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 5. mája 2023.

8. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 8. augusta 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 24. novembra 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Ing. Michal Paľa
Prokuristi	Ing. Rastislav Jakubec Ing. Peter Mikula

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti v roku 2023 bola takáto:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Messer SE & Co. KGaA	3 979 286	99,9	99,9
Messer Austria GmbH	3 983	0,1	0,1
Spolu	3 983 269	100,0	100,0

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Messer SE & Co. KGaA, Messer-Platz 1, D-65812 Bad Soden am Taunus, a táto aj zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Messer. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti alebo v sídle spoločnosti Messer Tatragas, spol. s r. o., Bratislava.

Spoločnosť k 31. decembru 2023 nie je materskou účtovnou jednotkou.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) 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.

(b) 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

(c) 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.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom došlo k uvedeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 € a nižšia, sa odpisuje po dobu 2 rokov od uvedenia do používania.

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	3 - 4	Lineárna	25 - 33,3
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	2	Lineárna	50
Oceniteľné práva	15	Lineárna	6,67
Goodwill	5	Lineárna	20
Zákaznícke vzťahy	10 - 19	Lineárna	5,26 – 10

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, v ktorom došlo k uvedeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 € a nižšia, sa odpisuje po dobu 2 rokov od uvedenia do používania. 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 %
Budovy, haly a stavby	20 - 40	Lineárna	2,5 – 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	Lineárna	5 – 25
Dopravné prostriedky	4 až 10	Lineárna	10 – 25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 – 20	Lineárna	5 - 10
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	Lineárna	50

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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,
- zastaranosť produktov.

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

(d) 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.

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže ako dlhodobý finančný majetok v deň splatenia príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň odovzdania príspevku spoločníkom.

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.

(e) 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, poisťné, provízie, a pod.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (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 znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(f) Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

(g) 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.

(h) Finančné účty

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

(i) 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.

(j) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod E.n. 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 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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

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.

(k) 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv 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.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

(l) Záväzky

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

(m) 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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné nad rámec Zákonníka práce podľa počtu rokov, ktoré zamestnanec odpracoval v Spoločnosti.

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poisťno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(n) 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 odpočítavať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(o) 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.

(p) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(q) 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).

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.

(r) 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.

(s) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelaný 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 účtovnom období 2022 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(t) 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

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 41 a 42.

Spoločnosť obstarala v priebehu roka 2013 právo na nákup kvapalného kyslíka a kvapalného dusíka zo spoločnosti Messer Austria v hodnote 12 300 000 EUR, pričom toto právo sa odpisuje rovnomerne počas 15 rokov. Nákup tohto práva bol v plnej výške financovaný úverom poskytnutým spoločnosťou Messer Group.

Pri zlúčení dňa 1.11.2020 so spoločnosťou Messer Slovensko, s.r.o. prevzala Spoločnosť majetok zanikajúcej spoločnosti, ktorý bol ocenený v reálnych hodnotách. V dôsledku zlúčenia vznikol Goodwill, ktorý bol v účtovníctve Spoločnosti zaúčtovaný do dlhodobého nehmotného majetku. Goodwill bude využívaný a odpisovaný rovnomerne počas nasledujúcich 5 rokov.

Spôsob výpočtu Goodwillu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Podiel Messer Tatragas spol s r.o. v zanikajúcej spoločnosti k rozhodnému dňu	8 358 156
Vlastné imanie zanikajúcej spoločnosti	-1 883 348
Goowill pred úpravou	6 474 808
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou v zanikajúcej spoločnosti do nadobudnutia podielu	5 303 000
Goodwill – upravený	1 171 808

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 20 000 000 € (2022: 20 000 000 €). Spoločnosť má poistené riziko prerušenia prevádzky až do výšky 15 000 000 € (2022: 15 000 000 €). Spoluúčasť je pri týchto poisteniach vo výške 2 500 000 EUR.

2. Zásoby

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	66 581	0	0	30 708	35 873
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	66 581	0	0	30 708	35 873

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

3. Údaje o zákazkovej výrobe

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	821 589
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2023	710 194
Zisk vykázaný k 31. decembru 2023	111 395
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	-182 491

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 918 715	916 000	477 000	159 026	2 198 689
Iné pohľadávky	3 506	0	0	0	3 506
Spolu	1 922 221	916 000	477 000	159 026	2 202 195

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 nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok (okrem odloženej daňovej pohľadávky) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	10 624 038	10 731 404
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 970 196	2 722 660
Spolu	13 594 234	13 454 064

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou hodnotou		
– odpočítateľné	9 202 176	8 652 922
– zdaniteľné	-3 019 661	-2 449 528
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	528 136	1 401 149
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	1 409 237	1 596 954
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	1 409 237	1 596 954

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

Stav k 31. decembru 2023	1 409 237
Stav k 31. decembru 2022	1 596 954
Zmena	-187 717
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-187 717
– zaúčtované do vlastného imania	0
– iné - prevedené v dôsledku zlúčenia	0

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem termínovaného vkladu vo výške 105 385 EUR, ktorý je splatný 16. januára 2024.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pokladnica, ceniny	35 286	28 807
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 923 852	3 809 651
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	31 343	33 508
Spolu	2 990 481	3 871 966

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	49 982	19 359
Poistenie	32 326	2 168
Členský príspevok	20 755	19 168
Ostatné	-3 099	-1 977
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	49 982	19 359

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 3 983 269 EUR (k 31. decembru 2022: 3 983 269 EUR)

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 5 594 087 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	35 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdelného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	5 559 087
Iné	0
Spolu	5 594 087

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 - zisku vo výške 7 643 151 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je, že zisk bude v celej výške rozdelený spoločníkom.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5% z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10% základného imania.

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

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	423 008	668	0	0	423 676
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	423 008	668	0	0	423 676
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	423 008	668	0	0	423 676
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 237 302	7 274 774	3 091 156	4 146 146	7 274 774
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	146 789	191 654	140 363	6 426	191 654
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	146 789	191 654	140 363	6 426	191 654
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Nevýhodne zmluvy	458 465	80 000	0	458 465	80 000
Pokuty	1 258 200	625 000	472 061	786 139	625 000
Odmeny pracovníkom	754 450	1 383 000	566 786	187 664	1 383 000
Poradenstvo a marketing (projekt ATLAS - fúzia)	30 000	1 270 120	13 500	16 500	1 270 120
Licenčné poplatky	448 000	92 000	0	448 000	92 000
Nájom oceľových fliaš	295 000	300 000	267 325	27 675	300 000
Predaný tovar	1 210 915	739 000	150 703	1 060 212	739 000
Dofaktúracia - Hoyer, Hofer	494 000	250 000	0	494 000	250 000
Zľavy z ceny - dobropisy	550 000	300 000	111 867	438 133	300 000
Overenie účtovnej závierky a výročnej správy	14 000	25 000	6 817	7 183	25 000
Prepravné služby	510 083	520 000	440 900	69 183	520 000
Provízie za predaj fliaš	70 000	80 000	48 195	21 805	80 000
Dátové a telekom. služby	9 000	20 000	6 512	2 488	20 000
Spotrebované energie	575 200	594 000	481 218	93 982	594 000
Opravy a udržiavanie	34 200	156 000	34 200	0	156 000
Nájomné za priestory a zariadenia	20 000	15 000	12 339	7 661	15 000
Iné	359 000	634 000	338 370	20 630	634 000
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	7 090 513	7 083 120	2 950 793	4 139 720	7 083 120

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Nevyfakturované dodávky obsahujú aj nevyfakturované dodávky na zásoby vykázané bez vplyvu na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Závazky

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

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 928 428	2 248 533
Závazky v lehote splatnosti	5 281 476	4 363 580
	7 209 904	6 612 113

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 510 938	1 510 938	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	4 166 653	4 166 653	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	290 370	290 370	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	217 994	217 994	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 023 595	1 023 595	0	0
Iné záväzky	354	354	0	0
	7 209 904	7 209 904	0	0

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	1 892 913	1 892 913	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 791 895	3 791 895	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	261 368	261 368	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	195 529	195 529	0	0
Daňové záväzky a dotácie	470 011	470 011	0	0
Iné záväzky	397	397	0	0
	6 612 113	6 612 113	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 674	11 863
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	55 641	59 620
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	35 000	25 000
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>90 641</i>	<i>84 620</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>92 810</i>	<i>78 809</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	15 505	17 674

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

12. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023 EUR	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022 EUR
Dlhodobé pôžičky						
Messer Finance S.A.	EUR	5,01%	2025	15 500 000	15 500 000	18 000 000
Dlhodobé pôžičky spolu				15 500 000	15 500 000	18 000 000
Krátkodobé pôžičky						
Messer Finance S.A.	EUR	1,81%	2023	0	0	2 500 000
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0	2 500 000
Krátkodobé finančné výpomoci						
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				0	0	0
Spolu				15 500 000	15 500 000	20 500 000

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	2 500 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	15 500 000	18 000 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	15 500 000	20 500 000

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Nájomné	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	165 987	169 186
Nájomné	165 987	169 186
Spolu	165 987	169 186

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň v %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	9 848 057		100,00 %	7 262 008		100,00 %
teoretická daň 21%		2 068 092	21,00 %		1 525 022	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	9 007 749	1 891 627	19,21 %	8 306 176	1 744 297	24,02 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-8 377 136	-1 759 199	-17,86 %	-8 847 584	-1 857 993	-25,59 %
Využitie daňovej straty	-873 013	-183 333	-1,86 %	-983 121	-206 455	-2,84 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	9 605 657	2 017 187	20,48 %	5 737 479	1 204 871	16,59 %
Splatná daň z príjmov		2 017 187	20,48 %		1 204 871	16,59 %
Odložená daň z príjmov		187 717	1,91 %		410 866	5,66 %
Celková daň z príjmov		2 204 904	22,39 %		1 615 737	22,25 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala - daňové straty nadobudnuté v dôsledku zlúčenia (Spoločnosť ako nástupníka spoločnosť)	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov - odložená daň týkajúca sa zlúčenia k 1.1.2020 s dcérskou spoločnosťou		

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky a tovar		
Plyny	53 210 147	46 485 626
Zdrav. a tech. material	193 852	258 002
	53 403 999	46 743 628
Služby		
Prenájom obalov	14 736 804	11 226 945
Transport	83 718	67 255
Iné	904 857	3 248 127
	15 725 379	14 542 327
Spolu	69 129 378	61 285 955

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2023 EUR	2022 EUR
Aktivácia tovaru - kvapaliny	2 535 502	3 381 462
Aktivácia tovaru - fľaše	1 548 441	1 165 594
Spolu	4 083 943	4 547 056

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 EUR	2022 EUR
Refakturácia pers. nákladov	332 313	117 404
Zmluvné a ostatné pokuty	79 772	88 292
Upomienkový poplatok	95 461	90 407
Výnosy z preplatkov	558	7 296
Iné	46 737	97 408
Spolu	554 841	400 806

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Osobné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	5 091 433	4 211 936
Sociálne poistenie	1 198 101	1 103 960
Zdravotné poistenie	463 872	423 976
Sociálne zabezpečenie	203 632	230 855
Spolu	6 957 038	5 970 727

5. Kurzové zisky

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové zisky	0	1 241
Spolu	0	1 241

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
Výnosové úroky	2	64
Spolu	2	64

7. Náklady na poskytnuté služby

	2023 EUR	2022 EUR
Doprava TP k zákazníkom	5 743 548	6 339 960
Prenájom oceľových fliaš	3 200 032	3 041 751
Nákup licencií	1 316 288	1 599 441
Provízie za predaj TP	621 987	605 682
Práce a služby výpočtovej techniky	634 457	683 612
Manažérske služby	1 211 781	851 327
Operatívny leasing	267 741	261 249
Opravy a udržiavanie	871 759	543 817
Poradenstvo a marketing	946 313	60 157
Nájomné za priestory a zariadenia	445 801	406 938
Strážna služba	156 291	160 293
Reklama	52 799	45 686
Telekom. služby, dátové spojenia	29 423	32 113
Cestovné	101 487	56 118
Poštovné	28 394	48 420
Upratovanie	69 373	59 409
Školenia	16 826	11 246
Pohostenie	90 689	75 253
Personálny leasing	26 100	20 800
Audit a poradenstvo	32 301	32 769
Ostatný audit a poradenstvo	19 819	18 257
Ostatné	1 433 028	910 642
Spolu	17 316 238	15 864 941

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Poistenie majetku, vozidiel a ost.	163 825	175 636
Dary	8 900	22 650
Zmluvné pokuty a penále, ostatné pokuty	-126 414	625 271
Iné	-268 736	-187 878
Spolu	-222 425	635 679

9. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	828	2 358
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	828	2 358

10. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky - úroky z úveru	588 918	337 334
Bankové poplatky - vedenie účtov	11 584	13 751
Ostatné finančné náklady	0	1
Spolu	600 502	351 086

11. Náklady za audit a poradenstvo

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	32 301	32 769
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	32 301	32 769

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2023 EUR	2022 EUR
Slovenská republika	Plyny	50 381 801	43 283 070
	Zdrav. a tech. material	193 852	258 002
	Prenájom obalov	12 240 427	9 215 553
	Iné služby	703 425	3 027 663
	Spolu	63 519 506	55 784 288
Česká republika	Plyny	375 541	542 699
	Iné služby	2 274	90 019
	Spolu	377 815	632 718
Nemecko	Prenájom obalov	2 496 377	2 011 392
	Iné služby	31 911	42 007
	Spolu	2 528 288	2 053 399
Maďarsko	Plyny	159 058	207 992
	Iné služby	0	151
	Spolu	159 058	208 143
Rakúsko	Plyny	435 093	1 964 817
	Transport	83 718	67 255
	Iné služby	0	31 384
	Spolu	518 811	2 063 456
Poľsko	Plyny	167 065	395 056
	Iné služby	28 876	9 620
	Spolu	195 941	404 676
Ostatné	Plyny	1 691 589	91 993
	Zdrav. a tech. material	0	0
	Iné služby	138 371	47 282
	Spolu	1 829 960	139 275
Spolu	Plyny	53 210 147	46 485 626
	Zdrav. a tech. material	193 852	258 002
	Prenájom obalov	14 736 804	11 226 945
	Transport	83 718	67 255
	Iné služby	904 857	3 248 127
	Spolu	69 129 379	61 285 955

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. 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.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má časť výrobných priestorov v nájme od tretej osoby. Ročné nájomné predstavuje 18 000 €,
- Spoločnosť má časť výrobných priestorov a zariadení v nájme od spriaznenej osoby (sesterská spoločnosť). Ročné nájomné predstavuje 30 000 €.

3. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlá. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu 3 až 5 rokov, končiacie v roku 2028.

Platby operatívneho lízingu

€

2024	243 625
2025	181 021
2026	151 670
2027	72 778
2028	25 797
	674 892

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 Messer Group GmbH.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023 EUR	2022 EUR
Poskytnuté logistické služby	31 911	33 548
Výnosy spolu	31 911	33 548
	2023 EUR	2022 EUR
Nákup licencií	1 300 360	1 142 020
Manažérske služby	1 211 781	851 327
IT služby	458 062	464 154
Nákladové úroky z prijatých úverov	588 918	337 335
Ostatne služby	60 714	70 302
Nákupy spolu	3 619 835	2 865 138
	2023 EUR	2022 EUR
Prijatie krátkodobej pôžičky od materskej spoločnosti	3 500 000	3 000 000
Spĺátka prijatej krátkodobej pôžičky od materskej spoločnosti	8 500 000	1 000 000

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 500	1 500
Ostatné pohľadávky	37 043	0
Majetok spolu	38 543	1 500
	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	393 149	122 466
Záväzky z prijatého úveru	15 500 000	20 500 000
Záväzky spolu	15 893 149	20 622 466

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

	2023	2022
	EUR	EUR
Prenájom a údržba oceľových fliaš sesterskej organizácii	2 496 377	2 011 392
Predaj tovaru	1 198 101	1 961 777
Predaj služieb	184 155	186 015
Predaj majetku	28 200	16 733
Výnosy spolu	3 906 833	4 175 917
	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup tovaru	14 713 361	14 242 422
Nájom oceľových fliaš	3 194 140	2 746 751
Nákup služieb	559 416	527 538
Nákup dlhodobého hmotného majetku	79 252	41 335
Nájom výrobných priestorov a zariadení	30 000	30 000
Nákupy spolu	18 576 169	17 588 046

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými spoločnosťami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	418 204	286 599
Pohľadávky z predaja majetku	0	0
Majetok spolu	418 204	286 599
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Závazky z obchodného styku	1 515 839	1 782 080
Závazky spolu	1 515 839	1 782 080

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 21 a v roku 2022 bol 21.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 618 859	1 320 773
Doplnkové dôchodkové poistenie	35 218	33 649
Spolu	1 654 077	1 354 422

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

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

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	3 983 269	0	0	0	3 983 269
Základné imanie	3 983 269	0			3 983 269
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	2 397	0	0	0	2 397
Zákonné rezervné fondy	398 328	0	0	0	398 328
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	398 328	0	0	0	398 328
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	122 688	0	0	0	122 688
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	122 688			0	122 688
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	13 278 609	0	5 600 000	5 559 087	13 237 696
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 278 609	0	5 600 000	5 559 087	13 237 696
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	5 594 087	7 643 151	35 000	-5 559 087	7 643 151
Spolu	23 379 378	7 643 151	5 635 000	0	25 387 529

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie 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	3 983 269	0	0	0	3 983 269
Základné imanie	3 983 269	0	0	0	3 983 269
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	2 397	0	0	0	2 397
Zákonné rezervné fondy	398 328	0	0	0	398 328
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	398 328	0	0	0	398 328
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	122 688	0	0	0	122 688
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	122 688			0	122 688
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	13 714 706	0	4 967 236	4 531 139	13 278 609
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 714 706	0	4 967 236	4 531 139	13 278 609
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 556 139	5 594 087	25 000	-4 531 139	5 594 087
Spolu	22 777 527	5 594 087	4 992 236	0	23 379 378

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	8	5	8	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	9	3	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023 EUR	2022 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	15 702 692	9 544 190
Zaplatené úroky	-526 762	-361 280
Prijaté úroky	2	64
Zaplatená daň z príjmov	-1 962 676	-2 713 696
Vyplatené dividendy	-5 600 000	-5 000 000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	7 613 256	1 469 278
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	7 613 256	1 469 278
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 501 625	-3 234 259
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	6 884	8 205
Obstaranie podielu v drárskej spoločnosti	0	0
Poskytnutie pôžičky dcérskej spoločnosti	0	0
Vrátenie pôžičky	0	0
Príspevok do kapitálového fondu dcérskej spoločnosti	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 494 741	-3 226 054
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky prijatých úverov	-8 500 000	-1 000 000
Prijatie úverov	3 500 000	3 000 000
Splátky z poskytnutých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-5 000 000	2 000 000
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-881 485	243 224
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 871 966	3 628 742
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 990 481	3 871 966

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	8	5	8	5	2		
DIČ	2	0	2	0	2	9	3	2	2	0

Peňažné toky z prevádzky

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	10 436 972	7 632 915
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	4 960 428	4 720 152
Opravná položka k pohľadávkam	279 974	-629 441
Opravná položka k zásobám	-30 708	-20 927
Opravná položka k IM	0	-150 000
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	38 139	473 941
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 227	-7 243
Pridel do socialneho fondu zo zisku	-35 000	-25 000
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	15 644 578	11 994 397
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	767 302	21 562
Úbytok (prírastok) zásob	-275 778	-46 310
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-433 410	-2 425 459
Peňažné toky z prevádzky	15 702 692	9 544 190

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (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.