

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 Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 278/B).

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.

4. Počet zamestnancov

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

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	125	126
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	123	125
počet vedúcich zamestnancov	22	22

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 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

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 potenciálni 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 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 11. mája 2017.

8. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 bola uložená do registra účtovných závierok 30. marca 2017.

9. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 11. mája 2017 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

Mag. Michael Holy
Ing. Michal Paľa

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

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti v roku 2017 bola takáto:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
MESSER Group GmbH	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 Group GmbH, Otto-Volger Strasse 3c, D-65843 Sulzbach 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.

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.

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.

(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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 € a nižšia, sa odpisuje po dobu 2 rokov od uvedenia do používania.

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

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

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 obstarávacía 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
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	Lineárna	50

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) Zásoby

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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 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.

(e) 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.

(f) 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.

(g) Finančné účty

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

(h) 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.

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) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

(j) 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 reklamácii 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.

(k) 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.

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

(l) 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.

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

(m) Odložené dane

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

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

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.

(n) 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.

(o) 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.

(p) Cudzí 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.

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 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.

(q) 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.

(r) 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 účtovnom období 2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(s) 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 2017 do 31. decembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 40 a 41.

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.

Spoločnosť neeviduje v roku 2017 dlhodobý nehmotný alebo hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2016: žiadny).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 20 000 000 € (2016: 20 000 000 €). Spoločnosť má dohodnutú spoluúčasť vo výške 100 000 € pri každej poistnej udalosti.

Spoločnosť má poistené riziko prerušenia prevádzky až do výšky 15 000 000 € (2016: 15 000 000 €). Pri tomto poistení je dohodnutá spoluúčasť až do výšky 500 000 € v závislosti od výšky vzniknutej škody.

2. Zásoby

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

	Stav k 1.1.2017 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2017 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	61 582	7 000	0	0	68 582
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	61 582	7 000	0	0	68 582

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.

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

Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	562 325
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2017	491 252
Zisk vykázaný k 31. decembru 2017	71 073
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - záväzok (čistá hodnota zákazky)	198 765

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2017 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 546 659	126 456	27 239	45 599	1 600 277
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	3 506	0	0	0	3 506
Spolu	1 550 165	126 456	27 239	45 599	1 603 783

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.

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

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

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	5 004 770	3 934 540
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 524 552	2 472 534
Spolu	7 529 322	6 407 074

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou hodnotou		
– odpočítateľné	2 130 676	2 377 540
– zdaniteľné	-1 539 893	-1 271 260
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	124 064	232 319
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	124 064	232 319

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2017	124 064
Stav k 31. decembru 2016	232 319
Zmena	-108 255
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-108 255
– zaúčtované do vlastného imania	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 5 695 EUR, ktorý je splatný 17. januára 2018 a termínovaného vkladu vo výške 99 481 EUR, ktorý je splatný 4. apríla 2018.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

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

Názov položky	31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR
Pokladnica, ceniny	30 225	32 045
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 079 177	1 267 631
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	25 658	27 306
Spolu	1 135 060	1 326 982

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	43 351	40 955
Poistenie	32 398	32 268
Členský príspevok	7 677	7 109
Ostatné	3 276	1 578
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	43 351	40 955

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2017 je 3 983 269 EUR (k 31. decembru 2016: 3 983 269 EUR)

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 3 179 019 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	15 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	3 164 019
Iné	0
Spolu	3 179 019

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017 - zisku vo výške 3 204 926 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 15 000 EUR,
- vyplatenie dividend 3 189 926 EUR.

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

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

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2017 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	209 919	95 425	4 436	0	300 908
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	209 919	95 425	4 436	0	300 908
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	209 919	95 425	4 436	0	300 908
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 454 716	1 313 983	781 468	673 248	1 313 983
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	73 116	106 224	73 116	0	106 224
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	73 116	106 224	73 116	0	106 224
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Odmeny pracovníkom	352 000	349 659	236 458	115 542	349 659
Predaný tovar	120 000	25 000	0	120 000	25 000
Dofaktúracia - Hoyer, Hofer	220 000	160 000	0	220 000	160 000
Zľavy z ceny - dobropisy	140 000	110 000	134 819	5 181	110 000
Overenie účtovnej závierky a výročnej správy	9 000	9 000	8 440	560	9 000
Prepravné služby	243 000	257 000	187 314	55 686	257 000
Provízie za predaj fliaš	60 000	35 000	25 269	34 731	35 000
Dátové a telekom. služby	11 000	9 000	1 395	9 605	9 000
Spotrebované energie	16 000	19 000	11 771	4 229	19 000
Opravy a udržiavanie	10 000	28 000	1 256	8 744	28 000
Nájomné za priestory a zariadenia	10 000	6 000	4 391	5 609	6 000
Likvidácia obalov	72 000	80 000	72 000	0	80 000
Iné	118 600	120 100	25 239	93 361	120 100
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 381 600	1 207 759	708 352	673 248	1 207 759

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:

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 110 959	836 735
Závazky v lehote splatnosti	3 118 974	2 740 872
	4 229 933	3 577 607

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 2017 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	1 331 687	1 331 687	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 233 903	2 233 903	0	0
Čistá hodnota zákazky	198 765	198 765	0	0
Závazky voči zamestnancom	154 394	154 394	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	118 256	118 256	0	0
Daňové záväzky a dotácie	192 383	192 383	0	0
Iné záväzky	545	545	0	0
	4 229 933	4 229 933	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 2016 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	1 120 391	1 120 391	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 910 348	1 910 348	0	0
Čistá hodnota zákazky	62 240	62 240	0	0
Závazky voči zamestnancom	175 707	175 707	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	124 012	124 012	0	0
Daňové záväzky a dotácie	183 202	183 202	0	0
Iné záväzky	1 707	1 707	0	0
	3 577 607	3 577 607	0	0

11. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené 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. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 073	9 666
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	36 478	35 172
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	15 000	15 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>51 478</i>	<i>50 172</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>52 007</i>	<i>50 765</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 544	9 073

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 31.12.2017	Suma istiny v eurách k 31.12.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Messer Finance S.A.	EUR	3,40%	2019	12 500 000	12 500 000	10 000 000
Dlhodobé pôžičky spolu				12 500 000	12 500 000	10 000 000
Krátkodobé pôžičky						
Messer Finance S.A.	EUR	3,40%	2017			3 500 000
Messer Finance S.A.	EUR	3,40%	2018	1 000 000	1 000 000	0
Krátkodobé pôžičky spolu				1 000 000	1 000 000	3 500 000
Krátkodobé finančné výpomoci						
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				0	0	0
Spolu				13 500 000	13 500 000	13 500 000

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. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	1 000 000	3 500 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	12 500 000	10 000 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	13 500 000	13 500 000

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	190	116
Nájomné	190	116
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	159 598	154 748
Nájomné	159 598	154 748
Spolu	159 788	154 864

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:

	2017			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
	EUR	EUR		EUR	EUR	
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 146 584		100,00 %	4 205 432		100,00 %
teoretická daň 21%		870 783	21,00 %		925 195	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 335 752	490 508	11,83 %	2 599 576	571 907	13,60 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 513 751	-527 888	-12,73 %	-2 134 565	-469 604	-11,17 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
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	3 968 586	833 403	20,10 %	4 670 443	1 027 498	24,43 %
Splatná daň z príjmov		833 403	20,10 %		1 027 504	24,43 %
Odložená daň z príjmov		108 255	2,61 %		-1 091	-0,03 %
Celková daň z príjmov		941 658	22,71 %		1 026 413	24,41 %

Suma odloženej daňovej pohľadávky v porovnateľnom účtovnom období vo výške 1 091 EUR obsahuje aj odloženú daň účtovanú ako náklad z dôvodu zmeny sadzby dane vo výške 6 831 EUR.

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2017 EUR	2016 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	6 831
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	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
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2016: 22 %).

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

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22% na 21%. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

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:

	2017 EUR	2016 EUR
Výrobky a tovar		
Plyny	21 353 217	20 413 635
Zdrav. a tech. material	123 215	100 434
	21 476 433	20 514 069
Služby		
Prenájom obalov	7 437 595	7 093 475
Transport	328 641	230 910
Iné	873 264	681 051
	8 639 500	8 005 436
Spolu	30 115 933	28 519 505

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2017 EUR	2016 EUR
Aktivácia tovaru - kvapaliny	736 096	281 014
Aktivácia tovaru - fľaše	1 233 930	1 111 302
Spolu	1 970 026	1 392 316

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2017 EUR	2016 EUR
Refakturácia pers. nákladov	109 161	93 332
Zmluvné a ostatné pokuty	16 959	32 113
Upomienkový poplatok	45 256	43 384
Výnosy z preplatkov	11 542	12 820
Iné	49 312	30 815
Spolu	232 230	212 464

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

	2017 EUR	2016 EUR
Mzdy	2 919 431	2 736 243
Sociálne poistenie	752 267	669 249
Zdravotné poistenie	292 290	246 806
Sociálne zabezpečenie	213 255	158 500
Spolu	4 177 243	3 810 798

5. Kurzové zisky

	2017 EUR	2016 EUR
Kurzové zisky	67	281
Spolu	67	281

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2017 EUR	2016 EUR
Výnosové úroky	535	430
Spolu	535	430

7. Náklady na poskytnuté služby

	2017 EUR	2016 EUR
Doprava TP k zákazníkom	3 717 604	3 436 269
Prenájom oceľových fliaš	2 055 583	1 922 500
Nákup licencií	552 488	521 582
Provízie za predaj TP	431 860	420 030
Práce a služby výpočtovej techniky	525 271	506 731
Manažérske služby	571 548	524 727
Operatívny leasing	255 856	259 366
Opravy a udržiavanie	305 376	303 661
Poradenstvo a marketing	47 099	38 696
Nájomné za priestory a zariadenia	158 990	161 977
Strážna služba	120 365	111 606
Reklama	100 762	179 082
Telekom. služby, dátové spojenia	32 121	38 641
Cestovné	93 064	82 724
Poštovné	42 264	23 652
Upratovanie	45 407	34 363
Školenia	24 281	44 124
Pohostenie	46 801	52 710
Personálny leasing	21 087	18 584
Audit a poradenstvo	17 940	17 440
Ostatný audit a poradenstvo	7 051	9 484
Ostatné	238 960	229 715
Spolu	9 411 776	8 937 664

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

	2017 EUR	2016 EUR
Poistenie majetku, vozidiel a ost.	63 493	79 281
Odpis pohľadávok	30 600	0
Dary	6 000	6 600
Zmluvné pokuty a penále, ostatné pokuty	3 600	536
Iné	45 452	50 888
Spolu	149 145	137 305

9. Kurzové straty

	2017 EUR	2016 EUR
Kurzové straty	3 937	5 460
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	3 937	5 460

10. Finančné náklady

	2017 EUR	2016 EUR
Nákladové úroky - úroky z úveru	488 656	477 325
Bankové poplatky - vedenie účtov	9 794	9 284
Spolu	498 449	486 609

11. Náklady za audit a poradenstvo

	2017 EUR	2016 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	17 940	17 440
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	17 940	17 440

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	2017 EUR	2016 EUR
Slovenská republika	Plyny	20 237 408	19 125 640
	Zdrav. a tech. material	122 401	99 964
	Prenájom obalov	5 950 919	5 964 668
	Iné služby	731 792	629 240
	Spolu	27 042 520	25 819 512
Česká republika	Plyny	607 867	602 333
	Iné služby	6 659	12 134
	Spolu	614 526	614 467
Nemecko	Prenájom obalov	1 486 676	1 128 807
	Iné služby	44 255	45 351
	Spolu	1 530 931	1 174 158
Maďarsko	Plyny	22 169	223 407
	Iné služby	5 048	84 065
	Spolu	27 217	307 472
Rakúsko	Plyny	431 620	415 533
	Zdrav. a tech. material	574	0
	Transport	328 641	230 910
	Spolu	760 835	646 443
Polsko	Plyny	44 173	45 230
	Iné služby	4 877	1 421
	Spolu	49 050	46 651
Ostatné	Plyny	9 980	1 492
	Zdrav. a tech. material	240	470
	Iné služby	80 634	-91 160
	Spolu	90 854	-89 198
Spolu	Plyny	21 353 217	20 413 635
	Zdrav. a tech. material	123 215	100 434
	Prenájom obalov	7 437 595	7 093 475
	Transport	328 641	230 910
	Iné služby	873 265	681 051
	Spolu	30 115 933	28 519 505

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:

- k 31. decembru 2017 mala Spoločnosť bankové záruky vo výške 105 176 EUR. Prehľad bankových záruk je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dátum splatnosti	Výška záruky
17. januára 2018	5 695
4. apríla 2018	99 481
Spolu	105 176

- 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 2022.

Platby operatívneho lízingu	
	€
2018	243 438
2019	189 179
2020	118 886
2021	57 747
2022	24 389
	633 639

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:

	2017 EUR	2016 EUR
Poskytnuté logistické služby	18 000	18 000
Výnosy spolu	18 000	18 000

	2017 EUR	2016 EUR
Nákup licencií	538 780	519 600
Manažérske služby	571 548	524 727
Nákup dlhodobého majetku	114 608	3 500
Poistenie majetku	6 452	35 187
Technické služby	35 531	0
Ostatne služby	20 048	22 031
Nákupy spolu	1 286 967	1 105 045

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 500	3 000
Majetok spolu	1 500	3 000

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Záväzky z obchodného styku	253 095	92 208
Záväzky spolu	253 095	92 208

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

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

	2017 EUR	2016 EUR
Prenájom a údržba oceľových fliaš sesterskej organizácii	1 486 676	1 128 807
Predaj tovaru	851 321	1 426 430
Predaj služieb	400 331	387 367
Predaj majetku	117 198	0
Výnosy spolu	2 855 526	2 942 604
	2017 EUR	2016 EUR
Nákup tovaru	6 124 378	5 773 537
Nájom oceľových fliaš	2 041 450	1 753 500
Poradenstvo, údržba v oblasti IT, softvérové licencie	465 875	450 759
Nákup služieb	227 247	355 930
Nákup dlhodobého hmotného majetku	258 751	104 126
Nájom výrobných priestorov a zariadení	30 000	30 000
Splatenie krátkodobého úveru	2 500 000	2 000 000
Prijatie krátkodobého úveru	2 500 000	2 000 000
Nákladové úroky z prijatých úverov	488 656	477 325
Nákupy spolu	14 636 357	12 945 177

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Pohl'adávk z obchodného styku	280 935	275 060
Pohl'adávk z predaja majetku	78 500	0
Majetok spolu	359 435	275 060
	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Záväzky z obchodného styku	1 083 373	1 028 183
Záväzky z prijatého úveru	13 500 000	13 500 000
Záväzky spolu	14 583 373	14 528 183

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 2017 bol 22 a v roku 2016 bol 22.

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

	2017 EUR	2016 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 142 860	1 111 261
Doplnkové dôchodkové poistenie	15 750	15 750
Spolu	1 158 610	1 127 011

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

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2016: žiadne).

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

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2017.

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 1.1.2017 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2017 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
Pohládavky 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	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 179 019	3 204 926	3 179 019	0	3 204 926
Spolu	7 685 701	3 204 926	3 179 019	0	7 711 608

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 1.1.2016 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2016 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
Pohládavky 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	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 833 321	3 179 019	2 833 321	0	3 179 019
Spolu	7 340 003	3 179 019	2 833 321	0	7 685 701

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 2017

	2017 EUR	2016 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	6 412 730	6 276 781
Zaplatené úroky	-456 981	-544 736
Prijaté úroky	535	430
Zaplatená daň z príjmov	-906 945	-1 404 987
Vyplatené dividendy	-3 164 019	-2 818 321
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1 885 320	1 509 167
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 885 320	1 509 167
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-2 080 884	-2 417 138
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 642	4 506
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 077 242	-2 412 632
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky prijatých úverov	-2 500 000	-2 000 000
Prijatie úverov	2 500 000	2 000 000
Splátky z poskytnutých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-191 922	-903 465
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 326 982	2 230 447
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 135 060	1 326 982

IČO

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

DIČ

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

Peňažné toky z prevádzky

	2017 EUR	2016 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	4 634 705	4 682 326
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	2 222 865	2 054 527
Opravná položka k pohľadávkam	53 619	-344 487
Opravná položka k zásobám	7 000	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-49 744	237 417
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 763	-2 157
Pridel do sociálneho fondu zo zisku	-15 000	-15 000
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 851 682	6 612 626
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 051 101	281 898
Úbytok (prírastok) zásob	-12 895	-101 464
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	625 044	-516 279
Peňažné toky z prevádzky	6 412 730	6 276 781

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.