

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).

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.

4. Počet zamestnancov

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

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	137	130
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	140	131
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 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

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

7. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 26. apríla 2022.

8. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 10. mája 2022.

9. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 26. apríla 2022 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

Ing. Michal Paľa

Prokuristi

Ing. Rastislav Jakubec (od 1. mája 2020)

Ing. Peter Mikula (od 1. mája 2020)

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti v roku 2022 bola takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
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 2022 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).

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 pandémiu ochorenia COVID-19. Vláda Slovenskej republiky vyhlásila dňa 16. marca 2020 mimoriadnu situáciu na území Slovenska z dôvodu ohrozenia verejného zdravia na zamedzenie šírenia ochorení COVID-19 spôsobených koronavírusom (SARS-CoV-2) v Slovenskej republike.

Spoločnosť pôsobí v sektore predaja technických plynov, ktorý nebol vplyvom pandémie COVID-19 významne ovplyvnený. Napriek počiatočnej neistote, Spoločnosť nezaznamenala od začiatku pandémie významný pokles tržieb z predaja tovaru a služieb, a to aj vďaka zvýšenému dopytu po medicínskom kyslíku zo strany nemocníc.

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

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo 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 obstarávací 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, urobí sa úprava.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom došlo k uvedeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací 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

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

Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 – 20	Lineárna	5 - 10
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) 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, 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.

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 hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(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 neprístupuje 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 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

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

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.

(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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri 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.

(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. Poistno-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 - 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 2020 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(t) Výnosy

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

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 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 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 2022 dlhodobý nehmotný alebo hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 20 000 000 € (2021: 20 000 000 €). Spoločnosť má poistené riziko prerušenia prevádzky až do výšky 15 000 000 € (2021: 15 000 000 €). Spoluúčasť je pri týchto poisteniach posudzovaná individuálne podľa výšky vzniknutej škody, vo výške 10% zo vzniknutej škody, min. 100 000 EUR a max. 1 000 000 EUR.

2. Zásoby

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 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	87 508	43 499	0	64 426	66 581
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	87 508	43 499	0	64 426	66 581

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	616 032
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2022	462 751
Zisk vykázaný k 31. decembru 2022	153 281
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	-272 059

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 382 572	395 593	738 000	121 450	1 918 715
Iné pohľadávky	3 506	0	0	0	3 506
Spolu	2 386 078	395 593	738 000	121 450	1 922 221

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:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	10 731 404	9 793 711
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 722 660	2 856 695
Spolu	13 454 064	12 650 406

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou hodnotou		
– odpočítateľné	8 652 922	9 068 330
– zdaniteľné	-2 449 528	-1 891 554
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 401 149	2 384 271
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzbda dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	1 596 954	2 007 820
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	1 596 954	2 007 820

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

Stav k 31. decembru 2022	1 596 954
Stav k 31. decembru 2021	2 007 820
Zmena	-410 866
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-410 866
– 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 105 377 EUR, ktorý je splatný 16. januára 2023.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pokladnica, ceniny	28 807	32 390
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	3 809 651	3 565 091
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	33 508	31 261
Spolu	3 871 966	3 628 742

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. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	19 359	34 497
Poistenie	2 168	27 521
Členský príspevok	19 168	7 987
Ostatné	-1 977	-1 011
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	19 359	34 497

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 3 983 269 EUR (k 31. decembru 2021: 3 983 269 EUR)

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 4 556 139 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	25 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	4 531 139
Iné	0
Spolu	4 556 139

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 - zisku vo výške 5 594 087 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 25 000 EUR,
- prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 5 569 087 EUR.

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 1.1.2022	Tvorba	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	385 992	39 985	2 969	0	423 008
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	385 992	39 985	2 969	0	423 008
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	385 992	39 985	2 969	0	423 008
Krátkodobé rezervy, z toho:	6 800 377	7 237 302	2 896 999	3 903 378	7 237 302
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	187 277	146 789	173 345	13 932	146 789
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	187 277	146 789	173 345	13 932	146 789
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Nevýhodne zmluvy	971 000	458 465	115 000	856 000	458 465
Pokuty	700 000	1 258 200	7 327	692 673	1 258 200
Odmeny pracovníkom	482 100	754 450	482 100	0	754 450
Licenčné poplatky	0	448 000	0	0	448 000
Nájom oceľových fliaš	0	295 000	0	0	295 000
Predaný tovar	2 018 000	1 210 915	739 505	1 278 495	1 210 915
Dofakturácia - Hoyer, Hofer	30 000	494 000	30 000	0	494 000
Zľavy z ceny - dobropisy	700 000	550 000	31 552	668 448	550 000
Overenie účtovnej závierky a výročnej správy	28 000	14 000	23 003	4 997	14 000
Prepravné služby	587 000	510 083	509 959	77 041	510 083
Provízie za predaj fliaš	90 000	70 000	50 094	39 906	70 000
Dátové a telekom. služby	8 000	9 000	7 910	90	9 000
Spotrebované energie	568 000	575 200	528 613	39 387	575 200
Opravy a udržiavanie	1 000	34 200	898	102	34 200
Nájomné za priestory a zariadenia	4 000	20 000	4 000	0	20 000
Iné	426 000	389 000	193 693	232 307	389 000
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	6 613 100	7 090 513	2 723 654	3 889 446	7 090 513

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:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Závazky po lehote splatnosti	2 248 533	3 807 970
Závazky v lehote splatnosti	4 363 580	6 228 247
	6 612 113	10 036 217

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

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 874 879	2 874 879	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5 563 226	5 563 226	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	254 005	254 005	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	192 084	192 084	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 150 858	1 150 858	0	0
Iné záväzky	1 165	1 165	0	0
	10 036 217	10 036 217	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. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Začiatočný stav sociálneho fondu	11 863	30 554
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	59 620	47 095
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	25 000	15 000
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>84 620</i>	<i>62 095</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>78 809</i>	<i>80 786</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	17 674	11 863

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 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022 EUR	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021 EUR
Dlhodobé pôžičky						
Messer Finance S.A.	EUR	1,81%	2024	18 000 000	18 000 000	18 000 000
Dlhodobé pôžičky spolu				18 000 000	18 000 000	18 000 000
Krátkodobé pôžičky						
Messer Finance S.A.	EUR	1,81%	2023	2 500 000	2 500 000	500 000
Krátkodobé pôžičky spolu				2 500 000	2 500 000	500 000
Krátkodobé finančné výpomoci						
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				0	0	0
Spolu				20 500 000	20 500 000	18 500 000

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. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	2 500 000	500 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	18 000 000	18 000 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	20 500 000	18 500 000

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 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:	169 186	175 338
Nájomné	169 186	175 338
Spolu	169 186	175 338

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:

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň v %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	7 262 008		100,00 %	5 629 850		100,00 %
teoretická daň 21%		1 525 022	21,00 %		1 182 269	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	8 306 176	1 744 297	24,02 %	9 058 712	1 902 330	26,20 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-8 847 584	-1 857 993	-25,59 %	-4 164 802	-874 608	-12,04 %
Využitie daňovej straty	-983 121	-206 455	-2,84 %	-987 605	-207 397	-2,86 %
Využitie daňových odpocetov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	5 737 479	1 204 871	16,59 %	9 536 155	2 002 594	32,30 %
Splatná daň z príjmov		1 204 871	16,59 %		2 002 592	32,30 %
Odložená daň z príjmov		410 866	5,66 %		-828 859	-14,72 %
Celková daň z príjmov		1 615 737	22,25 %		1 173 733	17,57 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	2021 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 odpocetov 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 nástupnícka spoločnosť)	294 241	500 697
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 odpocetov 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 1.11.2020 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:

	2022 EUR	2021 EUR
Výrobky a tovar		
Plyny	46 485 626	34 453 953
Zdrav. a tech. material	258 002	498 811
	46 743 628	34 952 764
Služby		
Prenájom obalov	11 226 945	2 089 788
Transport	67 255	151 112
Iné	3 248 127	11 795 023
	14 542 327	14 035 923
Spolu	61 285 955	48 988 687

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2022 EUR	2021 EUR
Aktivácia tovaru - kvapaliny	3 381 462	4 495 335
Aktivácia tovaru - fľaše	1 165 594	1 293 479
Spolu	4 547 056	5 788 813

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Refakturácia pers. nákladov	117 404	103 762
Zmluvné a ostatné pokuty	88 292	80 983
Upomienkový poplatok	90 407	103 183
Výnosy z preplatkov	7 296	16 906
Iné	97 408	77 906
Spolu	400 806	382 739

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

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	4 211 936	3 880 322
Sociálne poistenie	1 103 960	996 005
Zdravotné poistenie	423 976	393 023
Sociálne zabezpečenie	230 855	194 267
Spolu	5 970 727	5 463 618

5. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	1 241	6 445
Spolu	1 241	6 445

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Výnosové úroky	64	278
Spolu	64	278

7. Náklady na poskytnuté služby

	2022 EUR	2021 EUR
Doprava TP k zákazníkom	6 339 960	5 371 236
Prenájom oceľových fliaš	3 041 751	3 006 324
Nákup licencií	1 599 441	895 134
Provízie za predaj TP	605 682	649 571
Práce a služby výpočtovej techniky	683 612	736 207
Manažérske služby	851 327	807 164
Operatívny leasing	261 249	282 935
Opravy a udržiavanie	543 817	376 781
Poradenstvo a marketing	60 157	28 466
Nájomné za priestory a zariadenia	406 938	475 404
Strážna služba	160 293	160 924
Reklama	45 686	46 276
Telekom. služby, dátové spojenia	32 113	31 903
Cestovné	56 118	21 925
Poštovné	48 420	18 050
Upratovanie	59 409	53 158
Školenia	11 246	9 337
Pohostenie	75 253	27 507
Personálny leasing	20 800	18 592
Audit a poradenstvo	32 769	22 890
Ostatný audit a poradenstvo	18 257	15 166
Ostatné	910 642	1 039 704
Spolu	15 864 941	14 094 653

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

	2022 EUR	2021 EUR
Poistenie majetku, vozidiel a ost.	175 636	110 892
Dary	22 650	14 510
Zmluvné pokuty a penále, ostatné pokuty	625 271	-53 609
Iné	-187 878	-24 818
Spolu	635 679	46 975

9. Kurzové straty

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové straty	2 358	9 323
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	2 358	9 323

10. Finančné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Nákladové úroky - úroky z úveru	337 334	580 551
Bankové poplatky - vedenie účtov	13 751	19 965
Ostatné finančné náklady	1	0
Spolu	351 086	600 516

11. Náklady za audit a poradenstvo

	2022 EUR	2021 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	32 769	22 890
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	32 769	22 890

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	2022 EUR	2021 EUR
Slovenská republika	Plyny	43 283 070	33 374 032
	Zdrav. a tech. material	258 002	498 808
	Prenájom obalov	9 215 553	7 030 205
	Iné služby	3 027 663	4 575 594
	Spolu	55 784 288	45 478 639
Česká republika	Plyny	542 699	174 860
	Iné služby	90 019	69 868
	Spolu	632 718	244 728
Nemecko	Prenájom obalov	2 011 392	2 089 788
	Iné služby	42 007	36 125
	Spolu	2 053 399	2 125 913
Maďarsko	Plyny	207 992	122 879
	Iné služby	151	622
	Spolu	208 143	123 501
Rakúsko	Plyny	1 964 817	554 418
	Transport	67 255	151 112
	Iné služby	31 384	9 837
	Spolu	2 063 456	715 367
Polsko	Plyny	395 056	177 595
	Iné služby	9 620	52 230
	Spolu	404 676	229 825
Ostatné	Plyny	91 993	50 169
	Zdrav. a tech. material	0	3
	Iné služby	47 282	20 542
	Spolu	139 275	70 714
Spolu	Plyny	46 485 626	34 453 953
	Zdrav. a tech. material	258 002	498 811
	Prenájom obalov	11 226 945	9 119 993
	Transport	67 255	151 112
	Iné služby	3 248 127	4 764 818
	Spolu	61 285 955	48 988 687

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 2026.

Platby operatívneho lízingu

€

2023	188 907
2024	128 590
2025	69 181
2026	17 047
2027	0
	<u>403 724</u>

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:

	2022 EUR	2021 EUR
Poskytnuté logistické služby	33 548	31 790
Výnosy spolu	33 548	31 790

	2022 EUR	2021 EUR
Nákup licencií	1 142 020	925 520
Manažérske služby	851 327	807 164
Nákup majetku	0	1 090 237
Inžinierske služby	0	593 182
IT služby	464 154	194 312
Nákladové úroky z prijatých úverov	337 335	0
Ostatne služby	70 302	97 328
Nákupy spolu	2 865 138	3 707 743

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

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 500	1 500
Ostatné pohľadávky	0	7 480
Majetok spolu	1 500	8 980

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Záväzky z obchodného styku	122 466	1 835 506
Záväzky spolu	122 466	1 835 506

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

	2022 EUR	2021 EUR
Prenájom a údržba oceľových fliaš sesterskej organizácii	2 011 392	2 089 788
Predaj tovaru	1 961 777	703 974
Predaj služieb	186 015	383 909
Predaj majetku	16 733	23 226
Výnosy spolu	4 175 917	3 200 897
	2022 EUR	2021 EUR
Nákup tovaru	14 242 422	6 191 757
Nájom oceľových fliaš	2 746 751	3 006 324
Poradenstvo, údržba v oblasti IT, softvérové licencie	0	246 038
Nákup služieb	527 538	455 632
Nákup dlhodobého hmotného majetku	41 335	94 044
Nájom výrobných priestorov a zariadení	30 000	30 000
Prijatie krátkodobého úveru	3 000 000	19 500 000
Splatenie krátkodobého úveru	1 000 000	20 763 429
Nákladové úroky z prijatých úverov	0	580 551
Nákupy spolu	21 588 046	50 867 775

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

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	286 599	444 722
Pohľadávky z predaja majetku	0	8 127
Majetok spolu	286 599	452 849
	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Záväzky z obchodného styku	1 782 080	1 039 373
Záväzky z prijatého úveru	20 500 000	18 500 000
Záväzky spolu	22 282 080	19 539 373

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 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 2022 bol 21 a v roku 2021 bol 21.

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 320 773	1 188 727
Doplnkové dôchodkové poistenie	33 649	27 386
Spolu	1 354 422	1 216 113

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

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

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

Vo februári 2022 konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou prerástol do vojnového konfliktu v dôsledku invázie ruských vojenských síl na Ukrajinu. V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii Spoločnosť identifikovala riziká a prijala primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na svoje podnikanie.

Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2022. Spoločnosť bude sledovať ďalší vývoj konfliktu a kde to bude možné, bude iniciovať vhodné protiopatrenia. Ďalší vývoj a intenzita súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.

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 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 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	13 748 441	0	4 967 236	4 531 139	13 312 344
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 748 441	0	4 967 236	4 531 139	13 312 344
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	22 811 262	5 594 087	4 992 236	0	23 413 113

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 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 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 účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10 016 188	0	0	3 732 253	13 748 441
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 016 188	0	0	3 732 253	13 748 441
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 747 253	4 556 139	15 000	-3 732 253	4 556 139
Spolu	18 270 123	4 556 139	15 000	0	22 811 262

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 2022

	2022 EUR	2021 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	9 544 190	12 502 400
Zaplatené úroky	-361 280	-655 970
Prijaté úroky	64	278
Zaplatená daň z príjmov	-2 713 696	-2 238 245
Vyplatené dividendy	-5 000 000	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1 469 278	9 608 463
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 469 278	9 608 463
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 234 259	-8 611 193
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	8 205	17 392
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	-3 226 054	-8 593 801
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky prijatých úverov	-1 000 000	-20 764 732
Prijatie úverov	3 000 000	19 500 000
Splátky z poskytnutých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 000 000	-1 264 732
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	243 224	-250 070
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 628 742	3 878 812
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 871 966	3 628 742

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

	2022 EUR	2021 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	7 632 915	6 210 123
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	4 720 152	3 789 207
Opravná položka k pohľadávkam	-629 441	410 154
Opravná položka k zásobám	-20 927	-6 098
Opravná položka k IM	-150 000	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	473 941	3 117 370
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-7 243	-12 135
Pridel do sociálneho fondu zo zisku	-25 000	-15 000
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	11 994 397	13 493 621
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-947 283	-4 027 639
Úbytok (prírastok) zásob	-452 579	-111 092
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-1 050 345	3 147 510
Peňažné toky z prevádzky	9 544 190	12 502 400

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.