

MESSER POLSKA SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2024 R.**

Messer Polska Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

Messer Polska Sp. z o.o., zwana dalej Spółką.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Maciejkowicka 30
41-503 Chorzów

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data: 22 listopada 2001 r.
Numer rejestru: 0000064153

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- produkcja gazów technicznych,
- produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów organicznych,
- produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych,
- produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych,
- sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych,
- transport drogowy towarów,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	okres ważności%
Wartość firmy	20%
Oprogramowanie	33%
Inne	33%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa) z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2,5%-4%
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,5%-4%
Urządzenia techniczne i maszyny	10%
Środki transportu	10%-20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa

finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których oddaje do używania własne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu przestaje być ujmowany w bilansie. Ujmowana jest natomiast należność w kwocie równej bieżącej wartości minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są dzielone między przychody finansowe i zmniejszenie salda należności w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy zwrotu z pozostałej do spłaty należności.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej.

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej.

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Produkty w toku produkcji - bezpośrednie koszty wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu metod aktuarialnych oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Messer Polska Sp. z o.o.
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

31.12.2024

EUR 4,2730

USD 4,1012

CZK 0,1699

GBP 5,1488

CHF 4,5371

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

CZK 0,1759

GBP 4,9997

CHF 4,6828

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Kontrakty na usługi, w tym budowlane, o okresie realizacji do 6 miesięcy

Przychody z wykonania usług o okresie realizacji do 6 miesięcy ujmowane są w momencie zakończenia wykonywania usługi.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, uchwały o wypłacie zaliczki na dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy lub zaliczki na dywidendę.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości za wyjątkiem zmian prezentacji opisanych w nocie 23 „Zmiany prezentacji kosztów i przychodów” stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Messer Polska Sp. z o.o.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		365 443 807,94	342 878 830,77
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		442 674,80	378 664,77
		<u>442 674,80</u>	<u>378 664,77</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		219 474 804,54	219 430 751,84
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		813 415,22	800 995,41
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		15 932 144,99	16 869 453,17
urządzenia techniczne i maszyny		175 402 017,43	174 656 918,51
środki transportu		21 150 654,04	21 990 945,95
inne środki trwałe		6 176 572,86	5 112 438,80
Środki trwałe w budowie		52 477 241,11	30 685 342,78
Zaliczki na środki trwałe w budowie		15 618 319,87	12 297 991,10
		<u>287 570 365,52</u>	<u>262 414 085,72</u>
Inwestycje długoterminowe	3		
Długoterminowe aktywa finansowe		71 479 149,08	71 512 896,08
w jednostkach powiązanych		71 446 509,08	71 446 509,08
udziały lub akcje		40 546 759,08	40 546 759,08
inne długoterminowe aktywa finansowe		30 899 750,00	30 899 750,00
w pozostałych jednostkach		32 640,00	66 387,00
udzielone pożyczki		32 640,00	66 387,00
		<u>71 479 149,08</u>	<u>71 512 896,08</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28.2	5 951 618,54	8 573 184,20
		<u>5 951 618,54</u>	<u>8 573 184,20</u>
Aktywa obrotowe		99 412 245,92	109 482 229,91
Zapasy	4		
Materiały		3 737 274,31	3 608 671,46
Półprodukty i produkty w toku		1 024 095,42	1 603 184,20
Produkty gotowe		3 827 616,31	4 015 945,58
Towary		6 142 648,43	7 518 378,28
		<u>14 731 634,47</u>	<u>16 746 179,52</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		1 846 679,87	2 013 596,68
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6.1	1 781 294,42	1 952 496,97
do 12 miesięcy		1 781 294,42	1 952 496,97
inne		65 385,45	61 099,71
Należności od pozostałych jednostek		79 755 335,88	82 797 587,56
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6.2	78 350 361,42	81 426 696,65
do 12 miesięcy		78 350 361,42	81 426 696,65
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		490 043,54	454 123,52
inne		914 930,92	916 767,39
		<u>81 602 015,75</u>	<u>84 811 184,24</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Messer Polska Sp. z o.o.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 312 066,59	6 630 350,38
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 312 066,59	6 630 350,38
środki pieniężne w kasie i na rachunkach		5	2 312 066,59
inne środki pieniężne		-	4 000 000,00
		<u>2 312 066,59</u>	<u>6 630 350,38</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		7	766 529,11
			1 294 515,77
AKTYWA RAZEM		<u>464 856 053,86</u>	<u>452 361 060,68</u>

Messer Polska Sp. z o.o.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	8.1	54 107 900,00	54 107 900,00
Kapitał zapasowy		3 913 995,50	3 904 474,76
Kapitał z aktualizacji wyceny		1 415 175,11	1 424 695,85
Pozostałe kapitały rezerwowe		190 736 973,23	145 243 923,81
Zysk netto		58 339 388,07	45 493 049,42
		<u>308 513 431,91</u>	<u>250 174 043,84</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		156 342 621,95	202 187 016,84
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28.2	5 848 495,10	5 830 720,82
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	12 968 598,31	13 539 914,00
długoterminowa		4 930 461,00	4 095 242,00
krótkoterminowa		8 038 137,31	9 444 672,00
Pozostałe rezerwy		2 749 008,00	10 785 670,00
krótkoterminowe	9.2	2 749 008,00	10 785 670,00
		<u>21 566 101,41</u>	<u>30 156 304,82</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek		-	55 000 000,00
kredyty i pożyczki		-	55 000 000,00
		<u>-</u>	<u>55 000 000,00</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		67 157 856,11	50 434 054,46
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		66 296 670,48	50 161 563,21
do 12 miesięcy		66 296 670,48	50 161 563,21
inne		861 185,63	272 491,25
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		59 803 617,34	53 128 729,68
kredyty i pożyczki		3 875 067,53	-
inne zobowiązania finansowe		-	96 779,45
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		45 246 783,95	38 635 422,83
do 12 miesięcy		45 246 783,95	38 635 422,83
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		2 299 665,47	2 914 815,41
z tytułu wynagrodzeń		1 697 452,82	1 464 999,59
inne		6 684 647,57	10 016 712,40
Fundusze specjalne		826 640,54	751 554,24
		<u>127 788 113,99</u>	<u>104 314 338,38</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		6 988 406,55	12 716 373,64
krótkoterminowe	10.1	6 988 406,55	12 716 373,64
		<u>6 988 406,55</u>	<u>12 716 373,64</u>
PASYWA RAZEM		<u><u>464 856 053,86</u></u>	<u><u>452 361 060,68</u></u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Messer Polska Sp. z o.o.**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

				Dane przekształcone
	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023 (*)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	11			
<i>od jednostek powiązanych</i>		15 588 541,35	13 228 507,35	13 228 507,35
Przychody netto ze sprzedaży produktów		189 222 658,73	195 076 538,91	195 076 538,91
Zmiana stanu produktów		(193 931,59)	1 166 893,62	1 166 893,62
Przychody netto ze sprzedaży towarów		427 277 445,96	435 190 530,37	432 224 926,12
		<u>616 306 173,10</u>	<u>631 433 962,90</u>	<u>628 468 358,65</u>
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja		(33 141 239,72)	(32 338 581,86)	(32 338 581,86)
Zużycie energii		(50 082 895,28)	(56 229 581,01)	(56 229 581,01)
Usługi obce		(181 272 908,93)	(165 779 689,81)	(190 220 465,04)
Podatki i opłaty		(1 959 493,25)	(1 777 109,80)	(1 777 109,80)
Wynagrodzenia		(32 211 100,26)	(28 870 835,58)	(28 870 835,58)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(6 829 930,76)	(7 188 155,39)	(7 188 155,39)
<i>emerytalne</i>		(2 624 365,49)	(2 269 534,20)	(2 269 534,20)
Pozostałe koszty rodzajowe		(5 969 703,11)	(29 830 784,16)	(5 390 008,93)
Wartość sprzedanych towarów		<u>(259 569 660,07)</u>	<u>(261 441 474,66)</u>	<u>(259 298 547,20)</u>
		<u>(571 036 931,38)</u>	<u>(583 456 212,27)</u>	<u>(581 313 284,81)</u>
Zysk ze sprzedaży		45 269 241,72	47 977 750,63	47 155 073,84
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		827 597,44	991 157,59	991 157,59
Dotacje		658,00	573,00	573,00
Inne przychody operacyjne	15	<u>21 187 179,55</u>	<u>2 766 669,36</u>	<u>5 732 273,15</u>
		<u>22 015 434,99</u>	<u>3 758 399,95</u>	<u>6 724 003,74</u>
Pozostałe koszty operacyjne				
Inne koszty operacyjne		<u>(5 583 407,76)</u>	<u>(7 025 712,40)</u>	<u>(9 168 639,40)</u>
		<u>(5 583 407,76)</u>	<u>(7 025 712,40)</u>	<u>(9 168 639,40)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		61 701 268,95	44 710 438,18	44 710 438,18

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Messer Polska Sp. z o.o.**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przychody finansowe

Dywidendy i udziały w zyskach, w tym		10 330 000,00	14 800 000,00	14 800 000,00
<i>od jednostek powiązanych</i>		10 330 000,00	14 800 000,00	14 800 000,00
Odsetki	12	309 619,32	398 174,05	398 174,05
Inne		62 249,56	435 238,72	435 238,72
		<u>10 701 868,88</u>	<u>15 633 412,77</u>	<u>15 633 412,77</u>

Koszty finansowe

Odsetki	13	(2 017 463,15)	(8 872 862,01)	(8 872 862,01)
Inne		(154 260,67)	(136 214,51)	(136 214,51)
		<u>(2 171 723,82)</u>	<u>(9 009 076,52)</u>	<u>(9 009 076,52)</u>

Zysk brutto		70 231 414,01	51 334 774,43	51 334 774,43
--------------------	--	---------------	---------------	---------------

Podatek dochodowy	28	(11 892 025,94)	(5 841 725,01)	(5 841 725,01)
--------------------------	----	-----------------	----------------	----------------

Zysk netto		<u>58 339 388,07</u>	<u>45 493 049,42</u>	<u>45 493 049,42</u>
-------------------	--	----------------------	----------------------	----------------------

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości oraz prezentacji kosztów

Messer Polska Sp. z o.o.**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Kapitał własny na początek okresu		250 174 043,84	204 682 318,40
Kapitał własny na początek okresu po korektach		250 174 043,84	204 682 318,40
Kapitał podstawowy na początek okresu		54 107 900,00	54 107 900,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	8.1	54 107 900,00	54 107 900,00
Kapitał zapasowy na początek okresu		3 904 474,76	3 892 082,53
Zmiany kapitału zapasowego		9 520,74	12 392,23
zwiększenia z tytułu		9 520,74	12 392,23
zbycia środków trwałych		9 520,74	12 392,23
Kapitał zapasowy na koniec okresu		3 913 995,50	3 904 474,76
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		1 424 695,85	1 437 088,08
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		(9 520,74)	(12 392,23)
zmniejszenia z tytułu		(9 520,74)	(12 392,23)
zbycia środków trwałych		(9 520,74)	(12 392,23)
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		1 415 175,11	1 424 695,85
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		145 243 923,81	127 727 619,15
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		45 493 049,42	17 516 304,66
zwiększenia z tytułu		45 493 049,42	17 517 628,64
podziału zysku z lat ubiegłych		45 493 049,42	17 517 628,64
zmniejszenia z tytułu		-	(1 323,98)
umorzenia udziałów		-	(1 323,98)
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		190 736 973,23	145 243 923,81
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		45 493 049,42	17 517 628,64
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		45 493 049,42	17 517 628,64
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		45 493 049,42	17 517 628,64
zmniejszenia z tytułu		(45 493 049,42)	(17 517 628,64)
przeniesienia zysku na pozostałe kapitały rezerwowe		(45 493 049,42)	(17 517 628,64)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Wynik netto		58 339 388,07	45 493 049,42
zysk netto		58 339 388,07	45 493 049,42
Kapitał własny na koniec okresu		308 513 431,91	250 174 043,84
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		308 513 431,91	250 174 043,84

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Messer Polska Sp. z o.o.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		58 339 388,07	45 493 049,42
Korekty razem			
Amortyzacja		33 141 239,72	32 338 581,86
Strata/(Zysk) z tytułu różnic kursowych		2 600,00	(244 800,00)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(8 356 856,16)	(5 979 971,37)
Zysk z działalności inwestycyjnej	17.1	(910 314,65)	(1 012 562,78)
Zmiana stanu rezerw		(8 590 203,41)	5 555 005,29
Zmiana stanu zapasów		2 014 545,05	713 915,36
Zmiana stanu należności	17.4	3 247 201,23	7 405 854,45
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	17.2	22 447 042,87	14 484 775,65
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 578 414,77)	2 813 150,69
Inne korekty		(658,00)	(573,00)
		<u>40 416 181,88</u>	<u>56 073 376,15</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>98 755 569,95</u>	<u>101 566 425,57</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		11 197 775,25	16 367 653,53
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		867 775,25	1 322 853,53
Z aktywów finansowych, w tym		10 330 000,00	14 800 000,00
<i>w jednostkach powiązanych</i>		<i>10 330 000,00</i>	<i>14 800 000,00</i>
Inne wpływy inwestycyjne		-	244 800,00
Wydatki		(61 077 431,23)	(48 967 533,97)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17.3	(61 074 831,23)	(48 967 533,97)
Inne wydatki inwestycyjne		(2 600,00)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(49 879 655,98)</u>	<u>(32 599 880,44)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		3 875 725,53	55 000 573,00
Kredyty i pożyczki		3 875 067,53	55 000 000,00
Inne wpływy finansowe		658,00	573,00
Wydatki		(57 069 923,29)	(119 752 078,85)
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	(1 323,98)
Spłaty kredytów i pożyczek		(55 000 000,00)	(110 271 576,83)
Odsetki		(2 069 923,29)	(9 479 178,04)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(53 194 197,76)</u>	<u>(64 751 505,85)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>(4 318 283,79)</u>	<u>4 215 039,28</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		(4 318 283,79)	4 215 039,28
<i>zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>		<i>71,62</i>	<i>(87,68)</i>
Środki pieniężne na początek okresu		6 630 350,38	2 415 311,10
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		<u>2 312 066,59</u>	<u>6 630 350,38</u>
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		<u><i>2 226 756,77</i></u>	<u><i>2 030 095,60</i></u>

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Messer Polska Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne**1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych**

	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto			
01.01.2024	2 313 816,83	9 641 076,56	11 954 893,39
Zwiększenia	-	443 341,16	443 341,16
Nabycie	-	443 341,16	443 341,16
31.12.2024	2 313 816,83	10 084 417,72	12 398 234,55
Umorzenie i aktualizacja wartości			
01.01.2024	(2 313 816,83)	(9 262 411,79)	(11 576 228,62)
Zwiększenia	-	(379 331,13)	(379 331,13)
Amortyzacja	-	(379 331,13)	(379 331,13)
31.12.2024	(2 313 816,83)	(9 641 742,92)	(11 955 559,75)
Wartość netto			
01.01.2024	-	378 664,77	378 664,77
31.12.2024	-	442 674,80	442 674,80

Messer Polska Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe**2. 1 Zmiana stanu środków trwałych**

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2024	1 331 116,86	41 602 208,08	494 547 195,08	69 712 381,71	49 139 030,90	656 331 932,63
Zwiększenia	13 153,00	366 847,77	26 651 009,05	3 511 845,19	2 319 152,62	32 862 007,63
Nabycie	13 153,00	366 847,77	26 651 009,05	3 511 845,19	2 319 152,62	32 862 007,63
Zmniejszenia	-	-	(3 312 937,06)	-	(1 942 706,29)	(5 255 643,35)
Rozchód	-	-	(2 218 213,57)	-	-	(2 218 213,57)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	(1 094 723,49)	-	(1 942 706,29)	(3 037 429,78)
31.12.2024	1 344 269,86	41 969 055,85	517 885 267,07	73 224 226,90	49 515 477,23	683 938 296,91
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2024	(530 121,45)	(24 732 754,91)	(319 890 276,57)	(47 721 435,76)	(44 026 592,10)	(436 901 180,79)
Zwiększenia	(733,19)	(1 304 155,95)	(25 850 083,95)	(4 352 137,10)	(1 254 798,40)	(32 761 908,59)
Amortyzacja	(733,19)	(1 304 155,95)	(25 850 083,95)	(4 352 137,10)	(1 254 798,40)	(32 761 908,59)
Zmniejszenia	-	-	3 257 110,88	-	1 942 486,13	5 199 597,01
Rozchód	-	-	2 173 750,02	-	-	2 173 750,02
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	1 083 360,86	-	1 942 486,13	3 025 846,99
31.12.2024	(530 854,64)	(26 036 910,86)	(342 483 249,64)	(52 073 572,86)	(43 338 904,37)	(464 463 492,37)
Wartość netto						
01.01.2024	800 995,41	16 869 453,17	174 656 918,51	21 990 945,95	5 112 438,80	219 430 751,84
31.12.2024	813 415,22	15 932 144,99	175 402 017,43	21 150 654,04	6 176 572,86	219 474 804,54

Messer Polska Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona administracyjnie w celu ustalenia opłaty za użytkowanie wieczyste wynosi 4.638,851,02 zł (2023 r.: 4.638.851,02 zł).

2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Wartość środków trwałych niewykazywanych w aktywach Spółki używanych przez Spółkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynosi 242.595.085 zł (2023 r.: 239.873.855 zł). Jednostka oszacowała we własnym zakresie wartość początkową tych środków na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp.

2. 4 Środki trwałe w budowie

	31.12.2024	31.12.2023
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	52 477 241,11	30 685 342,78
w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania	215 093,59	(29 143,78)

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

W roku bieżącym Spółka nie zidentyfikowała środków trwałych, które utraciły swoją wartość i dla których należałoby rozpoznać odpis aktualizujący.

3. Inwestycje długoterminowe**3. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych**

	Długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Wartość brutto		
01.01.2024	71 512 896,08	71 512 896,08
Zwiększenia	32 640,00	32 640,00
Nabycie	32 640,00	32 640,00
Zmniejszenia	(66 387,00)	(66 387,00)
Rozchód	(66 387,00)	(66 387,00)
31.12.2024	71 479 149,08	71 479 149,08
Wartość netto		
01.01.2024	71 512 896,08	71 512 896,08
31.12.2024	71 479 149,08	71 479 149,08

3. 2 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów/ akcji	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny na dzień bilansowy
Eloros Sp. z o.o.	Chorzów	100,0%	100,0%	10 154 687,45	44 006 379,04
MP Production Sp. z o.o.	Chorzów	100,0%	100,0%	11 430 698,14	52 609 536,92

Messer Polska Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. Zapasy

	31.12.2024	31.12.2023
Stan zapasów brutto	15 625 943,61	17 654 172,92
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(894 309,14)	(907 993,40)
Stan zapasów netto	14 731 634,47	16 746 179,52

Odpisem aktualizującym wartość zapasów zostały objęte materiały nie wykazujące ruchu ponad 12 miesięcy.

5. Środki pieniężne

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	2 277,31	7 601,51
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	2 309 789,28	2 622 748,87
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT</i>	1 351 572,33	1 239 995,29
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS</i>	875 184,44	790 100,31
	2 312 066,59	2 630 350,38

Messer Polska Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Należności krótkoterminowe**6. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych**

	31.12.2024	31.12.2023
Stan należności brutto	1 781 294,42	1 952 496,97
Stan należności netto	1 781 294,42	1 952 496,97

6. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	31.12.2024	31.12.2023
Stan należności brutto	86 320 922,28	87 533 348,42
Odpis aktualizujący wartość należności	(7 970 560,86)	(6 106 651,77)
Stan należności netto	78 350 361,42	81 426 696,65

6. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Pozostałe jednostki
01.01.2024	(6 106 651,77)
Zwiększenia	(4 742 633,39)
Wykorzystanie	748 940,41
Rozwiązanie	2 129 783,89
31.12.2024	(7 970 560,86)

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2024	31.12.2023
Ubezpieczenia	11 010,32	595 492,00
Usługi informatyczne	24 249,92	14 043,30
Badania okresowe	582 718,50	554 292,61
Dzierżawa	8 132,92	8 132,92
Składki członkowskie	99 350,46	104 691,88
Opłata za konferencję	17 333,46	-
Pozostałe	23 733,53	17 863,06
	766 529,11	1 294 515,77

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Kapitał własny

8. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Messer SE&Co KGaA	1 081 868	54 093 749,00	99,97%
Pozostali udziałowcy	283	14 151,00	0,03%
	1 082 151	54 107 900,00	100,0%

8. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk za rok obrotowy 2024 na kapitał rezerwowy.

9. Rezerwy

9. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	31.12.2024 w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	944 575,00	41 765,66	(43 850,66)	-	942 490,00	827 752,00
Nagrody jubileuszowe	3 771 817,00	1 544 218,00	(579 079,00)	-	4 736 956,00	4 102 709,00
Bonusy	5 164 069,49	4 529 904,00	(3 821 346,19)	(1 342 723,30)	4 529 904,00	-
Pozostałe świadczenia personalne	3 659 452,51	2 445 550,00	(1 266 626,47)	(2 079 127,73)	2 759 248,31	-
	13 539 914,00	8 561 437,66	(5 710 902,32)	(3 421 851,03)	12 968 598,31	4 930 461,00
				rezerwy krótkoterminowe		8 038 137,31

9. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2024
Roszczenia Klientów	10 785 670,00	481 420,00	-	(8 518 082,00)	2 749 008,00
	10 785 670,00	481 420,00	-	(8 518 082,00)	2 749 008,00

10. Inne rozliczenia międzyokresowe

10. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2024	31.12.2023
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dzierżaw	789 177,54	718 421,29
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu wpłaconych zaliczek	17 452,56	163 710,90
Koszty bieżącego roku	6 181 776,45	11 834 241,45
	6 988 406,55	12 716 373,64

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 (*) - 31.12.2023 (*)
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	187 576 395,54	193 222 331,89
Eksport	1 646 263,19	1 854 207,02
	<u>189 222 658,73</u>	<u>195 076 538,91</u>
Przychody ze sprzedaży towarów		
Kraj	419 105 912,14	425 785 110,30
Eksport	8 171 533,82	6 439 815,82
	<u>427 277 445,96</u>	<u>432 224 926,12</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gazów technicznych	79 920 822,02	88 229 763,05
Przychody ze sprzedaży usług	109 301 836,71	106 846 775,86
	<u>189 222 658,73</u>	<u>195 076 538,91</u>
Przychody ze sprzedaży towarów		
Przychody ze sprzedaży towarów - gazy	427 277 445,96	432 224 926,12
	<u>427 277 445,96</u>	<u>432 224 926,12</u>

(*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 23 Zmiany zasad rachunkowości oraz prezentacji kosztów

12. Przychody odsetkowe
(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pożyczki udzielone i należności własne	246 803,30	62 816,02	-	-	309 619,32
	<u>246 803,30</u>	<u>62 816,02</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>309 619,32</u>

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pożyczki udzielone i należności własne	339 748,34	58 425,71	-	-	398 174,05
	<u>339 748,34</u>	<u>58 425,71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>398 174,05</u>

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

13. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	1 973 143,84	-	-	-	1 973 143,84
Pozostałe zobowiązania	44 128,62	190,69	-	-	44 319,31
	2 017 272,46	190,69	-	-	2 017 463,15

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	8 723 249,18	96 779,45	-	-	8 820 028,63
Pozostałe zobowiązania	41 366,36	11 467,02	-	-	52 833,38
	8 764 615,54	108 246,47	-	-	8 872 862,01

14. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	61 074 831,23	48 967 533,97
- planowane na rok następny	57 020 000,00	63 950 000,00
- planowane na rok następny	-	-

15. Inne przychody operacyjne

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Rozwiązanie rezerw	11 406 995,22	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	2 037 364,31	2 965 604,25
Inne	7 742 820,02	2 766 668,90
	21 187 179,55	5 732 273,15

16. Składniki aktywów lub pasywów prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki aktywów prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu pożyczek		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji Inwestycje długoterminowe	32 640,00	66 387,00
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji Inne należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	174 024,00	167 744,00
	206 664,00	234 131,00

17. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

17. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zysk ze zbycia środków trwałych	(827 597,44)	(991 157,59)
Ujawnienie środka trwałego	(94 300,00)	(150 000,00)
Inne	11 582,79	128 594,81
	(910 314,65)	(1 012 562,78)

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

17. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	23 473 775,61	(92 139 852,77)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(3 875 067,53)	110 271 576,83
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	96 779,45	659 149,41
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	2 759 016,36	(4 306 097,82)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	(7 461,02)	-
	22 447 042,87	14 484 775,65

17. 3 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(443 341,16)	(209 916,44)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	7 461,02	-
Zwiększenia środków trwałych	(32 862 007,63)	(49 064 498,08)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	(21 791 898,33)	1 100 081,04
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(2 759 016,36)	4 306 097,82
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe w budowie	(3 320 328,77)	(5 249 298,31)
Ujawnienie środka trwałego	94 300,00	150 000,00
	(61 074 831,23)	(48 967 533,97)

17. 4 Zmiana stanu należności

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu należności	3 242 915,49	7 439 588,79
Zmiana stanu należności z tyt. sprzedaży środków trwałych	4 285,74	(33 734,34)
	3 247 201,23	7 405 854,45

18. Transakcje z jednostkami powiązanymi

18. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności	Zobowiązania
Eloros Sp. z o.o.	96 463,49	26 003 243,62
MP Production Sp. z o.o.	689 260,24	20 868 393,02
Messer Technogas spol. s.r.o.	287 988,88	288 755,93
Messer SE&CO KGaA	215 199,58	16 486 871,68
Messer GasPack GmbH	464 926,88	2 253 283,61
Elme Messer Gaas AS EE	5 245,96	-
Elme Messer LIT UAB	530,19	-
Elme Messer L SIA LV	7 334,10	-
Messer Croatia Plin d.o.o	65 385,45	114 943,70
Messer Austria GmbH	-	279 824,17
Messer Belgium N.V.	-	24 109,60
Messer Industriegase GmbH	-	669 037,28
Messer France S.A.S.	-	35 060,14
S.C. Messer Ukraine	14 345,10	-
Messer Hungarogaz Kft	-	5 646,77
Messer North America Inc.	-	10 328,87
Messer Tatragas spol. s r.o	-	7 394,08
Mahler AGS GmbH	-	25 022,69
Messer B.V	-	32 395,52
ASCO Kohlesauere AG	-	53 545,43
	1 846 679,87	67 157 856,11

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

18. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Inne przychody	Dywidendy	Przychody ze sprzedaży
Eloros Sp. z o.o.	-	10 330 000,00	830 697,32
MP Production Sp. z o.o.	-	-	6 785 795,46
Messer Technogas spol. s.r.o.	-	-	5 444 086,97
Messer SE&CO KGaA	1 184 330,90	-	33 194,91
Messer GasPack GmbH	1 462 824,24	-	-
Elme Messer Gaas AS EE	-	-	128 668,90
Elme Messer LIT UAB	-	-	60 483,00
Elme Messer L SIA LV	-	-	63 952,17
Messer Croatia Plin d.o.o	717 191,66	-	-
S.C. Messer Ukraine	-	-	434 706,90
Messer Austria GmbH	-	-	16 234,12
Messer Bulgaria EOOD	111 695,87	-	-
Messer Produktions GmbH	-	-	715 367,59
Messer B.V	-	-	736 649,05
Messer Romania Gaz SRL	-	-	21 518,22
Messer Tatragas spol. s r.o	-	-	317 186,74
	3 476 042,67	10 330 000,00	15 588 541,35

18. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług
Eloros Sp. z o.o.	87 536 624,76	272 400,00
MP Production Sp. z o.o.	116 602 048,35	445 200,00
Messer Technogas spol. s.r.o.	4 999 272,51	413 541,38
Messer SE&CO KGaA	3 242 682,95	31 952 249,80
Messer GasPack GmbH	36 662,34	19 864 881,98
Messer Croatia Plin d.o.o	173 125,27	-
Messer Austria GmbH	6 605 991,50	4 293,00
Messer Belgium N.V.	543 950,73	-
Messer Industriegase GmbH	8 030 302,48	-
Messer France S.A.S.	143 160,87	-
Messer Hungarogaz Kft	50 409,93	-
Messer North America Inc.	10 232,16	-
Messer Tatragas spol. s r.o	1 401 425,70	-
Mahler AGS GmbH	4 552 268,25	24 935,43
Messer B.V	24 515,14	-
ASCO Kohlesauere AG	91 955,74	53 381,29
	234 044 628,68	53 030 882,88

19. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy umysłowi	147,90
Pracownicy fizyczni	73,20
	221,10

20. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego spółek handlowych:

	31.12.2024	31.12.2023
Organ zarządzający	2 027 376,61	2 026 811,15
	<u>2 027 376,61</u>	<u>2 026 811,15</u>

W latach 2024 i 2023 nie wypłacano zaliczek ani nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.

21. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	46 000,00	48 133,25
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	219 046,00	208 779,50
Wynagrodzenie za pozostałe usługi	63 807,00	81 340,66

22. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

23. Zmiany zasad rachunkowości oraz prezentacji kosztów

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w rachunku zysków i strat na za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 zmienione w stosunku do danych zatwierdzonych na koniec roku obrotowego 2023. Została dokonana zmiana sposobu prezentacji przychodów ze sprzedaży materiałów, kosztów sprzedaży materiałów i kosztów usług management fee oraz opłat za licencję.

Zmiana prezentacji polegała na : zmniejszeniu przychodów ze sprzedaży materiałów oraz kosztów sprzedaży materiałów i przeniesieniu ich odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych oraz do pozostałych kosztów operacyjnych. Kosztów usług management fee oraz opłat za licencję z pozostałych kosztów rodzajowych do kosztów usług obcych. Wartość zmian prezentuje poniższa tabela.

W rezultacie zmian prezentacji w zakresie kosztów i przychodów nie dokonano zmian wyniku netto za rok obrotowy 2023 - korekta nie ma wpływu na kapitały oraz wynik okresu.

	Wynik netto za 2023
Zatwierdzone sprawozdanie finansowe na 31.12.2023	45 493 049,42
- przychody netto ze sprzedaży towarów	(2 965 604,25)
- wartość sprzedanych towarów	2 142 927,46
- inne przychody operacyjne	2 965 604,25
- inne koszty operacyjne	(2 142 927,46)
- usługi obce	(24 440 775,23)
- pozostałe koszty rodzajowe	24 440 775,23
Dane porównawcze zaprezentowane w bieżącym sprawozdaniu finansowym	<u>45 493 049,42</u>

23. 1 Prezentacja przychodów i kosztów dot. materiałów - zmiana zasad rachunkowości

	Dane zatwierdzone 01.01.2024	Korekta	Dane przekształcone 01.01.2024 (*)
<i>Rachunek zysków i strat</i>			
- przychody netto ze sprzedaży towarów	435 190 530,37	(2 965 604,25)	432 224 926,12
- wartość sprzedanych towarów	(261 441 474,66)	2 142 927,46	(259 298 547,20)
- inne przychody operacyjne	2 766 669,36	2 965 604,25	5 732 273,61
- inne koszty operacyjne	(7 025 712,40)	(2 142 927,46)	(9 168 639,86)
	169 490 012,67	-	169 490 012,67

23. 2 Prezentacja kosztów usług management fee oraz opłat za licencję - zmiana prezentacji

	Dane zatwierdzone 01.01.2024	Korekta	Dane przekształcone 01.01.2024 (*)
<i>Rachunek zysków i strat</i>			
- usługi obce	(165 779 689,81)	(24 440 775,23)	(190 220 465,04)
- pozostałe koszty rodzajowe	(29 830 784,16)	24 440 775,23	(5 390 008,93)
	(195 610 473,97)	-	(195 610 473,97)

24. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Messer SE&Co. KGaA w Bad Soden, Niemcy. Sprawozdanie to dostępne jest w siedzibie Messer SE&Co. KGaA.

25. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

26. Działalność zaniechana

W latach 2024 i 2023 Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

27. Informacje o instrumentach finansowych

27. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 27.4.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności, oraz korzysta z systemów „cash pool” w ramach Grupy.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. W celu zarządzania ryzykiem rynkowym Spółka nabywa i zbywa instrumenty pochodne, jak też przyjmuje na siebie zobowiązania finansowe.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR, CHF. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,
- zawieranie kontraktów terminowych forward na zakup/sprzedaż waluty,

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 27.3.

27. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki udzielone pracownikom	32 640,00	długoterminowe, nieoprocentowane
	Pożyczki udzielone pracownikom	174 024,00	krótkoterminowe, płatne w ratach co miesiąc, nieoprocentowane
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 312 066,59	n/d
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt w rachunku bieżącym ING	3 875 067,53	WIBOR1M z pierwszego dnia miesiąca + 1% marży, termin spłaty 31.12.2025

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

27. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2024	31.12.2023
	wartość	wartość
Instrumenty finansowe:	bilansowa	bilansowa
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	2 518 730,59	6 630 350,38
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	3 875 067,53	55 000 000,00

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała instrumentów finansowych, dla których termin wykupu przypada wcześniej od terminu pierwotnie określonego w umowie. Zmiany efektywnej stopy procentowej dla instrumentów o zmiennej stopie procentowej następują zgodnie ze zmianami rynkowej stopy procentowej, tj. 1MWIBOR.

27. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2024	31.12.2023
	wartość	wartość
Aktywa finansowe:	bilansowa	bilansowa
Należności własne i pożyczki udzielone	206 664,00	234 131,00
Należności handlowe	80 131 655,84	83 379 193,62
Środki pieniężne	2 312 066,59	6 630 350,38
	82 650 386,43	90 243 675,00

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

Messer Polska Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

28. Podatek dochodowy od osób prawnych

28. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2024 - 31.12.2024			01.01.2023 - 31.12.2023						
Zysk brutto	70 231 414,01			51 334 774,43						
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)		Z zysków	Z innych źródeł	Podstawa prawna						
	Razem	kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	kapitałowych	przychodów
	Pozostałe	10 173 881,06	10 330 000,00	(156 118,94)					13 511 201,09	14 800 000,00
	10 173 881,06	10 330 000,00	(156 118,94)					13 511 201,09	14 800 000,00	(1 288 798,91)
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym		Z zysków	Z innych źródeł							
	Razem	kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	kapitałowych	przychodów
	Pozostałe	251 030,03	-	251 030,03					261 469,38	-
	251 030,03	-	251 030,03					261 469,38	-	261 469,38
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych		Z zysków	Z innych źródeł							
	Razem	kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	kapitałowych	przychodów
	Pozostałe	140 839,52	-	140 839,52					124 146,50	-
	140 839,52	-	140 839,52					124 146,50	-	124 146,50
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)		Z zysków	Z innych źródeł							
	Razem	kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	kapitałowych	przychodów
	Pozostałe	2 417 104,56	-	2 417 104,56					(154 020,56)	-
	2 417 104,56	-	2 417 104,56					(154 020,56)	-	(154 020,56)
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku		Z zysków	Z innych źródeł							
	Razem	kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	kapitałowych	przychodów
	Pozostałe	(12 870 104,19)	-	(12 870 104,19)					14 128 322,64	-
	(12 870 104,19)	-	(12 870 104,19)					14 128 322,64	-	14 128 322,64
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych		Z zysków	Z innych źródeł							
	Razem	kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	kapitałowych	przychodów
	Pozostałe	804 905,47	-	804 905,47					1 882 842,81	-
	804 905,47	-	804 905,47					1 882 842,81	-	1 882 842,81
Podstawa opodatkowania	48 689 437,00						49 777 710,00			
Podatek dochodowy	9 250 993,00						9 457 765,00			

Podatek dochodowy od osób prawnych

28. 2 Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2024	31.12.2023
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	-	96 779,45
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 951 084,92	1 482 467,86
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	13 250,99
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 505 122,00	4 545 447,00
Rezerwy na koszty prawdopodobne i koszty bieżącego roku	19 135 339,56	33 807 650,25
Niewypłacone wynagrodzenia (ZUS)	100 915,91	102 174,67
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową środków trwałych	4 631 845,70	4 738 549,72
Koszty usług niematerialnych wyłączone w latach poprzednich	-	335 702,14
	31 324 308,09	45 122 022,08
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 951 618,54	8 573 184,20
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 951 618,54	8 573 184,20
Dodatnie różnice przejściowe:		
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	97 339,53	-
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową środków trwałych	30 684 213,61	30 688 004,32
	30 781 553,14	30 688 004,32
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 848 495,10	5 830 720,82
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 951 618,54	8 573 184,20
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 848 495,10	5 830 720,82
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(2 639 339,94)	3 375 680,99
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	(2 639 339,94)	3 375 680,99

Messer Polska Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

28. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Podatek dochodowy bieżący	9 250 993,00	9 457 765,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	1 693,00	(240 359,00)
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	2 639 339,94	(3 375 680,99)
	11 892 025,94	5 841 725,01

29. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Dirk Fünfhausen
Ludmiła Jańczak

Prezes Zarządu
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych