

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.
Robotnícka 36
036 01 Martin

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba a predaj výrobkov z gumy alebo iných polymérov.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. novembra 2024.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ELASTÓMEROS RIOJANOS S.A.U. Carretera de Quel 35, 26580 Arnedo (La Rioja), Španielsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Grupo Elastorsa. Konsolidovanú účtovnú závierku Grupo Elastorsa zostavuje spoločnosť Cormix Compounds, S.L. Madrid, Španielsko.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky je so sídlom v Madride.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2024 bol 49 (v účtovnom období 2023 bol 51).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 46, z toho 8 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2023 to bolo 45 zamestnancov, z toho 8 vedúcich zamestnancov).

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Neexistuje významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína posledným dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína posledným dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov. Pokiaľ je doba použiteľnosti drobného dlhodobého majetku dva roky a viac, odpisuje sa postupne počas predpokladanej doby jeho 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 %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	lineárna	25 až 6,67
Dopravné prostriedky	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

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 zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 nevyžiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Finančné účty

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

7. 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.

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod B.12. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

9. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

10. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

11. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

12. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

Dorovnávacía daň

Spoločnosť nie je daňovníkom dorovnávej dane.

13. 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.

14. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosti bola na základe zmluvy s Ministerstvom hospodárstva SR z 1. júna 2021 poskytnutá dotácia vo výške 541 442,56 EUR na obstaranie výrobnéj linky. Obstarávacia cena výrobnéj linky bola 1 653 098,31 EUR. Podľa zmluvy Spoločnosť nesmie predať výrobnú linku do desiatich rokov od poskytnutia dotácie. Výrobná linka sa účtovne odpisuje po dobu pätnástich rokov. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s odpismi z výrobnéj linky.

15. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

16. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

17. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka.

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 / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

18. 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.

19. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2024 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Spoločnosť nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 12 000 000 EUR.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Spoločnosť neviduje v roku 2024 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2023: žiadny).

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2024

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	242 516	123 502	-	11 410	377 428	77 806	40 036	-	-	117 842	164 710	259 586
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oceňiteľné práva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Goodwill	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	1 245	-	-	(1 245)	-	-	-	-	-	-	1 245	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	243 761	123 502	-	10 165	377 428	77 806	40 036	-	-	117 842	165 955	259 586
Pozemky	606 449	-	-	-	606 449	-	-	-	-	-	606 449	606 449
Stavby	2 884 388	26 064	-	23 662	2 934 115	1 034 435	74 753	-	-	1 109 187	1 849 954	1 824 928
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	7 392 976	30 734	(49 024)	365 208	7 739 894	3 773 043	501 888	(49 024)	-	4 225 907	3 619 933	3 513 987
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	89 245	1 907	(381)	8 058	98 829	74 430	4 847	(381)	-	78 895	14 815	19 933
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	657 132	5 841	(4 200)	(407 094)	251 679	-	-	-	-	-	657 132	251 679
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok spolu	11 630 190	64 545	(53 606)	(10 165)	11 630 965	4 881 908	581 489	(49 406)	-	5 413 989	6 748 282	6 216 975
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Neobežný majetok spolu	11 873 951	188 047	(53 606)	-	12 008 393	4 959 714	621 524	(49 406)	-	5 531 831	6 914 237	6 476 561

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2023

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	432 619	1 829	191 931	-	242 516	242 060	27 000	191 254	-	77 806	190 559	164 710
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oceniteľné práva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Goodwill	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	-	1 245	-	-	1 245	-	-	-	-	-	-	1 245
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	432 619	3 074	191 931	-	243 761	242 060	27 000	191 254	-	77 806	190 559	165 955
Pozemky	606 449	-	-	-	606 449	-	-	-	-	-	606 449	606 449
Stavby	2 838 369	46 019	-	-	2 884 388	958 358	76 077	-	-	1 034 435	1 880 011	1 849 954
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	7 420 100	53 916	91 527	10 487	7 392 976	3 385 250	479 996	92 203	-	3 773 043	4 034 851	3 619 933
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	136 682	-	47 437	-	89 245	118 562	3 305	47 437	-	74 430	18 118	14 815
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	210 397	457 222	-	(10 487)	657 132	-	-	-	-	-	210 397	657 132
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok spolu	11 211 997	557 157	138 964	-	11 630 190	4 462 170	559 378	139 640	-	4 881 908	6 749 827	6 748 282
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Neobežný majetok spolu	11 644 616	560 231	330 895	-	11 873 951	4 704 230	586 378	330 894	-	4 959 714	6 940 386	6 914 237

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k zásobám k 31.12.2024.

Na zásoby nebolo zriadené záložné právo k 31.12.2024, ani k 31.12.2023.

4. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam k 31.12.2024, ani k 31.12.2023.

Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo k 31.12.2024, ani k 31.12.2023.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 563 003	1 730 398
Pohľadávky po lehote splatnosti	104 643	393 273
Spolu	1 667 646	2 123 671

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem termínovaného vkladu vo výške 3 800 000 EUR, ktorým bude môcť disponovať až po 13. januára 2025.

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé (r.76)		
Poistenie nedobytných pohľadávok	0	0
Ostatné poistenia	62 585	62 237
Úroky z úveru	0	0
Ostatné	24 465	40 359
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	87 050	102 597
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Rabaty	12 569	0
Ostatné	4 725	1 799
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	17 294	1 799
Spolu	104 344	104 396

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 je 5 653 423 EUR (k 31. decembru 2023: 5 653 423 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 2 033 410 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	1 206 875
Prídel do zákonného rezervného fondu	101 671
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	724 864
Spolu	2 033 410

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 1 783 949 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 10.12.2024 Spoločnosť bude vyplácať v roku 2025 dividendy z nerozdelených ziskov za roky 2013, 2019, 2020, 2021 a 2022 v celkovej výške 1 793 125 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.

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Výška zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2024 bola 409 309 EUR (k 31. decembru 2023: 307 639 EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 156 033 EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti.

8. Rezervy

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

	Stav k 01.01.2024 EUR	Tvorba EUR	Zaúčtovanie (použitie) EUR	Zaúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2024 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	298 177	150 350	253 083	45 094	150 350
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	47 965	52 144	47 965	0	52 144
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	47 965	52 144	47 965	0	52 144
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej zvierky	19 957	13 728	19 189	768	13 728
Odmeny pracovníkom	91 354	84 478	91 354	0	84 478
Poistenie podniku	5 718	0	1 076	4 642	0
Podporné služby materskej spoločnosti	39 684	0	0	39 684	0
Iné	93 499	0	93 499	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	250 212	98 206	205 118	45 094	98 206

9. 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. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Závazky po lehote splatnosti	94 476	74 451
Závazky v lehote splatnosti	4 302 369	3 104 047
Spolu	4 396 845	3 178 498

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	139 846	139 846	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 027 463	1 027 463	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám-dlhodobé	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	3 000 000	3 000 000	0	0
Záväzky voči zamestnancom	68 991	68 991	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	49 477	49 477	0	0
Daňové záväzky a dotácie	106 405	106 405	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	4 663	4 663	0	0
	4 396 845	4 396 845	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 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	268 837	268 837	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 312 277	1 312 277	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 124 915	316 600	808 315	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám-dlhodobé	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	62 240	62 240	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	45 213	45 213	0	0
Daňové záväzky a dotácie	358 210	358 210	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	6 806	6 806	0	0
	3 178 498	2 370 183	808 315	0

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-382 382	-544 622
– zdaniateľné	2 849 451	2 528 390
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložený daňový záväzok	592 097	416 591

	EUR
Stav k 31. decembru 2024	592 097
Stav k 31. decembru 2023	416 591
Zmena	175 505
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	175 505
– zaúčtované do vlastného imania	0

11. Sociálny fond

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

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	17 959	16 165
Tvorba na ťarchu nákladov	11 185	10 376
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-13 505	-8 582
Stav k 31. decembru	15 639	17 959

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.

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024	Suma istiny v eurách k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023
Požička v členení:						
Dlhodobá pôžička						
Pôžička z r. 2020	EUR	1,2	2027	0	0	808 315
				0	0	808 315
Krátkodobá pôžička						
Pôžička z r. 2020	EUR	1,2	2024	0	0	316 600
				0	0	316 600
Spolu				0	0	1 124 915

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

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	316 600
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	808 315
Spolu	0	1 124 915

Na základe dohody s materskou účtovnou jednotkou Spoločnosť v roku 2024 pôžičku predčasne splatila v celom rozsahu.

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Množstevný rabat	1 345	8 906
Ostatné	4 850	195
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	6 195	9 101
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Prijatá dotácia	378 257	414 353
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	378 257	414 353
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Prijatá dotácia	36 096	36 096
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	36 096	36 096
 Spolu	 420 548	 459 550

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 379 582			2 552 500		
z toho teoretická daň 21%		499 712	21,00%		536 025	21,00%
Daňovo neuznané náklady	308 259	64 734	2,72%	504 605	105 967	4,15%
Výnosy nepodliehajúce dani	-4 800	-1 008	-0,04%		0	0,00%
Využitie daňovej straty		0	0,00%		0	0,00%
Nezdaniteľné výnosy	-770 295	-161 762	-6,80%	-639 696	-134 336	-5,26%
Daň vyberaná zrážkou	87 862	18 451	0,78%		0	0,00%
	2 000 607	420 127	17,66%	2 417 410	507 656	19,89%
 Splatná daň		420 127	17,66%		507 656	19,89%
Odložená daň		175 505	7,38%		11 434	0,45%
Celková vykázaná daň		595 632	25,03%		519 090	20,34%

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2024	2023
	EUR	EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	11 471	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	85 484	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %. Od 1. januára 2025 sa zvýši sadzba dane z príjmov na 24 % pre účtovné jednotky s príjmami (výnosmi) vyššími ako 5 000 000 EUR.

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. 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:

	2024	2023
	EUR	EUR
Výrobky		
z toho: guma EPDM	14 991 557	18 638 051
guma NR	3 181 363	478 966
guma ostatné typy	777 257	611 211
	18 950 177	19 728 228
Tovar		
výrobky z gumy	52 785	262 954
	52 785	262 954
Služby		
preprava	68 599	61 784
	68 599	61 784
Spolu	19 071 562	20 052 967

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát vykazuje zníženie na -25 265 EUR (v roku 2023 zvýšenie na 125 641 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2024	31.12.2023	31. 12. 2022	2024	2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	26 572	9 407	26 448	17 165	-17 042
hotové výrobky	108 003	150 433	7 750	-42 430	142 683
Spolu	134 575	159 840	34 198	-25 265	125 641
Tvorba OP				0	0
iné				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-25 265	125 641

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2024	2023
	EUR	EUR
Tržby z predaja dlhodobého majetku	0	0
Tržby z predaja materiálu	38 778	204 206
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti:	50 711	146 652
z toho:		
- náhrada škody pri reklamácií	3 159	0
- prijaté dotácie	37 096	1 000
-iné	10 455	145 652
Spolu	<u>89 489</u>	<u>350 858</u>

4. Osobné náklady

	2024	2023
	EUR	EUR
Mzdy	1 263 863	1 190 291
Sociálne poistenie	325 578	313 847
Zdravotné poistenie	141 390	118 934
Sociálne zabezpečenie	112 584	102 681
Spolu	<u>1 843 415</u>	<u>1 725 753</u>

5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2024	2023
	EUR	EUR
Výnosové úroky	100 488	37 144
Spolu	<u>100 488</u>	<u>37 144</u>

6. Náklady na poskytnuté služby

	2024	2023
	EUR	EUR
Preprava hotových výrobkov a materiálu	126 884	130 745
Konzultácie zamestnancov v rámci skupiny	345 181	414 610
Prenájom výrobnéj linky	198 000	198 000
Opravy linky a budovy	128 151	128 582
Odvoz odpadu	106 565	109 912
Strážna služba	76 421	71 219
Právne a ekonomické poradenstvo	44 434	80 028
Služby hardware-software, internet	53 160	49 409
Kalibrácie prístrojov	20 122	32 350
Školenia, kurzy	13 666	16 251
Cestovné náklady	18 194	17 109
Ostatné	181 151	130 963
Spolu	<u>1 311 929</u>	<u>1 379 178</u>

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2024	2023
	EUR	EUR
Zostatková cena predaného majetku a materiálu	37 500	197 673
Poistenie podniku	97 173	77 807
Poistenie nedobytných pohľadávok	31 643	32 034
Manká a škody (reklamácia)	8 378	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	29 576	11 597
Spolu	204 270	319 111

8. Kurzové straty

	2024	2023
	EUR	EUR
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	14	1
Spolu	14	1

9. Finančné náklady

	2024	2023
	EUR	EUR
Nákladové úroky	0	20 416
Bankové poplatky	1 550	1 507
Iné	0	578
Spolu	1 550	22 502

10. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2024	2023
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	12 960	17 609
Daňové poradenstvo	3 840	3 840
Spolu	16 800	21 449

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. 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	2024 EUR	2023 EUR
	Gumárenská zmes		
Slovenská republika		9 364 199	7 649 627
Zahraničie celkom		9 638 764	12 341 556
z toho:			
EU		9 632 800	12 230 353
mimo EU		5 964	111 202
	Služby	68 599	61 784
Spolu		19 071 562	20 052 967

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH
1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobnú linku od materskej spoločnosti ELASTÓMEROS RIOJANOS S.A.U Arnedo Španielsko. Ročné náklady predstavujú sumu 198 000 EUR. V nájme má aj vysokozdvížne vozíky s ročným nájomom 33 001 EUR a osobný automobil s ročným nájomom 7 192 EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájima kancelársky priestor v budove tretej osobe na komerčné účely. Ročné výnosy z nájomného sú 1 920 EUR. Prenajatú časť budovy vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej zvierke k 31. decembru 2024.

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. 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 Cormix Compounds, S.L..

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2024 EUR	2023 EUR
Predaj materiálu	33 122	136 933
Iné	1 688	0
Výnosy spolu	34 810	136 933

	2024 EUR	2023 EUR
Nákup služieb	343 904	337 016
Nákup zásob	1 000 612	1 164 788
Prijatý úver - náklady	-	20 381
Nákup majetku	108 678	-
Nákupy spolu	1 453 194	1 522 185

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

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	0	42 379
Majetok spolu	0	42 379

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Prijaté pôžičky	0	1 124 915
Nevyplatené dividendy	3 000 000	0
Záväzky z obchodného styku	87 187	147 926
Záväzky spolu	3 087 187	1 272 841

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce ostatné transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Vyplatené dividendy	0	500 000
Ostatné transakcie spolu	0	500 000

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami:

	2024 EUR	2023 EUR
Predaj materiálu	67 273	67 273
Iné	0	656
Výnosy spolu	67 273	67 929

	2024 EUR	2023 EUR
Nákup zásob	50 692	74 971
Nákup služieb	359 619	327 742
Nákup majetku	0	16 044
Nákupy spolu	410 311	418 757

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	0	205
Majetok spolu	0	205

	31. 12. 2024 EUR	31. 12. 2023 EUR
Záväzky z obchodného styku	52 659	120 805
Záväzky spolu	52 659	120 805

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 2024 bol 8, tak isto ako v roku 2023.

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

	2024 EUR	2023 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	457 312	422 758
Doplňkové dôchodkové poistenie	0	0
Spolu	457 312	422 758

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

I. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1. 1. 2024 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2024 EUR
Základné imanie	5 653 423	0	0	0	5 653 423
Základné imanie	5 653 423	0	0	0	5 653 423
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	15 068	0	0	0	15 068
Zákonné rezervné fondy	307 639	0	0	101 671	409 309
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
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	1 793 125	0	1 793 125	724 867	724 867
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 793 125	0	1 793 125	724 867	724 867
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 033 410	1 783 949	1 206 875	-826 538	1 783 949
Spolu	9 802 665	1 783 949	3 000 000	0	8 586 615

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1. 1. 2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	5 653 423	0	0	0	5 653 423
Základné imanie	5 653 423	0	0	0	5 653 423
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	15 068	0	0	0	15 068
Zákonné rezervné fondy	220 600	0	0	87 038	307 639
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	943 716	0	0	849 408	1 793 125
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 119 004	0	0	674 121	1 793 125
Neuhradená strata minulých rokov	-175 288	0	0	175 288	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	936 446	2 033 410	0	-936 446	2 033 410
Spolu	7 769 253	2 033 410	0	-	9 802 665

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

	2024 EUR	2023 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	2 719 214	2 779 348
Zaplatené úroky	0	-20 416
Prijaté úroky	100 488	36 669
Zaplatená daň z príjmov	-647 080	-212 581
Vyplatené dividendy	0	-500 000
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	2 172 622	2 083 020
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 172 622	2 083 020
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-203 047	-559 762
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-203 047	-559 762
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých pôžičiek	-808 315	-316 600
Splátky krátkodobých pôžičiek	-316 600	-207 539
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 124 915	-524 139
Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	844 660	999 119
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 865 441	2 866 322
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 710 101	3 865 441

ELASTORSA SLOVAKIA s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	2	8	9	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	2	1	5	8	8	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky

	2024 EUR	2023 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	2 279 202	2 536 250
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	621 524	586 378
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	0	-111 300
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-147 827	118 178
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 752 899	3 129 506
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok	452 869	258 835
(Prírastok) / úbytok zásob	-37 478	408 636
Úbytok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-449 076	-1 017 629
Peňažné toky z prevádzky	2 719 214	2 779 348

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (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 zvierka, 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 zvierka.