

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Trend Technologies Slovakia, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 11. júna 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 25. júna 2008 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka 49781/L). Spoločnosť zmenila meno 25. júla 2019 rozhodnutím jediného spoločníka TREND TECHNOLOGIES GROUP LIMITED na Trend Technologies Slovakia, s. r. o.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba jednoduchých výrobkov z kovu,
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti/veľkoobchod,
- Opracovanie kovu jednoduchým spôsobom,
- Výroba výrobkov z plastu.

3. Počet zamestnancov

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

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	160	205
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	132	201
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

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

6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných zvierok dňa

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti TREND TECHNOLOGIES GROUP LIMITED, ktorá v roku 2019 získala 100-percentný podiel v Spoločnosti. Konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti:

TREND TECHNOLOGIES GROUP LIMITED
Mullingar Business Park
Mullingar
Írsko

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (going concern) v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovníctva.

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

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér		lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	17
Dopravné prostriedky	6	lineárna	17
Drobný dlhodobý hmotný majetok		jednorazový odpis	100

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v pevných skladových cenách.

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 cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) 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.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) Záväzky

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

(i) 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.

(j) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje daňovú pohľadávku.

(k) 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.

(l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť 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.

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

(m) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom: Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

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

Prijatie majetku nájomcom sa účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného majetkového účtu a v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady (úroky).

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastníctvo z prenajímateľa na nájomcu. Podľa daňových predpisov je dohodnutá doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania, najmenej 3 roky. Platba nájomného sa alokuje medzi splátku istiny a finančné náklady (úroky) – vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(n) 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.

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.

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. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(o) 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.

(p) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

V roku 2024 ani v roku 2023 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a 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 nasledovných stranách.

Na majetok spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech Allied Irish Banks, p.l.c.. Na stroj obstaraný v roku 2020 v 0,00 EUR zostatkovej cene k 31. decembru 2024 (87 630 EUR EUR k 31. decembru 2023) bolo vymazané záložné právo v prospech veriteľa Československá obchodná banka, a.s., ktorá mala prednostné záložné právo, t.j. je prvým záložným veriteľom v poradí.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie v EUR
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 260 586
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0
	Hodnota za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
Dlhodobý hmotný majetok	
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 069 036
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť nemá vo finančnom nájme majetok, ktorý vykazuje ako svoj majetok k 31. decembru 2024. Spoločnosť nemala vo finančnom nájme majetok k 31. decembru 2023.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 18 182 tis. EUR.

Por. čís.	Druh poistenia	Poistná suma v EUR
1.	Poistenie majetku - Kooperativa poisťovňa PZ 1009901099 súbor hnutel'ného majetku a zásob	5 323 961
2.	Poistenie prerušenia prevádzky - Kooperativa poisťovňa PZ 1009901099	12 857 922

Spoločnosť má aj poistenie v rámci skupiny.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2024

Bežné účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-							
Prírastky	-							
Úbytky	-							
Presuny	-							
Stav na konci účtovného obdobia	-							
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-							
Prírastky	-							
Úbytky	-							
Stav na konci účtovného obdobia	-							
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-							
Prírastky	-							
Úbytky	-							
Stav na konci účtovného obdobia	-							
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-							
Stav na konci účtovného obdobia	-							

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Predchádzajúce účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie	-	319 319	-	-	-	-	-	319 319
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	5 080	-	-	-	-	-	5 080
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	324 399	-	-	-	-	-	324 399
Stav na konci účtovného obdobia								
Oprávky	-	263 123	-	-	-	-	-	263 123
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	53 596	-	-	-	-	-	53 596
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	316 719	-	-	-	-	-	316 719
Stav na konci účtovného obdobia								
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota	-	7 680	-	-	-	-	-	7 680
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	56 196	-	-	-	-	-	56 196
Stav na konci účtovného obdobia	-	319 319	-	-	-	-	-	319 319

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2024

Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-								
Prírastky	-								
Úbytky	-								
Presuny	-								
Stav na konci účtovného obdobia	-								
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-								
Prírastky	-								
Úbytky	-								
Stav na konci účtovného obdobia	-								
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-								
Prírastky	-								
Úbytky	-								
Stav na konci účtovného obdobia	-								
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-								
Stav na konci účtovného obdobia	-								

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

A	Predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu j	
	b	c	d	e	f	g	h	i		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	224 560	4 116 034	-	-	-	-	-	-	4 340 594
Prírastky	-	-	622 183	-	-	-	3 281 139	-	-	3 903 322
Úbytky	-	-	9 920	-	-	-	-	-	-	9 920
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	224 560	4 728 297	-	-	-	3 281 139	-	-	8 233 996
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	98 812	3 228 942	-	-	-	-	-	-	3 327 754
Prírastky	-	16 132	365 985	-	-	-	-	-	-	382 117
Úbytky	-	-	9 920	-	-	-	-	-	-	9 920
Stav na konci účtovného obdobia	-	114 944	3 585 007	-	-	-	-	-	-	3 699 951
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	125 748	887 098	-	-	-	-	-	-	1 012 840
Stav na konci účtovného obdobia	-	109 616	1 143 290	-	-	-	3 281 139	-	-	4 534 045

2. Zásoby

Spoločnosť tvorila v priebehu účtovného obdobia 2024 opravnú položku na zásoby vo výške 51 050 EUR, v roku 2023 tvorila opravnú položku na zásoby vo výške 51 050 EUR.

Na zásoby spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech Allied Irish Banks, p.l.c.. v celkovej hodnote 2 555 765 EUR k 31. decembru 2024 (2 555 765 EUR k 31. decembru 2023). Účtovná jednotka nemá obmedzené právo so zásobami nakladať.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Materiál	-		-	-	-
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zásoby spolu					

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-	-	-
Pohľadávky spolu	-	-	-	-	-

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka			
Poskytnuté dlhodobé preddavky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu			

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	200 561	-	200 561
Poskytnuté dlhodobé preddavky	0	-	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	200 561	-	200 561
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 468 306	459 993	3 928 299
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 737	-	1 737
Daňové pohľadávky a dotácie	334 253	-	334 253
Iné pohľadávky	149	-	149
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 804 445	459 993	4 264 438

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia, pohľadávky na ktoré sa zriadilo záložné právo a pri ktorých je obmedzené právo nakladania sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
a		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	-
Opis predmetu záložného práva		
	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
a	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	4 264 438
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	-

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Na finančné účty spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech Allied Irish Banks, p.l.c..

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.12.2024	31.12.2023
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné bankové účty	319 661	831 524
Spolu	319 661	831 524

5. Odložená daňová pohľadávka

	31.12.2024	31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		41 576
– odpočítateľné		41 576
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		913 746
– odpočítateľné		913 476
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		-
Sadzba dane z príjmov (v %)		21%
Odložená daňová pohľadávka		200 561
Uplatnená daňová pohľadávka		200 561
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		38 922
Zaúčtovaná do vlastného imania		-
Odložený daňový záväzok		-
Zmena odloženého daňového záväzku		-
Zaúčtovaná ako náklad		-
Zaúčtovaná do vlastného imania		-

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období dlhodobé		
Náklady budúcich období krátkodobé		75 091
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		0
Dofakturácia cenových rozdielov za materiál		0
Spolu		75 091

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Na vlastné imanie spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech Allied Irish Banks, p.l.c.. v celkovej hodnote 3 550 130 EUR. Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti B a N.

2. Rezervy

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

	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				Stav k 31.12.2024 f
	Stav k 1.1.2024 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia					
Zákonné rezervy krátkodobé spolu					
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania			-	-	
Ostatné			-	-	
Odmeny pracovníkom			-	-	
Ostatné rezervy krátkodobé spolu			-	-	

Rezervy tvorené k 31. decembru 2023 budú použité v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia 2024.

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

	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				Stav k 31.12.2023 f
	Stav k 1.1.2023 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	344 504	231 928	109 418	-	466 014
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	109 418	161 583	109 418	-	161 583
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	109 418	161 583	109 418	-	161 583
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	20 900	1 000			20 900
Ostatné	174 186	28 545			202 731
Odmeny pracovníkom	40 000	40 800			80 800
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	235 086	70 345			304 431

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2024	31.12.2023
Závazky po lehote splatnosti		856 011
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		3 278 336
Krátkodobé záväzky spolu		4 134 347
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		4 159 684
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		-
Dlhodobé záväzky spolu		4 159 684

Spoločnosť v roku 2023 neeviduje žiadne záväzky z finančného prenájmu.

Úvery voči materskej spoločnosti:

a	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR 31.12.2023	Suma istiny v EUR 31.12.2023
	b	c	d	e	f
Krátkodobé úvery					
TREND TECHNOLOGIES GROUP LIMITED	EUR	4,25%	splatné na požiadanie	3 200 000	3 200 000
TREND TECHNOLOGIES GROUP LIMITED	EUR	6,0%	31.12.2024		456 311
Dlhodobé úvery					
TREND TECHNOLOGIES GROUP LIMITED	EUR	6,0%	15.4.2026		608 415

4. Sociálny fond

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

	31.12.2024	31.12.2023
Počiatkový stav sociálneho fondu		59 996
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		18 920
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>		<i>18 920</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>		<i>23 392</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu		55 524

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.

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR 31.12.2024	Suma istiny v EUR 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé bankové úvery					
ČSOB a.s.	EUR	1 M EURIBOR + 1,68	31.12.2024		37 560
Dlhodobé bankové úvery					
ČSOB a.s.	EUR	1 M EURIBOR + 1,68	02.04.2026		50 070
Úvery spolu				87 630	87 630

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Výdavky budúcich období dlhodobé		0
Výdavky budúcich období krátkodobé		0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		21 313
Nenávratný finančný príspevok		21 313
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		49 986
Nenávratný finančný príspevok		49 986
Spolu		71 299

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Predaj výrobkov		Predaj služieb		Predaj tovaru	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
a	b	c	d	e	f	g
SK	966 455	2 055 744	16 010	42 338	350 430	2 963 414
DE	2 402 319	1 162 023	21 604	12 270		-
FR	328 448	375 165	0	-		-
CHE	5 808	11 106	0	-		-
CZK	2 215 623	1 916 993	24 880	4 120		-
IRL	0	0	0	-		-
AT	472 392	598 665	0	-		-
RO	204 608	271 321	12 834	237 722		-
IT	2 275 194	7 339 379	0	-		-
LI	69 114	12 703	0	-		-
PL	227 067	315 471	0	-		-
HU	4 170 845	6 069 800	5 610	6 359		-
GB	0	5 811	0	-		-
NL	5 449	2 092	0	-		-
Mimo EU	860 550	1 143 111	18 173	40 540		-
Spolu	14 203 876	21 279 384	99 112	343 349	350 430	2 963 414

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je EUR (v roku 2023 bolo zníženie).
 Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie o EUR (v roku 2023 zníženie o), ako je to
 znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2024		2023		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav		2024	2023
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby			279 967			92 758
Výrobky			585 983			346 082
Zvieratá			-			-
Spolu			865 950			438 840
Manká a škody			-			-
Reprezentačné			-			-
Dary			-			-
Iné			-			-48
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát						-68 023

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neučtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2024	2023
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		506 117
Tržby z predaja HIM a NIM	55 500	0
Tržby z predaja materiálu	286 631	212 027
Tržby z predaja šrotu	0	0
Inventúrne prebytky zásob	0	0
Ostatné výnosy	237 633	294 080
Finančné výnosy, z toho:	0	0
Kurzové zisky, z toho:	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	-	-

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky	14 203 876	21 279 384
Tržby z predaja služieb	99 112	343 349
Tržby za tovar	350 430	2 963 414
Čistý obrat spolu	14 653 418	24 586 141

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok

Významné položky	2024	2023
Spotreba materiálu		10 137 344
Kancelársky materiál		13 645
Ost. režijný materiál		403 338
Spotreba DHM a náradia		148 450
Náhradné diely		42 372
PHM		4 195
El. energia a plyn		1 278 329
Spotreba vody		n/a
Ochranné a čistiace prostriedky		23 274
Spolu		12 050 947

2. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:		2 808 078
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>		33 511
Náklady za overenie individuálnej účtovnej zvierky		33 511
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		3 260 330
Opravy a udržiavanie		202 673
Cestovné		29 227
Náklady na reprezentáciu		13 782
Kooperácie		
Leasingoví pracovníci		258 869
Preprava		742 233
Reklama		
Poštovné		279
Telekomunikačné služby		15 334
Softvér do 2400 EUR		45 054
Prenájom výrobné stroje		122 994
Prenájom nevýrobné stroje		12 304
Školenia		5 045
Environmentálne služby		71 821
Daňovo neuznatel'né náklady		16 611
Prenájom priestorov		511 502
Engineering Projects		72 000
Prenájom ostatné		10 473
Upratovacie služby		30 292
Právne služby		20 737
Spracovanie mzdovej a účtovnej agendy		14 956
Konštrukčné práce		33 800
Ostatné služby		1 039 867
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		5 754 939
Mzdové náklady		3 704 650
Sociálne poistenie		1 321 908
Sociálne náklady		203 392
Dane a poplatky		875
Predaný materiál		209 553
Pokuty a penále		0
Odpis pohľadávky/výnos z odpísaných pohľadávok		0
Manká a škody		263 930

Odpisy DHM	382 119
Odpisy DNM	53 596
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	0
Tvorba a zúčtovanie OP k zásobám	51 050
Ostatné	199 562
Finančné náklady, z toho:	144 303
Kurzové straty, z toho:	0
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	144 303
Nákladové úroky	138 139
Ostatné finančné náklady	5 816

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

A	2024			2023		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:				615 683	x	x
teoretická daň				x	129 293	21%
Nezaučítovaná odložená daňová pohľadávka					0	0%
Daňovo neuznané náklady				567 310	119 135	19%
Daňová licencia						-
Ostatné rozdiely						
Spolu				1 182 993	248 428	40%
Splatná daň z príjmov					248 482	40%
Odložená daň z príjmov					- 38 922	-6%
Celková daň z príjmov					209 506	34%

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Názov majetku	Hodnota budúcich nájmov
Budova	8 404 617
Ostatné zariadenia	66 126
Osobné auto	38 872
Spolu	8 509 615

2. Ostatné finančné povinnosti, ktoré nie sú v súvahe (neúčtuje sa o nich)

Spoločnosť má finančné povinnosti, ktoré vyplývajú so Zmluvy o investícii na základe ktorej, už spoločnosť uhradila v roku 2021 depozit vo výške 205 047 EUR a do konca roka 2024 má Spoločnosť povinnosť uhradiť ďalšie záväzky rozdelené do niekoľkých platieb v celkovej výške 563 879 EUR. Spoločnosť uzavrela aj Zmluvu o nájme súvisiacu so Zmluvou o investícii z ktorej plynú záväzky z titulu nájomného na dobu 10 rokov v celkovej výške 8 229 593,68 EUR.

Ku koncu roka 2024 má spoločnosť otvorených niekoľko projektov na nové nástroje pre zákazníkov z titulu ktorých má spoločnosť podmienené záväzky voči svojim dodávateľom vo výške 85 400 EUR.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť používa na výrobu produktov pre zákazníkov formy, ktoré nie sú majetkom spoločnosti, ale majetkom zákazníka.

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

Členom štatutárnych orgánov neboli k 31. decembru 2023 ani 31. decembru 2023 poskytnuté žiadne príjmy a výhody z titulu ich funkcie.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (v EUR) :

Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2024	2023
a	b	c	d
Trend Technologies Group Limited	prefaktúracia		0
Trend Technologies Group Limited	úroky		122 896
Trend Technologies Mullingar	úroky		0
Trend Technologies Mullingar	kúpa		75 110
Trend Technologies Mullingar	služba		2 177
Trend Technologies Mullingar	predaj		11 700
Trend Malaysia	kúpa		482 881
Trend Malaysia	služba		-
Trend Singapore	kúpa		-
Trend Scotland	kúpa		2625
Trend Scotland	predaj		7 869
Trend LLC – USA Elk Grove Village	kúpa		283
Trend LLC – USA Elk Grove Village	služba		352 441
Trend LLC – USA Elk Grove Village	predaj		7 730
Trend LLC – USA Elk Grove Village	prefaktúracia		57 152
Trend Mexico	predaj		39 128
Trend Mexico	Predaj služieb		0
Trend LLC – USA Chino	predaj		0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku		1 737
Ostatné pohľadávky		-
Spolu aktíva		1 737
Závazky z obchodného styku		355 314
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		6 393 899
Spolu pasíva		6 749 213

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

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne ďalšie udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

A	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2024 b	Prírastky C	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2024 f
Základné imanie					
Základné imanie					
Zákonné rezervné fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Spolu					

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

A	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2023 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2023 f
Základné imanie					
Základné imanie	906 640				906 640
Zákonné rezervné fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	70 680				70 680
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 418 502				1 418 502
Neuhradená strata minulých rokov	-1 431 596			-29 779	-1 461 375
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Spolu	934 447	615 683	-	-	3 550 130

Účtovný zisk/strata za rok 2023 bol rozdelený nasledovne:

Účtovná strata	2023
Rozdelenie účtovnej straty	
Presun do strát minulých období	2023
Spolu	

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške
 Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradené zisky minulých rokov EUR

rozhodne valné zhromaždenie.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Prehľad peňažných tokov bol pripravený nepriamou metódou.

Peňažné toky z prevádzky

	2024 EUR	2023 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)		-9 125
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		421 765
Opravná položka k pohľadávkam		-29 857
Opravná položka k zásobám		0
Úroky účtované do nákladov		104 169
Úroky účtované do výnosov		0
Rezervy		100 491
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku		515
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		587 958
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)		-708 379
Úbytok (prírastok) zásob		-1 668 904
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)		1 009 425
		-779 900

Peňažné toky z prevádzky

	2024 EUR	2023 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky		-779 900
Zaplatené úroky		-104 169
Zaplatená daň z príjmov/Vratky dane		134 157
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu		-749 912
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-749 912
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku		-12 219
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		-515
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-12 734
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov IC + bank loan		37 560
Príjmy z dlhodobých záväzkov		1 150 000
Splátky dlhodobých záväzkov		-606 318
Splátky prijatých úverov		-75 120
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		506 122
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-256 524
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		437 855
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka		181 331

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 závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.