

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	HOVAL, s.r.o Pod Javorkom 264, 027 53 Itebné
Dátum založenia	19.1.2004
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	17.2.2004
Hospodárska činnosť	výroba kotlov na kúrenie výroba vzduchotechniky

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. Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku spoločnosti HOVAL, s.r.o. za rok 2022/2023 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 20. júna 2023.

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.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti HOVAL, s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Informácie o skupine

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka: HOVAL Holding Aktiengesellschaft, Austrasse 70, FL-9490 Vaduz, Lichtenštajnsko.

Konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti HOVAL Holding Aktiengesellschaft, Austrasse 70, FL-9490 Vaduz, Lichtenštajnsko.

Spoločnosť nie je materskou spoločnosťou v inej účtovnej jednotke.

6. Zamestnanci - HR

Názov položky	2022/2023	2023/2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	258	302
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	273	321
z toho: vedúci zamestnanci	17	17

Spoločnosť HOVAL, s.r.o. zaznamenala v účtovnom roku 2023/2024 nárast priemerného počtu zamestnancov o 44. Nárast stavu zamestnancov súvisí s rozširovaním výroby o nový segment – výrobu tepelných čerpadiel s plánovaným začiatkom výroby v roku 2024.

7. Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno
Štatutárne orgány	Konateľ	Ing. Ján Kováčik
	Konateľ	Ing. Tomáš Hornák
	Konateľ	
	Prokurista	Ing. Vladimír Cedzo
	Prokurista	Ing. Darina Martinčeková
	Prokurista	Slavomír Lichner

8. Štruktúra spoločníkov a akcionárov a ich podiel na základnom imaní/Štruktúra spoločníkov a akcionárov a ich podiel na základnom imaní do dňa jej zmeny vzniknutej v priebehu účtovného obdobia.

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na základnom imaní v %
	v eurách	v %	v %	
Spoločníci/akcionári				
HOVAL Holding Aktiengesellschaft	663 879	100	100	-
				-

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v eurách.

Účtovná závierka za rok 2023/2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

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

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov: výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky: pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov: zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Informácie sú uvedené v časti „Informácie o iných aktívach a iných pasívach“.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladanej životnosti príslušného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25 %	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladanej životnosti príslušného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 000 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20 - 25	5 -4%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	6-12	16,7 - 8,33 %	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4	25 %	rovnomerná
Inventár	6	16,7 %	rovnomerná
Ostatný majetok	2	50%	rovnomerná

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

3. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

4. Zásoby

Zásoby obstarané kúpou:

Účtovanie zásob sa vykonáva spôsobom "A". Zásoby spoločnosti obstarané kúpou sú ocenené pri ich príjme a výdaji v pevne stanovených cenách. Cenové diferencie a vedľajšie náklady obstarania spoločnosť účtuje osobitne - na konci účtovného obdobia príslušnú časť rozpočítava a necháva na sklade.

Pevné ceny základného materiálu sa upravujú jedenkrát do roka. Následne precenenie skladu sa zaúčtuje automaticky pri zmene ceny. Rozdiel v cene medzi objednávkou a faktúrou, ktorá vzniká počas roka, sa zúčtováva do oceňovacích rozdielov. Ku koncu účtovného obdobia sa hodnota zásob na sklade zosúladí s faktúrovanou cenou a priraditeľnými nákladmi obstarania (rozpočítaním cenových rozdielov a vedľajších nákladov obstarania na sklad) t.j. s obstarávacou cenou, aby bol zabezpečený súlad so zákonom o účtovníctve.

Zásoby sa z majetkových účtov vyúčtujú do prevádzkových nákladov až v okamihu skutočnej spotreby (zásoby materiálu a tovaru).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi s použitím metódy pevných cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady. Výrobné režijné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady.

Ocenenie nepohyblivých zásob sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Vytvárajú sa podľa finančnej smernice skupiny Hoval ako pomer stavu zásob ku koncu finančného roka a ich spotreby v priebehu finančného roka. Pri koeficiente väčšom ako 2 a menšom alebo rovnom ako 3 je opravná položka 25%, pri koeficiente väčšom ako 3 a menšom alebo rovnom ako 4 je 50 %, pri väčšom ako 4 a menšom alebo rovnom ako 5 – 75% a väčšom ako 5 – 100 %. Pri náhradných dieloch sa koeficient pre určenie % opravnej položky delí dvomi a až následne takto upravený koeficient sa posudzuje. Opravná položka sa netvorí v prípade, ak sa jedná o prvý príjem v účtovnom období a aj v prípade, ak pomer príjmu a konečného stavu je 50 a viac %. Naopak v prípade, ak spoločnosť vie, že zásoby nevyužije, tvorí 100% opravnej položky bez ohľadu na vyššie uvedené kritériá.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

6. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

7. 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.

8. 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku a bola vytvorená použitím poisťnej matematiky. Časť rezervy na odchodné, ktorá bude použitá v nasledujúcom účtovnom období sa vykazovala ako krátkodobá.

Krátkodobá rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vytvorená na základe počtu dní nevyčerpanej dovolenky ku koncu roka, na ktorú mali zamestnanci nárok a príslušného priemerného zárobku za posledný štvrtrok pre jednotlivých zamestnancov. Rezerva bude použitá pri čerpaní dovolení zamestnancami. Zvyšná časť krátkodobých rezerv je ocenená v očakávanej výške záväzku.

9. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

10. Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní a výsledku hospodárenia minulých období. Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Zákonný rezervný fond tvorí spoločnosť vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v riadnej účtovnej závierke a to až do výšky 10 % základného imania spoločnosti.

11. Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa prepočítavajú zostatky na finančných účtoch a účtoch pohľadávok v cudzej mene kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovnej závierky.

12. 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

13. Operatívny lízing

Majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

14. Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

15. 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 odpocť 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,

- o dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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 vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

16. Oprava významných chýb minulých období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o významných chybách týkajúcich sa minulých účtovných období.

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (r. 003 a 011 súvahy)**1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. marec 2024

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
<i>Riadok súvahy</i>	<i>004</i>	<i>005</i>	<i>006</i>	<i>007</i>	<i>008</i>	<i>009</i>	<i>010</i>	<i>003</i>
Prvotné ocenenie								
K 1. aprílu 2023		77 355						77 355
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
K 31. marc 2024	0	77 355	0	0	0	0	0	77 355
Oprávky								
K 1. aprílu 2023		68 645						68 645
Prírastky		6 874						6 874
Úbytky								0
K 31. marc 2024	0	75 519	0	0	0	0	0	75 519
Opravná položka								
K 1. aprílu 2023								0
Prírastky								0
Úbytky								0
K 31. marc 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
K 1. aprílu 2023	0	8 710	0	0	0	0	0	8 710
K 31. marc 2024	0	1 836	0	0	0	0	0	1 836

31.marec 2023

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
<i>Riadok súvahy</i>	<i>004</i>	<i>005</i>	<i>006</i>	<i>007</i>	<i>008</i>	<i>009</i>	<i>010</i>	<i>003</i>
Prvotné ocenenie								
K 1. aprílu 2022		77 355						77 355
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
K 31. marca 2023	0	77 355	0	0	0	0	0	77 355
Oprávky								
K 1. aprílu 2022		55 856						55 856
Prírastky		12 789						12 789
Úbytky								0
K 31. marca 2023	0	68 645	0	0	0	0	0	68 645
Opravná položka								
K 1. aprílu 2022								0
Prírastky								0
Úbytky								0
K 31. marca 2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
K 1. aprílu 2022	0	21 499	0	0	0	0	0	21 499
K 31. marca 2023	0	8 710	0	0	0	0	0	8 710

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. marec 2024

<i>Riadok súvahy</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i>	<i>Pestova- tel'ské celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstará- vaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
	012	013	014	015	016	017	018	019	011
Prvotné ocenenie									
K 1. aprílu 2023	434 179	9 604 386	12 357 104	0	0	0	2 207 410	47 600	24 650 679
Prírastky		30 664	1 226 844				13 376 578	4 786 227	19 420 314
Úbytky		220 055	185 786				1 545		407 386
Presuny		175 860	560 108			0	-140	-735 829	0
K 31. marcú 2024	434 179	9 590 855	13 958 271	0	0	0	15 582 304	4 097 999	43 663 608
Oprávky									
K 1. aprílu 2023		6 013 139	9 703 977	0	0	0	0	0	15 717 116
Prírastky		454 430	922 707						1 377 137
Úbytky		162 482	177 772			0			340 254
K 31. marcú 2024	0	6 305 087	10 448 912	0	0	0	0	0	16 753 999
Opravná položka									
K 1. aprílu 2023									0
Prírastky									0
Úbytky/Presuny									0
K 31. marcú 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
K 1. aprílu 2023	434 179	3 591 247	2 653 127	0	0	0	2 207 410	47 600	8 933 563
K 31. marcú 2024	434 179	3 285 768	3 509 359	0	0	0	15 582 304	4 097 999	26 909 608

Spoločnosť od 2022/2023 vykazuje Ostatný dlhodobý majetok pod Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

31. marec 2023

<i>Riadok súvahy</i>	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i>	<i>Pestova- tel'ské celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstará- vaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
	<i>012</i>	<i>013</i>	<i>014</i>	<i>015</i>	<i>016</i>	<i>017</i>	<i>018</i>	<i>019</i>	<i>011</i>
Prvotné ocenenie									
K 1. aprílu 2022	434 179	10 117 115	12 754 601	0	0	142 496	111 503	122 332	23 682 226
Prírastky		59 284	369 049				1 635 397	47 600	2 111 330
Úbytky			1 142 877						1 142 877
Presuny		-572 013	376 331			-142 496	460 510	-122 332	0
K 31. marcú 2023	434 179	9 604 386	12 357 104	0	0	0	2 207 410	47 600	24 650 679
Oprávky									
K 1. aprílu 2022		5 527 861	9 700 839	0	0	124 965	0	0	15 353 665
Prírastky		574 347	1 100 111						1 674 458
Úbytky		89 069	1 096 973			124 965			1 311 007
K 31. marcú 2023	0	6 013 139	9 703 977	0	0	0	0	0	15 717 116
Opravná položka									
K 1. aprílu 2022									0
Prírastky									0
Úbytky/Presuny									0
K 31. marcú 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
K 1. aprílu 2022	434 179	4 589 254	3 053 762	0	0	17 531	111 503	122 332	8 328 561
K 31. marcú 2023	434 179	3 591 247	2 653 127	0	0	0	2 207 410	47 600	8 933 563

Od 01.04.2011 spoločnosť účtuje o ostatnom dlhodobom majetku. Do tejto kategórie je zaradovaný majetok v cene od 1 000,00 do 1 700,00 Eur a doba odpisovania je dva roky. Začiatok odpisovania je dňom zaradenia do používania a účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

1.3. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Poistený majetok	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Dlhodobý majetok - budovy	požiar, dym, explózia, záplava, búrka	11 000 000
Dlhodobý majetok - stroje a ostatné zariadenia	požiar, dym, explózia, záplava, búrka	16 000 000

1.4. Záložné právo a obmedzenie disponovania s dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom

Dlhodobý majetok	31. marec 2024
Dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-20.000.000 CHF
Dlhodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-

Názov bankového úveru	Úverový rámec CHF	Splatnosť	Forma zabezpečenia
Commerzbank 922515221/63040053	10.000 000,00	2028	záruka Hoval Holding AG, Austrasse 70, FL 9490 Vaduz 30.000.000 CHF + pozemky, rozostavaná stavba + obstarávané strojové zariadenia (HBW)
Commerzbank 922515220/63040053	10.000 000,00	2031	
Commerzbank 9225152 00104 63040053	10.000 000,00	2029	

2. Výskumná a vývojová činnosť

Náklady pre uplatnenie odpočtu výdavkov na výskum a vývoj:

- náklady na výskum a vývoj vynaložené v účtovnom období: 0 EUR
- neaktivované náklady na vývoj a výskum v účtovnom období: 0 EUR
- aktivované náklady na vývoj a výskum v účtovnom období: 0 EUR

3. Zásoby3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

31. marec 2024

Položka	Riadok	Stav k 1. 4. 2023	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstat- nenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31. 03. 2024
Materiál	35	413 410	347 959			761 369
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	36	34 496	65 853			100 349
Výrobky	37	76 316	0	50 572		25 744
Zvieratá	38	0				0
Tovar	39	16 034	0	5 132		10 902
Poskytnuté preddavky	40	0				0
Spolu	34	540 256	413 812	55 704	0	898 364

31. marec 2023

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>Stav k 1. 4. 2022</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstat- nenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</i>	<i>Stav k 31. 03. 2023</i>
Materiál	35	392 342	21 068			413 410
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	36	19 904	14 592			34 496
Výrobky	37	11 120	65 196			76 316
Zvieratá	38	0				0
Tovar	39	9 409	6 626			16 035
Poskytnuté preddavky	40	0				0
Spolu	34	432 775	107 482	0	0	540 257

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.
Zvýšenie opravných položiek v porovnaní s účtovným obdobím 2022/23 súvisí prevažne s významným precenením zásob v apríli 2023 novými štandardnými cenami, ktoré zohľadňovali nárast cien zásob v predchádzajúcom účtovnom období a vplývali aj na výpočet opravných položiek k zásobám.

4. Pohľadávky

4.1. Opravné položky k pohľadávkam

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>Stav k 1. 4. 2023</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstat- nenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</i>	<i>Stav k 31. 03. 2024</i>
Pohľadávky z obchodného styku	54	0				0
Spolu	54	0	0	0	0	0

Výška opravnej položky za predchádzajúce účtovné obdobie: 0 EUR.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2024 EUR	31.3.2024 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 578 459.00	235 350.00
Pohľadávky po lehote splatnosti	98 213.00	62 939.00
Spolu	1 676 672.00	298 289.00

4.2. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky:

	31. 3. 2024 EUR	31. 3. 2023 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
- zdaniteľné	-1 094 179	-1 023 732
- odpočítateľné	1 219 282	936 228
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	213 959	0
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	71 203	-18 376

Odložená daňová pohľadávka je však vo výške 0,- EUR, nakoľko spoločnosť v najbližších obdobiach nepredpokladá dosiahnutie zisku, z dôvodu nábehu na výrobu tepelných čerpadiel.

Okrem vyššie uvedeného bol spoločnosti priznaný nárok na úľavu na dani z príjmov od Ministerstva hospodárstva SR v celkovej výške 8 mil. EUR, na ktorú bude mať spoločnosť nárok po splnení podmienok uvedených v rozhodnutí Ministerstva hospodárstva SR.

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny.

Položka	31.3.2024	31.3.2023
Peňažné prostriedky		
Pokladňa, ceniny	4 386	5 553
Bankové účty bežné	1 497 176	293 687
Bankové účty termínované	8 800 000	
Peniaze na ceste		
Spolu	10 301 562	299 240

6. Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období tvorí daň z nehnuteľnosti, poisťné, tel. poplatky, update programov, prenájom stroja atď.

	31. 3. 2024 EUR	31. 3. 2023 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
daň z nehnuteľností	23 595	18 740
Ostatné	47 408	2 143
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	71 003	20 883
Príjmy budúcich období	1 040	0
Spolu	72 043	20 883

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie je vo výške 663 879 Eur – plne splatené.

Ostatné kapitálové fondy vo výške 4 000 000 EUR sú tvorené vkladom pohľadávok jediného spoločníka HOVAL Holding Aktiengesellschaft zo dňa 31.3.2012.

Zákonný rezervný fond vo výške 66 388 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2022/2023

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia o rozdelení hospodárskeho výsledku za rok 2022/2023 strata vo výške 93 214 EUR bude uhradená z nerozdeleného zisku z minulých rokov.

Položka	31.3.2023
Účtovná strata	-93 214
Vyrovnanie straty za rok 2023/2024	
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty zo zisku minulých období	-93 214
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	-93 214

1.3. Návrh na vysporiadanie straty bežného obdobia

Spoločnosť predpokladá že strata bežného roka bude uhradená z nerozdeleného zisku z minulých rokov.

2. Rezervy

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

31. marec 2024

Položka	Stav k 1. 4. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 3. 2024
Dlhodobé rezervy	99 977	8 035	0	99 977	108 012
<i>Dlhodobé zákonné rezervy (r. 119)</i>	<i>0</i>				<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy (r. 120)</i>	<i>99 977</i>	<i>8 035</i>			<i>108 012</i>
Krátkodobé rezervy	250 224	378 661	250 224	0	378 661
Krátkodobé zákonné rezervy (r. 137)	123 031	244 617	123 031	0	244 617
<i>z toho:</i>					
<i>nevyčerpané dovolenky</i>	<i>123 031</i>	<i>244 617</i>	<i>123 031</i>	<i>0</i>	<i>244 617</i>
<i>ostatne zakonne rezervy</i>	<i>0</i>				<i>0</i>
Ostatné krátkodobé rezervy (r. 138)	127 193	134 044	127 193	0	134 044
<i>z toho: rezerva na cestovné</i>	<i>4 564</i>		<i>4 564</i>		<i>0</i>
<i>rezerva na odmeny</i>					<i>0</i>
<i>rezerva na 13. plat</i>	<i>99 384</i>	<i>104 499</i>	<i>99 384</i>		<i>104 499</i>
<i>ostatne rezervy</i>	<i>14 030</i>	<i>12 645</i>	<i>14 030</i>		<i>12 645</i>
<i>audit</i>	<i>9 215</i>	<i>16 900</i>	<i>9 215</i>		<i>16 900</i>

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch (od 4/2024) podľa odchodu pracovníkov do dôchodku. Krátkodobé rezervy budú použité v nasledujúcom účtovnom období (predpoklad použitia v 4/2023 – 3/2024). Pod ostatnými krátkodobými rezervami spoločnosť vykazuje aj krátkodobú časť rezervy na odchodné.

31. marec 2023

Položka	Stav k 1. 4. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 3. 2023
Dlhodobé rezervy	147 240	0	0	47 263	99 977
<i>Dlhodobé zákonné rezervy (r. 119)</i>	<i>0</i>				<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy (r. 120)</i>	<i>147 240</i>			<i>47 263</i>	<i>99 977</i>
Krátkodobé rezervy	202 974	218 722	166 180	5 292	250 224
Krátkodobé zákonné rezervy (r. 137)	101 172	95 812	73 953	0	123 031
<i>z toho:</i>					
<i>nevyčerpané dovolenky</i>	<i>101 172</i>	<i>95 812</i>	<i>73 953</i>	<i>0</i>	<i>123 031</i>
<i>ostatne zakonne rezervy</i>	<i>0</i>				<i>0</i>
Ostatné krátkodobé rezervy (r. 138)	101 802	122 910	92 227	5 292	127 193
<i>z toho: rezerva na cestovné</i>	<i>4 386</i>	<i>4 564</i>	<i>3 712</i>	<i>674</i>	<i>4 564</i>
<i>rezerva na odmeny</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
<i>rezerva na 13. plat</i>	<i>66 667</i>	<i>99 384</i>	<i>66 667</i>		<i>99 384</i>
<i>ostatne rezervy</i>	<i>22 604</i>	<i>9 746</i>	<i>15 060</i>	<i>3 260</i>	<i>14 030</i>
<i>audit</i>	<i>8 145</i>	<i>9 216</i>	<i>6 788</i>	<i>1 358</i>	<i>9 215</i>

3. Závazky

Závazky (okrem rezerv a bankových úverov) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

3.1. Štruktúra záväzkov

<i>Položka</i>	<i>Riadok</i>	<i>Spolu k 31. 3. 2024</i>	<i>Spolu k 31. 3. 2023</i>
Krátkodobé záväzky:			
Závazky po lehote splatnosti		1 832 807	160 876
Závazky v lehote splatnosti		22 340 336	12 054 205
Spolu krátkodobé záväzky	122	24 173 143	12 215 081
Dlhodobé záväzky:			
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		627 911	130 698
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		0	0
Spolu dlhodobé záväzky	102	627 911	130 698

Nárast dlhodobých záväzkov súvisí s účtovaním o zádržnom pri stavbe novej výrobnéj haly vo výške 564 399,71 EUR.

Spoločnosť má v záväzkoch aj investičný úver poskytnutý od Commerzbank v celkovej výške 23.000.000 CHF. Krátkodobá časť po prepočte na eurá bola za aktuálny hospodársky rok vo výške 5.037.887 EUR a dlhodobá časť vo výške 18.513.209 EUR.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
Commerzbank 922515221/63040053	CHF	3.2	2028	10 000 000.00	10 239 606.80	
Commerzbank 922515220/63040053	CHF	3.25	2031	10 000 000.00	10 239 606.80	
Commerzbank 9225152 00104 63040053	CHF	denná úroková sadzba SARON + 1,85%	2029	3 000 000.00	3 071 882.04	
Krátkodobé bankové úvery						
Commerzbank 922515221/63040053						
Commerzbank 922515220/63040053						

Forma zabezpečenia úveru je uvedená v Poznámkach časť III/1.4 - Záložné právo a obmedzenie disponovania s dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom.

3.2. Závazky zo sociálneho fondu

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

	31.3.2024	31.3.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	69 764	58 845
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	52 298	42 603
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	30 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu celkom	52 298	72 603
Čerpanie sociálneho fondu	78 551	61 684
Konečný zostatok sociálneho fondu	43 511	69 764

4. Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období tvorí časť nájmu, pripadajúca na nasledujúci hospodársky rok:

	31. 3. 2024	31. 3. 2023
	EUR	EUR
Výnosy budúcich období - krátkodobé		8
Výdavky budúcich období - krátkodobé	200 057	8
- Úroky Commerzbank patriace do 2023	199 932	
- Ostatné výdavky budúcich období	125	
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	200 057	0

V. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných oblastí odbytu:

Oblasť odbytu	31.3.2024		31.3.2023	
	EUR	%	EUR	%
Slovensko	34 560	0.1%	31 487	0.1%
Zahraničie celkom	49 360 826	99.9%	44 830 744	99.9%
z toho:				
Lichtenštajnsko	49 343 865	99.9%	44 830 675	99.9%
Švajčiarsko				
Čína				
Anglicko				
Rakúsko, Nemecko, ČR	16 960	0.0%	69	0.0%
Predaj celkom	49 395 385	100%	44 862 231	100%

Čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona

Položka	31.3. 2024	31.3. 2023
Tržby za vlastné výrobky	47 993 655	43 781 151
Tržby z predaja služieb	1 129 988	689 369
Tržby za tovar	271 742	391 711
Výnosy zo zákazky		

Výnosy z nehnuteľnosti na predaj
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou

Čistý obrat celkom	49 395 385	44 862 231
---------------------------	-------------------	-------------------

2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

<i>Položka</i>	<i>Stav k 31. 3. 2024</i>	<i>Stav k 31. 3. 2023</i>	<i>Stav k 31. 3. 2022</i>	<i>2023/2024</i>	<i>2022/2023</i>
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 750 873	2 537 507	2 093 060	213 366	444 447
Výrobky	1 127 156	808 685	717 295	318 471	91 390
Zvieratá				0	0
Spolu	3 878 029	3 346 192	2 810 356	531 837	535 836
Manká a škody	x	x	x	32 549	15 847
Reprezentačné	x	x	x		
Opravné položky	x	x	x	-15 280	-79 788
iné	x	x	x		
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	549 106	471 894

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
Prebytky	153 597	99 332
Re-fakturácie	93 233	289 747
Iné	35 727	73 115
Spolu	282 557	462 194

4. Osobné náklady

Celková suma osobných nákladov

	2023/24	2022/23
Mzdové náklady	6 322 847	4 997 424
Sociálne poistenie	1 604 571	1 247 989
Zdravotné poistenie	635 306	490 080
Sociálne zabezpečenie	417 899	246 815
Spolu	8 980 623	6 982 309

5. Kurzové zisky

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
Kurzové zisky	102 596	208 561
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	370 680	9 599
Spolu	473 276	218 160

6. Náklady na poskytnuté služby

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Opravy a údržba	314 195	438 718
Doprava	192 416	95 561
Nájomné	457 991	192 799
Ochrana objektu	224 815	201 765
Náklady externých pracovníkov	64 798	78 857
Cestovné	106 792	179 539
Externé opracovanie výrobkov	666 324	507 407
IT služby	57 660	92 590
Manažérske poplatky	0	0
Náklady na reprezentáciu	118 114	62 422
Audit a poradenstvo	157 135	16 630
Iné	224 770	447 981
Spolu	2 585 010	2 314 269

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Manká a škody	167 578	80 653
Iné	106 253	202 154
Spolu	273 831	282 807

8. Kurzové straty

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Kurzové straty	102 615	346 531
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	12 838	4 134
Spolu	115 453	350 665

9. 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:

	31.3.2024	31.3.2023
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	16 900	15 360
Iné uistovacie služby	500	
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby	383	
Spolu	17 783	15 360

VI. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

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

	2023/2024			2022/2023		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-862 416			-79 882		
z toho teoretická daň 21 % / 22 %		-181 107	21.00 %		-16 775	21.00 %
Daňovo neuznané náklady	990 377	207 979	-24.12 %	746 657	156 798	-196.29 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-341 920	-71 803	8.33 %	-293 739	-61 685	77.22 %
Využitie daňovej straty		0	0.00 %	0	0	0.00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0.00 %	-32 245	-6 771	8.48 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
	-213 959	-44 931	5.21 %	340 791	71 567	-89.59 %
Splatná daň		0	0.00 %		71 567	-89.59 %
Splatná daň z dodatočeného DPPO		0	0.00 %		3 334	-4.17 %
Odložená daň		-18 376	2.13 %		-61 569	77.07 %
Celková vykázaná daň		-18 376	2.13 %		13 332	-12.52 %

VII. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Podmienené záväzky**

V zmysle zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.3.2024 daňové priznania spoločnosti za roky končiace sa 31.3.2019 až 31.3.2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Do podmienených záväzkov pod hranicu 50 % rizikovosti zaradujeme súdny spor s colným úradom z titulu dorubenia cla vo výške 105 343,98 EUR vrátane DPH.

Finančné povinnosti

Spoločnosť má v nájme 12 osobných automobilov (operatívny leasing), 6 vysokozdvížných vozíkov (operatívny leasing), skladové, kancelárske a parkovacie priestory. Predpokladané nájomné na nasledujúce účtovné obdobie je cca 625 000 €.

Ostatné finančné povinnosti Spoločnosti súvisia s novou strategickou investíciou – výstavbou novej budovy na výrobu tepelných čerpadiel so zmluvným dodávateľom stavby firmou STRABAG v predpokladanej hodnote podľa aktuálnej zmluvy vo výške 13 262 327 EUR a dodávateľom výškového skladu HBW firmou HORMANN v predpokladanej hodnote 7 686 000 EUR.

VIII. VÝZNAMNÉ SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 31. marci 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. marcu 2024.

IX. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Spriaznené osoby	Zostatky a transakcie za rok končiaci sa 31. marca 2024				
	Pohľadávky	Závazky	Nákupy	Predaje	Iné
Hoval Aktiengesellschaft	1 313 035	16 937 855	2 371 796	49 454 059	
Hoval SK	5 607			34 557	
Hoval Ltd.			13 519		
Hoval Schweiz AG					
Hoval Gesellschaft m.b.H.			450		
Hoval Holding					
Hoval Enventus					
YADOS GMBH		177 438	2 644 340		
Hoval Oriental (Langfang)					
Spolu	1 318 642	17 115 293	5 030 105	49 488 616	0

V tomto roku uvádzaná pod záväzkami za Hoval Ag Lichtenštajnsko aj pôžička (cash pooling): 15 840 641 EUR.

Spriaznené osoby	Zostatky a transakcie za rok končiaci sa 31. marca 2023				
	Pohľadávky	Závazky	Nákupy	Predaje	Iné
Hoval Aktiengesellschaft	2 948	9 700 395	932 529	45 120 423	
Hoval SK	3 328			30 628	
Hoval Ltd.		246	2 901		
Hoval Schweiz AG					
Hoval Gesellschaft m.b.H.				69	
Hoval Holding					
Hoval Enventus					
YADOS GMBH		10 981	23 566		
Hoval Oriental (Langfang)	10 000			53 000	
Spolu	16 276	9 711 622	958 996	45 204 120	0

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		31.3.2024	31.3.2023
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	1a	1 637 365	649 817
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	1b	64 305	82 084
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	1c	672 982	200 628
Hoval Gesellschaft (AT)	1b	450	
Hoval Holding	1b		
Hoval Ltd.	1a	13 519	2 901
Hoval Italia	1		
Hoval ENVENTUS Švédsko	1		
Hoval SK	1b		
YADOS	1a	2 644 340	23 566
Hoval Oriental	1		
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	2a	48 265 397	44 156 983
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	2b	0	15 879
Hoval Oriental	2b	0	53 000
Hoval Ltd.	2		
Hoval Gesellschaft (AT)	2		
Hoval Italia	2		
YADOS	2		
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	3	1 095 429	657 814
Hoval Ltd.	3		
Hoval SK	3	34 557	30 628
Hoval Oriental	3		
Hoval Schweiz AG	3		
Hoval Gesellschaft (AT)	3	0	69
YADOS	3		
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	8	15 840 641	8 503 817
Hoval Gesellschaft (AT)	8		
Hoval Aktiengesellschaft (LI)	11	93 233	289 747

01 – nákup, 01a – nákup materialu, 01b – nákup služieb, 01c – nákup majetku, 02a – predaj, 02b – predaj majetku 03 – poskytnutie služby, 04 – obchodné zastúpenie, 05 – licencia, 06 – transfer, 07 – know-how, 08 – úver, pôžička, 09 – výpomoc, 10 – záruka, 11 – iný obchod (refakturácie)

Spoločnosť v sledovanom období neposkytla žiadnym riadiacim alebo kontrolným orgánom spoločnosti záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia.

X. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. marec 2024

Položka	Stav k 1.4.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2024
Základné imanie	663 879				663 879
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	4 000 000				4 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	66 388				66 388
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 682 847			-93 214	3 589 633
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-93 214	-844 039		93 214	-844 039
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0
Spolu	8 319 900	-844 039	0	0	7 475 861

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia o rozdelení hospodárskeho výsledku za rok 2022/2023 strata vo výške 93 214 EUR bude uhradená z nerozdeleného zisku z minulých rokov.

31. marec 2023

Položka	Stav k 1.4.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2023
Základné imanie	663 879				663 879
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	4 000 000				4 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	66 388				66 388
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 914 329		-252 232	20 750	3 682 847
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	400 750	-93 214	-380 000	-20 750	-93 214
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0
Spolu	9 045 346	-93 214	-632 232	0	8 319 900

XI. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.3.2024

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	31.3.2024	31.3.2023
Peniaze	211	4 386	5 553
Ceniny	213	0	0
Účty v bankách	221,1	10 297 176	293 687
Kontokorentný účet	221,2		
Krátkodobý finančný majetok – akcie	251,2		
Krátkodobý finančný majetok – dlhopisy	252,2	-	-
Spolu		10 301 562	299 240

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Prílohy:

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	-862 415	-79 882
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A.1.1.až A.1.13./	+/-	1 946 741	1 618 378
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	1 381 585	1 439 835
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+	8 013	4 061
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu krátkodobých/dlhodobých rezerv	+/-	136 472	-13
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	239 723	225 866
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	148 889	9 198
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	262 454	
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-151 218	
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňaž. ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-2 367	-5
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedk. a peňaž. ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+	1 700	469
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-	-78 510	-31 033
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	+/-		-30 000
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet	+/-	-2 680 039	-2 596 558
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	-1 360 944	-46 809
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	5 136 827	-431 992
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	-6 455 922	-2 117 757
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	+/-		
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1+A.2./		-1 595 713	-1 058 062
A.3.	Príjate úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	151 218	
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	+		
A.6.	Výdavky na dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		-1 444 495	-1 058 062
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	-17 440	-429 270
A.8.	Príjmy vynimocneno rozsahu alebo vyskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	+		
A.9.	Výdavky vynimocneno rozsahu alebo vyskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-		
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		-1 461 935	-1 487 332

B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-	0	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-19 459 882	-1 741 460
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)	+		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	+		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	103 510	62 171
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	+		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.11.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	+		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		-19 356 372	-1 679 289

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	+		
C.1.3.	Príjaté peňažné dary	+		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	+		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./	+/-	30 887 920	3 532 753
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+	23 551 096	
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+	7 336 824	3 532 753
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmlúvy o kúpe prenajatej veci	-		
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	+		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	-67 958	
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		-350 000
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	+		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		30 819 962	3 182 753
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	10 001 655	16 132
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	299 240	283 572
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	10 300 895	299 704
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	667	-464
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	10 301 562	299 240