

HERN s. r. o.
Námestovo
Slovenská republika

Správa
o uskutočnení auditu
konsolidovanej účtovnej závierky
k 30. novembru 2022

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

str. 3

Prílohy

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Konsolidovaná súvaha k 30. novembru 2022

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku od 1. decembra 2021 do 30. novembra 2022

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Konsolidovaná výročná správa za obchodný rok od 1. decembra 2021 do 30. novembra 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**spoločníkom a konateľom spoločnosti HERN s.r.o.****I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky***Názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 30. novembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 30. novembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti HERN s.r.o. a celej skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováme profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za obchodný rok končiaci k 30. novembru 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- Konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 14.11.2023



BMB Partners s.r.o.
Zámocká 34, 811 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 245



Mihályi

Diana Mihályi
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.1013

HERN s. r. o.

**Konsolidovaná účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie
prijatými Európskou úniou**

za rok končiaci sa k 30. novembru 2022

OBSAH

Konsolidovaná súvaha	3
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku	4
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	7-27

	Pozn.	30.11.2022	30.11.2021
AKTÍVA			
DLHODOBÉ AKTÍVA:			
Nehmotné aktíva	1.	55 343	142 123
Pozemky, budovy a zariadenia	2.	12 594 806	9 143 993
Dlhodobé investície	3.	12 346	12 346
Dlhodobé aktíva celkom		12 662 495	9 298 462
OBEŽNÉ AKTÍVA:			
Zásoby	4.	7 793 049	7 031 525
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5.	8 718 701	8 078 014
Daňové pohľadávky a dotácie	6.	1 710 243	672 957
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7.	183 197	390 462
Obežné aktíva celkom		18 405 190	16 172 958
AKTÍVA CELKOM		31 067 685	25 471 420
VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY:			
VLASTNÉ IMANIE:			
Základné imanie	8.	8 643 717	8 643 717
Fondy zo zisku	9.	1 078 369	867 003
Nerozdelený zisk/strata		- 3 953 389	-3 233 175
Vlastné imanie celkom		5 768 697	6 277 545
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Dlhodobé rezervy	10.	212 000	209 000
Záväzky z finančného lízingu úveru	11.	919 776	388 921
Dlhodobé bankové úvery	12.	4 648 114	2 558 657
Ostatné dlhodobé záväzky	13.	57 216	79 026
Dlhodobé záväzky celkom		5 837 106	3 235 604
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.	12 036 597	9 283 224
Krátkodobé bankové úvery	15.	6 204 292	5 565 607
Záväzky z finančného lízingu a úveru	16.	381 966	202 949
Krátkodobé rezervy	17.	839 027	906 491
Krátkodobé záväzky celkom		19 461 882	15 958 271
ZÁVÄZKY CELKOM		25 298 988	19 193 875
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		31 067 685	25 471 420

	Pozn.	Rok končiaci sa 30.11.2022	Rok končiaci sa 30.11.2021
VÝNOSY			
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	1.	61 795 411	47 462 831
Ostatné prevádzkové výnosy	2.	2 562 173	2 366 493
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3.	-18 424	2 103 879
Aktivácia	4.	546 914	404 330
Výnosy celkom		64 886 074	52 337 533
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar	5.	- 35 142 312	- 23 067 009
Služby	6.	- 15 821 458	-14 589 181
Osobné náklady	7.	- 9 805 550	- 9 166 551
Odpisy	8.	- 1 929 866	- 1 843 711
Ostatné prevádzkové náklady	9.	- 374 123	- 505 221
Prevádzkové náklady celkom		63 073 309	- 49 171 673
FINANČNÉ			
VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Úroky, netto	10.	- 154 752	-117 908
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	11.	- 63 843	- 55 819
Finančné výnosy/(náklady) celkom, netto		- 218 595	-173 727
ZISK PRED ZDANENÍM		1 594 170	2 992 133
Daň z príjmov	12.	64 321	- 396 865
ZISK PO ZDANENÍ		1 529 849	2 595 268
Ostatný komplexný výsledok:			
Ostatný komplexný výsledok za obdobie			
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE SPOLU	13.	1 529 849	2 595 268

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk/strata	Celkom
K 1. decembru 2020	8 643 717	0	864 373	-4 147 117	5 360 973
Počiatočný stav materskej spoločnosti					
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období			2 630	- 1 731 135	-1 728 505
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov				49 809	49 809
Hospodársky výsledok za rok				2 595 268	2 595 268
K 30. novembru 2021	8 643 717		867 003	-3 233 175	6 277 545
K 1. decembru 2021	8 643 717		867 003	-3 233 175	6 277 545
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období			211 366	-2 250 063	-2 038 697
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov					
Hospodársky výsledok za rok				1 529 849	1 529 849
k 30. novembru 2022	8 643 717		1 078 369	- 3 953 389	5 768 697

	Rok končiaci sa 30.11.2022	Rok končiaci sa 30.11.2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	1 594 170	2 992 133
Odpisy	1 929 866	1 843 711
Úroky, netto	154 752	117 908
Kurzové rozdiely, netto	-19 800	19 883
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	66 452	-409 095
Ostatné nepeňažné položky		-207 676
Zásoby	- 761 524	-3 335 027
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	- 1 090 401	-2 593 841
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 541 508	4 266 899
Prijaté úroky	15 605	13 106
Zaplatené úroky	-170 357	-131 014
Zaplatená daň z príjmov	-850 427	174 376
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	4 409 844	2 751 333
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-4 755 463	-1 559 019
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	74 111	508 651
Výdavky na poskytnuté pôžičky		0
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-4 681 352	-1 050 368
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy z úverov	4 625 620	1 810 741
Výdavky na splácanie úverov	-1 897 477	-1 563 938
Výdavky na splácanie finančných leasingov	-625 203	-270 891
Výdavky na vyplatené podiely na zisku	-2 038 697	-1 728 505
Zaplatené úroky		
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	64 243	-1 752 593
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-207 265	-51 628
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	390 462	442 090
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM		
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	183 197	390 462

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

HERN s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 4. júna 1998. Dňa 22. júna 1998 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo 54196/L. Spoločnosť sídli v Námestove, Kliňanská 564, Slovenská republika.

K 30. novembru 2022 spoločníkom spoločnosti HERN s. r. o. je spoločnosť HERNWOOD, a. s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno 639 00, Česká republika (výška vkladu 8 643 717 Eur).

HERN s. r. o. je materskou spoločnosťou, konsolidovaná bola dcérska spoločnosť HERN PROPERTY s. r. o., Kliňanská 564, Námestovo 029 01, Slovenská republika, v ktorej má spoločnosť HERN s. r. o. 100% vlastnícky podiel.

Spoločnosť HERN s. r. o. je zakladateľom nadácie Nadácia HERN, ktorej finančné výkazy z dôvodu nevýznamnosti nie sú konsolidované v týchto konsolidovaných finančných výkazoch.

Skupina HERN (ďalej len "HERN") sa venuje výrobe jednoduchých výrobkov z kovu, opracovaniu kovu jednoduchým spôsobom, výrobe spotrebného tovaru v oblasti kovovýroby a prenájmu hnutelných a nehnuteľných vecí, ktorý je spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom.

Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2021 do 30. novembra 2022 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	420	389
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	425	390
Počet vedúcich zamestnancov	6	6

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

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

Tieto konsolidované finančné výkazy boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené pre použitie v Európskej únii, pričom tieto sa neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2021 do 30. novembra 2022 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

III. SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Základ konsolidácie

HERN konsoliduje finančné výkazy všetkých významných dcérskych spoločností.

Jedinou významnou spoločnosťou, v ktorej má HERN priamo alebo nepriamo majetkovú účasť vyššiu než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje jej činnosť, a ktorá sa považuje za spoločnosť s rozhodujúcim vplyvom je HERN PROPERTY s. r. o. ("dcérska spoločnosť"), ktorej výsledky sa konsolidujú metódou úplnej konsolidácie. Dcérska spoločnosť sa konsoliduje odo dňa, kedy HERN nadobudol kontrolu a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny HERN.

Účtovné obdobie

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré sú použité pri zostavovaní týchto konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosti HERN, s. r. o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržité za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiace sa k 30.11.2022 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2022. Z dôvodu, že rozdiel medzi dátumami je kratší ako 3 mesiace a neboli identifikované významné transakcie a udalosti medzi rozdielnymi súvahovými dňami materského a dcérskeho podniku, výkazy spoločností neboli upravené.

Dcérske spoločnosti

Dcérska spoločnosť HERN PROPERTY s. r. o., ktorej výsledky sa konsolidujú metódou úplnej konsolidácie, bola založená spoločnosťou HERN s. r. o. a zapísaná do obchodného registra 12. decembra 2017.

Nehmotné aktíva

Nakupované nehmotné aktíva sa oceňujú v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Dlhodobý nehmotný 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.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

K 30. novembru sú nehmotné aktíva vykázané v súvahe v ich obstarávacej cene zníženej o oprávky a prípadné opravné položky z dôvodu trvalého a dočasného zníženia hodnoty majetku.

Nehmotné aktíva sa odpisujú do nákladov počas predpokladanej doby ich používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotné aktíva, ktorých obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtujú do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20	Lineárna
Softvér	4	25	Lineárna

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa v súlade s požiadavkami IAS 36 vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota nehmotných aktív je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov. Spoločnosť k 30. novembru 2022 netvorila opravnú položku k nehmotným aktívam.

Pozemky, budovy a zariadenia

Nakupované pozemky, budovy a zariadenia sa oceňujú v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Budovy a zariadenia vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú 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. K 30. novembru 2022 sú pozemky, budovy a zariadenia vykázané v súvahe v ich obstarávacej cene. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o oprávky a prípadné opravné položky z dôvodu trvalého a dočasného zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o poskytnuté dotácie spoločnosti HERN s. r. o. v súlade s IAS 20 (kapitálový prístup), ktoré boli poskytnuté z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

Súčasťou obstarávacej ceny pozemkov, budov a zariadení nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia majetku do používania.

Náklady na technické zhodnotenie budov a zariadení zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Budovy a zariadenia sa odpisujú do nákladov počas predpokladanej doby ich používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20	5%	Lineárne
Stroje, prístroje a zariadenia	4, 5, 6	25%, 20%, 16,70%	Lineárne
Inventár	6	16,70%	Lineárne

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa v súlade s požiadavkami IAS 36 vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota pozemkov, budova zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov, spoločnosť k 30. novembru 2022 netvorila opravnú položku k pozemkom, budovám a zariadeniam.

Dlhodobé investície

Dlhodobé investície tvoria podiely v nadácii Nadácia HERN, ktorej finančné výkazy z dôvodu nevýznamnosti nie sú konsolidované v týchto konsolidovaných finančných výkazoch a ostatné dlhodobé investície.

Dlhodobé investície sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané prípadné zníženie hodnoty podielov.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Daňové pohľadávky a dotácie

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ako daňová pohľadávka je vykázaný nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, daňový preplatok z dani z príjmov právnických osôb v zmysle platných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Spoločnosť účtuje o dotáciách, ktoré boli poskytnuté na obstaranie dlhodobého hmotného majetku z prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

Dotácie nie sú vykázané pokiaľ neexistuje primerané uistenie, že spoločnosť splní podmienky spojené s prijatím dotácie a dotácia bude prijatá. Pre splnenie týchto podmienok je okrem iného nevyhnutné formálne schválenie dotácie všetkými zúčastnenými stranami. Dotácie z fondov európskej únie účtuje spoločnosť po obdržaní príslušných rozhodnutí orgánov. O nároku na dotácie sa účtuje ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná dotácia poskytne.

Spoločnosť získala dotácie vo výške obstarávacej ceny dlhodobého majetku (kogeneračnú jednotku, osvetlenie a obrábacie stroje). Pri zobrazení použitia dotácií bol zvolený kapitálový prístup v súlade s IAS 20 (bližšie v časti "Pozemky, budovy a zariadenia").

Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, fondov zo zisku a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie je vyjadrením súhrnu vkladov spoločníka HERNWOOD, a. s. do spoločnosti HERN s. r. o.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2022 predstavovala výšku 1 078 369 EUR. Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

Dlhodobé a krátkodobé úvery

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

Dlhodobé a krátkodobé 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.

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou. Rezerva na odchodné do dôchodku k 30.11.2022 predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení pravdepodobnosti dožitia sa dôchodkového veku každého zamestnanca a fluktuácie zamestnancov v spoločnosti (predtým na území SR). Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Závazky z lízingu

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku, istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

V súlade s IFRS 16 vykazuje HERN všetky líziny v súvahe (výnimkou sú krátkodobé líziny a položky nízkej hodnoty) a členenie na finančný a operatívny lízing je týmto štandardom zrušené. HERN vykazuje na strane aktív právo na užívanie aktíva, na strane pasív záväzok z lízingu a vo výsledovke odpis práv a na užívanie aktíva a úrok. Právo na užívanie aktíva a záväzok z lízingu boli stanovené ako čistá súčasná hodnota lízingových splátok, pri použití diskontnej sadzby 2 %.

Transakcie v cudzích menách

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

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Výnosy

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja vlastných výrobkov ako sú výpalky a výlisky, prípravky, zvarence, montážne celky, ktoré dodáva odberateľom v rôznych odvetviach. V menšej miere spoločnosť dosahuje tržby za prenájom priestorov a služby spojené s prenájomom. Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatého plnenia alebo pohľadávky.

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.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku v zmysle platných predpisov vo výške 21%, upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s proti zápisom vo vlastnom imaní. Zostatok odloženej dane k 31. novembru 2022 bol prepočítaný sadzbou dane 21%.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

Spoločnosť neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÉ AKTÍVA

Informácie o nehmotných aktívach:

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2021 do 30.11.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Nehmotné aktíva	Bežné účtovné obdobie					
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	B	C	F	g	h	i
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 029 253	0	11 450	0	1 469 703
Prírastky		7 500		23 327		30 827
Úbytky		5 210		7 500		12 710
Presuny		6 000		-6 000		0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 037 543		21 277	0	1 487 820
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	393 250	934 330				1 327 580
Prírastky	35 750	74 359				110 109
Úbytky		5 210				5 210
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 003 479				1 432 479
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 750	94 923		11 450		142 123
Stav na konci účtovného obdobia	0	34 066		21 277		55 343

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2020 do 30.11.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Nehmotné aktíva	Bežné účtovné obdobie					
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	B	C	F	g	h	I
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 012 474	0	36 791		1 478 265
Prírastky		6 700		7 500		14 200
Úbytky		116		22 646		22 762
Presuny		10 195		-10 195		0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 029 253	0	11 450	0	1 469 703
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	307 450	861 717	0	0	0	1 169 167
Prírastky	85 800	72 729				158 529
Úbytky		116				116
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	393 250	934 330				1 327 580
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	121 550	150 757	0	36 791	0	309 098
Stav na konci účtovného obdobia	35 750	94 923		11 450		142 123

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo obmedzené právo nakladania s nehmotnými aktívami	0

Informácie o pozemkoch, budovách a zariadeniach:

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadení od 1.12.2021 do 30.11.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pozemky, budovy, zariadenia	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky	Budovy	Zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	B	C	D	G	H	i	J
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 303 225	10 431 631	21 413 844		296 410	97 944	33 543 054
Prírastky	37 360	671 713	1 943 098		2 072 465		4 724 636
Úbytky	7 659	22 947	622 206			97 944	750 756
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia	1 332 926	11 080 397	22 734 736		2 368 875	0	37 516 934
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		200 791	498 495				699 286
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 788 987	16 730 408				23 519 395
Prírastky		436 745	1 562 286				1 999 031
Úbytky		22 947	1 302 226				1 325 173
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia		7 202 785	16 990 468				24 193 253
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	29 589	0	29 589
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	29 589	0	29 589
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 303 225	3 423 515	4 022 899		296 410	97 944	9 143 993
Stav na konci účtovného obdobia	1 332 926	3 676 821	5 245 773		2 339 286	0	12 594 806

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadení od 1.12.2020 do 30.11.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pozemky, budovy, zariadenia	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky	Budovy	Zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
A	b	c	D	g	H	i	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 196 702	10 205 491	21 068 995		153 496	47 200	32 671 884
Prírastky	140 154	211 491	926 166		241 146	97 944	1 616 901
Úbytky	33 631	69 006	613 702		29 393		745 732
Presuny		83 655	32 385		-68 839	-47 200	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 303 225	10 431 631	21 413 844		296 410	97 944	33 543 054
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		219 128	660 537				879 666
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 389 898	15 893 152				22 283 050
Prírastky		427 023	1 450 958				1 877 981
Úbytky		27 934	613 702				641 636
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia		6 788 987	16 730 408				23 519 395
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 196 702	3 548 179	4 370 792	0	153 496	47 200	9 316 369
Stav na konci účtovného obdobia	1 303 225	3 423 515	4 022 899		296 410	97 944	9 143 993

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Stavby a Pozemky, na ktoré je zriadené záložné právo	5 383 432
Zariadenia, na ktoré je zriadené záložné právo	1 251 545

Na nehnuteľný majetok a pozemky bolo zriadené záložné právo. Dlhodobý majetok je založený v prospech bánk z titulu zabezpečenia poskytnutia úverov. Záložné právo k majetku obstaraného z prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja je v prospech Ministerstva Hospodárstva SR v Zastúpení Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou.

Časť pozemkov je zaťažená vecným bremenom v práve prechodu a prejazdu.

Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má spoločnosť obmedzené právo s ním nakladať sa týka majetku obstaraného formou finančného lízingu. Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu zväzacie polohovadlá, jednonosníkový mostový žeriav, obrábacie centrum, lakovaciu linku, CNC obrábacie centrum a iné, ktoré vykazujú ako svoj majetok.

V súlade s IFRS 16 vykazuje HERN v súvahe právo na užívanie aktíva. Právo na užívanie aktíva bolo stanovené v hodnote čistej súčasnej hodnoty lízingových splátok, pri použití diskontnej sadzby 2 %. K 30. novembru 2022 spoločnosť takto vykazuje vysokozdvížne vozíky a vozidlá v zostatkovej cene 913 411 EUR.

Poistenie

Poistovateľ	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Nehutebný majetok	33 943 374
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - súbor vecí	400 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - okrem HIM spolufinancovanie prostredníctvom fondov EÚ	13 625 923
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - stroje a zariadenia spolufinancované prostredníctvom fondov	3 027 544
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - vlastný - zoznam poisteného majetku strojov a zariadení, ktoré sú predmetom spolufinancovania prostredníctvom fondov - v zmysle prílohy č.4	1 243 477
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - vlastný - zoznam poisteného majetku strojov a zariadení, ktoré sú predmetom spolufinancovania prostredníctvom fondov v zmysle prílohy č.8	1 726 960
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný majetok	1 001 469
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Zásoby vlastné	2 873 962
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - užívané na základe zmluvy	4 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	osobné veci zamestnancov	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	automatické pripistenie nového majetku	2 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	hnuteľný investičný majetok počas služobnej cesty	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	obnova dát	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	peniaze, ceniny v trezore	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	preprava peňazí, cenností	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	sklo - osadené zasklenie	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	náklady po poistnej udalosti	1 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	zníženie energetickej náročnosti objektov spoločnosti	1 862 319

Informácie o dlhodobých investíciách:

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2021 do 30.11.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Dlhové CP a ostatný DFM	Spolu
a	b	d	f	H	M
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0

Stav na konci účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	10 000	0	0	2 346	12 346
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	0	0	2 346	12 346

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2020 do 30.11.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Dlhové CP a ostatný DFM	Spolu
a	B	d	f	H	M
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	10 000	0	0	2 346	12 346
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	0	0	2 346	12 346

Informácie o štruktúre dlhodobých investícií sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie		
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Účtovná hodnota DFM
a	B	C	D
Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom – dcérske účtovné jednotky			
Nadácia HERN	100%	100%	10 000
DFM spolu	X	X	10 000

V rámci dlhodobého finančného majetku Spoločnosť vykazuje aj CP a podiely v obstarávacej hodnote 1852 567 EUR. K predmetným CP a podielom eviduje opravnú položku vo výške 182 567 EUR. Jedná sa o akcie spoločnosti DIVIDEND, a.s.

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

ZÁSoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízko obrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie spoločnosti na základe Organizačnej smernice. K zásobám materiálu bez pohybu nad 1-5 rokov (v závislosti od druhu) sa tvorí 100% opravná položka, k zásobám rozpracovanej výroby bez pohybu nad 90 dní sa tvorí 50%, bez pohybu nad 180 dní 85% a bez pohybu nad 365 dní sa tvorí 100% opravná položka.

K výrobkom určeným na zošrotovanie sa tvorí 100% opravná položka.

Spoločnosť sa rozhodla netvoriť opravnú položku na bezpohybové hotové výrobky - prípravky, nakoľko predpokladá, že nedôjde k zníženiu ich hodnoty a v prípade opotrebenia, kedy výrobky z prípravkov nebudú plniť požadované parametre, sa vyrobí nový prípravok.

K výrobkom sa tvorila opravná položka z titulu čistej realizačnej hodnoty, k artiklom, pri ktorých existuje predpoklad, že predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom je nižšia ako ocenenie v účtovníctve.

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie		
	Ocenenie zásob	Opravná položka	Ocenenie zásob, netto
Materiál	3 749 222	41 907	3 707 315
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 212 277	21 951	3 190 326
Výrobky	905 507	10 099	895 408
Tovar			
Poskytnuté preddavky na zásoby			
Zásoby spolu	7 867 006	73 957	7 793 525

Zásoby	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Ocenenie zásob	Opravná položka	Ocenenie zásob, netto
Materiál	2 939 228	25 511	2 913 717
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 531 432	111 032	3 420 400
Výrobky	714 672	17 264	697 408
Tovar			
Poskytnuté preddavky na zásoby			
Zásoby spolu	7 185 332	153 807	7 031 525

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0

POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

Medzi najvýznamnejšie položky pohľadávok spoločnosti patria pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z týchto položiek:

Bežné účtovné obdobie				
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Opravná položka	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, netto
Pohľadávky z obchodného styku	6 933 532	979 558	42 978	7 870 112
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	765 388			765 388
Iné pohľadávky	68 337			68 337
Odložená daňová pohľadávka	14 864			14 864
SPOLU	7 782 121	979 558	42 978	8 718 701

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Opravná položka	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, netto
Pohľadávky z obchodného styku	6 717 856	535 468	7 523	7 245 801
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	776 105			776 105
Iné pohľadávky	0			0
Odložená daňová pohľadávka	56 108			56 108
SPOLU	7 550 069	535 468	7 523	8 078 014

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2022 vytvorené opravné položky na základe ich nedobytnosti. Výška bola stanovená osobitným posúdením vedenia spoločnosti nasledovne:

- po lehote splatnosti 91 -180 dní, 30% z hodnoty pohľadávky;
- po lehote splatnosti 181 - 360 dní, 50% z hodnoty pohľadávky;
- po lehote splatnosti nad 360 dní, 70% z hodnoty pohľadávky;
- k rizikovým pohľadávkam, ktoré sú vymáhané právnou cestou, 100% z hodnoty pohľadávky.

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	4 297 425	7 877 461

Pohľadávky sú založené v prospech bánk z titulu zabezpečenia poskytnutia úverov.

DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A DOTÁCIE

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítanie dane z pridanej hodnoty	1 006 077	670 216
Daňový preplatok z dani z príjmov právnickej osoby	564 496	0
Poskytnuté dotácie	136 967	0
Ostatné dane a poplatky	2 703	2 741
Spolu	1 710 243	672 957

FINANČNÉ ÚČTY

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 324	2 538
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	180 873	387 924
Spolu	183 197	390 462

Spoločnosť má otvorené kontokorentné účty a v súvahe sú vykázané ako krátkodobé úvery.

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 3 000 000 EUR. Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v SLSP, a. s., ktorý umožňuje čerpať úver do výšky 2 800 000 EUR.

VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 8 643 717 EUR, základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Pre účely rozdelenia výsledku hospodárenia sú relevantné individuálne účtovné závierky spoločností HERN, s. r. o. k 30. novembru 2021 a HERN PROPERTY s. r. o. k 31. decembru 2021, ktoré boli zostavené podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Valné zhromaždenie spoločnosti HERN s. r. o., ktoré sa konalo dňa 29.04.2022, schválilo rozdelenie zisku za hospodársky rok 2021/2020. Na základe tohto rozhodnutia bola vyplatená dividenda za hospodársky rok 2021/2020 vo výške 2 038 697 EUR spoločníkovi HERNWOOD, a.s.. a o 200 000 EUR bol doplnený zákonný rezervný fond. Za hospodársky rok 2020/2019 bola vyplatená dividenda vo výške 563 474 EUR spoločníkovi HERNWOOD, a.s..

Valné zhromaždenie spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. sa konalo 22.04.2022, pričom zisk za rok 2021 vo výške 52 605 EUR bol rozdelený nasledovne: vo výške 11 366 EUR bol doplnený zákonný rezervný fond a 215 949 EUR bola vyplatená dividenda materskej spoločnosti HERN s. r. o. V rámci konsolidácie bola táto transakcia vylúčená a výsledok hospodárenia bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov a strát.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2022 predstavovala výšku 1 078 369 EUR (viac ako 10 % zo základného imania spoločnosti). Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Nerozdelená strata k 30. novembru 2022 pozostáva z neuhradenej straty minulých rokov 5 483 238 EUR a výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie 1 529 849 EUR.

REZERVY

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	209 000	3 000			212 000
Odchodné do dôchodku	209 000	3 000			212 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	906 491	832 204	447 348		839 027
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	577 770	592 445	577 770		592 445
Odmeny	260 884	181 253	260 884		181 253
Odchodné do dôchodku	20 000	15 060	15 060		20 000
Overenie RUZ a zostavenie DP	18 000	18 000	18 000		18 000
Ostatné rezervy	29 837	27 329	29 837		27 329

Informácie o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	203 000	6 000	0		209 000
Odchodné do dôchodku	203 000	6 000	0		209 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	521 635	832 204	447 348		906 491
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	392 590	531 135	345 954		577 770
Odmeny	27 716	260 884	27 716		260 884
Odchodné do dôchodku	26 000		6 000		20 000
Overenie RUZ a zostavenie DP	15 500	18 000	15 500		18 000
Ostatné rezervy	59 829	22 186	52 178		29 837

Rezerva na odchodné je vypočítaná na základe matematicko-štatistických metód - podrobnejšie v časti "II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH v bode Rezervy".

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku, krátkodobé rezervy budú použité v nasledujúcom účtovnom období.

Súčasťou ostatných rezerv je rezerva na auditorské služby a rezerva na reklamácie, ktorú spoločnosť počíta ako 0,15% z tržieb z predaja výrobkov za posledné 3 mesiace.

V roku 2022 ohrozila fungovanie mnohých firiem aj krajín makroekonomická situácia (vojnový konflikt na Ukrajine, inflácia, energetická kríza a dobiehanie pandémie COVID-19), čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov. Vedenie spoločnosti prehlasuje, že zväžilo dopady makroekonomickej situácie na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt počas nasledujúcich 12 mesiacov. Vedenie spoločnosti zohľadnilo aktuálnu situáciu a jej vplyv vo svojej účtovnej závierke k 30.11.2022. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Spoločnosť nevytvorila žiadnu ďalšiu rezervu na prípadné sankcie od tretích strán (napr. správcu dane, obchodného partnera a pod.) z titulu výkonu svojej podnikateľskej činnosti, nakoľko na základe analýzy súčasného stavu nepredpokladá, že by jej nejaké sankcie od akejkoľvek tretej strany hrozili, aj keď túto skutočnosť nemôže vzhľadom na rozdielnu interpretáciu súčasných právnych predpisov celkom vylúčiť.

BANKOVÉ ÚVERY

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Výška úverového rámca	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver TB3	EUR	1meur+1,7%	31.10.2025	1 700 000	586 855	829 723
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	30.9.2026	1 625 000	736 653	996 657
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	31.10.2024	823 000	206 410	351 490
Bankový úver SLSP	EUR	1MEUR +1,6	30.09.2024	300 000	81 111	178 395
Bankový úver TB	EUR	1MEUR +1,25	30.06.2027	2 500 000	1 725 461	202 392
SLSP 1,831 Mio	EUR	2,45%	31.12.2026	1 831 000	1 311 624	0
SPOLU					4 648 114	2 558 657
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver TB2	EUR	3meur+2,29%	30.11.2021	2 600 000	0	361 056
Bankový úver TB3	EUR	1 meur+1,7%	30.11.2021	1 700 000	242 868	242 868
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	30.11.2021	1 625 000	260 004	260 004
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	30.11.2021	823 000	145 080	145 080
Kontokorentný bankový úver TB	EUR	1 meur+1,49%	30.9.2021	3 000 000	2 800 177	2 221 056
Kontokorentný bankový úver SLSP	EUR	1,30%	30.11.2021	2 500 000	2 177 332	1 954 614
Bankový úver SLSP	EUR	1MEUR +1,6	30.09.2024	300 000	97 284	97 284
Bankový úver TB	EUR	1MEUR +1,25	30.06.2027	2 500 000	481 547	283 644
SPOLU					6 204 292	5 565 607

Prehľad splatnosti bankových úverov:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty
do 1 roka	1 226 783	4 977 509
od 1 do 5 rokov	4 648 114	
nad 5 rokov	0	

Zabezpečenie jednotlivých úverov

Názov položky	Mena	Suma istiny v EUR	Zabezpečenie
Bankové úvery			
TB 2,5 Mio	EUR	2 007 009	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
TB 1,7 Mio	EUR	829 723	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
TB 1,625 Mio	EUR	996 657	Dohoda o ručení, Záložné právo na pohľadávky
SLSP 823k	EUR	351 490	Dohoda o ručení, Záložné právo k nehnuteľnostiam, hnutelným veciam a pohľadávky
SLSP 300k	EUR	178 395	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
SLSP 1,831Mio	EUR	1 311 624	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
Kontokorentné účty			
TB 3 Mio	EUR	2 800 177	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
SLSP 2,8 Mio	EUR	2 177 332	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky

ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Splatnosť	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Istina	Finančný náklad	Istina	Finančný náklad
Do 1 roka vrátane	281 562	16 314	95 462	4 257
Od 1 roka do 5 rokov vrátane	694 942	22 267	107 569	2 138
Viac ako 5 rokov				
Spolu	976 504	38 581	203 031	6 395

OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 30. novembru 2022 predstavujú sumu 57 216 EUR. Zostatok predstavuje sociálny fond.

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu v materskej spoločnosti	79 026	95 935
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	94 651	85 136
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	94 651	85 136
Čerpanie sociálneho fondu	116 461	102 045
Konečný zostatok sociálneho fondu	57 216	79 026

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.

ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa splatnosti k 30. novembru 2022 a k 30. novembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	11 051 369	1 821 047	9 273 777
Záväzky voči zamestnancom	546 924		546 924
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	360 121		360 121
Daňové záväzky	78 183		78 183
Ostatné záväzky			
Spolu	12 036 597	1 821 047	10 215 550

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	8 064 750	901 809	7 162 941
Záväzky voči zamestnancom	486 310		486 310
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	323 137		323 137
Daňové záväzky	340 294		340 294
Ostatné záväzky	271 682		271 682
Spolu	9 486 173	901 809	8 584 364

V. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

TRŽBY Z PREDAJA VÝROBKOV, TOVARU A SLUŽIEB

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	95 377	0
Tržby za vlastné výrobky	60 684 588	46 436 276
Služby		
Tržby – služba z nájmu NOVA – S	858 491	828 753
Tržby – zahraničná preprava	63 400	88 615
Ostatné služby	93 555	109 187
Tržby spolu	61 795 411	47 462 831

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Informácie o ostatných prevádzkových výnosoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj kovového šrotu	2 082 686	1 699 795
Ostatné	411 276	217 751
Zisk z predaja materiálu a zariadenia	68 211	448 947
SPOLU	2 562 173	2 366 493

ZMENA STAVU ZÁSOB VLASTNEJ VÝROBY

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Konečný zostatok	Počiatočný stav	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 212 276	3 531 432	-319 156
Výrobky	905 507	714 672	190 835
Spolu	4 117 783	4 246 104	-128 321
<i>Manká a škody</i>		X	13 651
<i>Tvorba/Zúčtovanie opravnej položky</i>		X	0
<i>Iné</i>		X	96 246
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát		X	-18 424

AKTIVÁCIA

Informácie o aktivovaných nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia prípravkov	546 914	404 330

SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE, NÁKLADY NA TOVAR

Informácie o spotrebe materiálu a energie, náklady na tovar sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	30 858	0
Spotreba materiálu	33 141 310	21 700 214
Spotreba energie	1 970 144	1 366 795
Celkom	35 142 312	23 067 019

SLUŽBY

Informácie o prijatých službách sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	15 821 458	14 589 181
Kooperácia NOVA - S a.s.	4 626 267	4 643 061
Náklady - živnostníci	5 151 549	3 724 411
Poradenské služby HERNWOOD	594 000	597 000
Ekonomické poradenstvo	175 532	238 277
Náklady - agentúrní zamestnanci	930 640	1 258 387
Opravy a udržiavanie	807 875	479 930
Externé kooperácie	1 027 798	859 338
Prepravné služby	624 956	383 474
Ostatné nájomné služby	123 200	119 422
Reklamácie	118 260	141 370
Právne poradenstvo	33 354	132 452
Strážna služba	122 093	118 906
Spotreba vody a likvidácia odpadu	265 840	149 217
Cestovné	32 298	11 450
Služba SW podpory	82 743	47 190
Náklady - logistika	53 121	86 040
Telefónne poplatky	39 710	38 419
Školenie	86 152	34 497
Audítorské služby	27 341	23 815

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	25 300	23 500
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 000	13 000
náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky	4 000	4 000
ostatné neaudítorské služby	8 300	6 500

OSOBNÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hrubé mzdy	6 993 233	6 398 794
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 524 272	2 501 128
Sociálne náklady	288 045	266 629
SPOLU	9 805 550	9 166 551

Osobné náklady zahŕňajú aj zmeny rezervy na odchodné, nevyčerpané dovolenky a odmeny zamestnancom, ktoré sú účtované do výkazu ziskov a strát.

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poistné náklady	155 626	133 825
Inventúrne rozdiely a vyradenie na základe 8D	52 400	78 927
Pokuty a penále	1 245	1 894
Daň z nehnuteľnosti	59 404	49 812
Dary	9 021	128 154
Iné náklady na hospodársku činnosť	118 360	99 114
Ostatné dane a poplatky	13 465	13 495
SPOLU	374 123	505 221

FINANČNÉ VÝNOSY/NÁKLADY

Informácie o finančných výnosoch/nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosové úroky z cash poolingu	15 605	13 106
Nákladové úroky - lízing	26 119	-3 924
Nákladové úroky - bankové úvery	-144 238	-127 090
Úroky, netto	-154 752	-117 908
Kurzové zisky	2 620	3 280
Kurzové straty	-22 420	- 23 163
Ostatné finančné výnosy	0	0
Ostatné finančné náklady	-44 043	- 35 936
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	-218 595	- 55 819

DAŇ Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 594 170	x	X	2 992 133	X	X
Teoretická daň	X	334 776	21 %	X	628 348	21 %
Daňovo neuznaté náklady	719 867	151 172		785 870	165 033	5,52
Výnosy nepodliehajúce dani	-789 243	-165 741		-370 110	-77 723	2,60
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	-1 414 908	-297 131		-1 253 607	-263 258	8,80
Spolu	109 886	23 076		2 154 286	452 400	15,11
Splatná daň z príjmov	X	23 076		X	452 400	15,11
Odložená daň z príjmov	X	41 245		X	-55 535	-1,86
Dodatočné odvody	x			x		
Celková daň z príjmov	x	64 321		x	396 865	13,25

ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	- 424 794	-357 672
odpočítateľné	329 090	336 373
zdaniteľné	-753 884	-694 045
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	495 572	624 858
odpočítateľné	495 572	624 858
zdaniteľné		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	173 179	201 858
Uplatnená daňová pohľadávka	36 368	55 827
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	- 36 368	- 55 827
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	158 316	145 749
Zmena odloženého daňového záväzku	4 877	-8 044
Zaúčtovaná ako náklad	4 877	-8 044

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21% (v roku 2021: 21%).

VI. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

Súdne spory

V súvislosti so súdnymi spormi, vedenie odhaduje pravdepodobnú stratu, dôsledkom ktorej môžu byť určité finančné výdavky. Pri stanovení tohto odhadu sa spoločnosť spolieha na poradenstvo svojho externého právneho zástupcu, najnovšie dostupné informácie o stave súdnych pojednávaní a interné hodnotenie pravdepodobného výsledku:

Spoločnosť sa v roku 2011 transformovala z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. V nasledujúcich rokoch sa zmenili vlastnícke vzťahy v spoločnosti a štruktúra spoločníkov. Spoločnosť je odporcom vo viacerých druhostupňových súdnych konaniach s predchádzajúcim akcionárom spoločnosťou SEAFLYESTATE a. s. vo veci neplatnosti uznesení mimoriadnych a riadnych valných zhromaždení od roku 2005 až 2017 a žalôb o náhradu škody v dôsledku neoprávnených právnych úkonov. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu peňažné hodnoty sporu sú neurčiteľné, finančná zodpovednosť spoločnosti predstavuje náhradu trov súdneho konania a právneho zastúpenia a teda je nemateriálna. Podľa právneho zástupcu existuje vysoký predpoklad, že

spoločnosť bude v súdnom spore úspešná. Z tohto titulu spoločnosť nepokladá za potrebné vytvoriť dodatočnú rezervu, ako je v účtovnej závierke k 30.11.2022.

Ručenie

Spoločnosť ručí za tretí subjekt na základe Dohody o ručení za spoločnosť HERNWOOD SERVICES s.r.o. 79 669 EUR a MYCOFFEE, s.r.o. vo výške 294 808 EUR z titulu poskytnutých bankových úverov od Tatra banky, a.s. v celkovej sume ručenia.

Dane

Vzhľadom nato, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 30.11.2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2016 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme od spoločnosti Linde Gas zásobník, výška ročného nájmu je cca 34 TEUR.

Prenajatý majetok

Spoločnosť HERN, s. r. o. prenájíma časť výrobné haly (5 493 m²) tretej osobe na výrobné účely. Ročné výnosy z nájomného sú približne 156 TEUR. Prenajatú časť výrobné haly vykazuje spoločnosť HERN, s. r. o. v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

VII. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 30.11.2022 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

VIII. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE S TRETÍMI STRANAMI A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Obchody medzi HERN a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

Transakcie so subjektom, ktorý v spoločnosti HERN, s. r. o. vykonáva rozhodujúci vplyv

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD, s.r.o.	Cash pooling- úrok	14 493	11 533

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Poskytnutie služieb – náklad	741 497	828 407
HERNWOOD Services, s.r.o.	Poskytnutie služieb – výnos		0
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – náklad	4 542 267	4 643 061
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – výnos	899 847	843 873

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk	0	0
HERNWOOD s.r.o.	Cash pooling	734 446	673 650
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	26 574	74 308
Majetok spolu		761 020	747 958

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Záväzky z obchodného styku	0	59 400
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	1 321 966	1 339 955
Záväzky spolu		1 321 966	1 399 355

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2022 bol 5 (v roku 2021: 5).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iných orgánov účtovnej jednotky

V sledovanom účtovnom období členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov nemali žiadne príjmy. Členom štatutárneho orgánu, neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov.



Konsolidovaná výroční správa HERN s.r.o.
za obchodný rok od 1. decembra 2021 do 30. novembra 2022

Obsah

1. Profil spoločnosti	3
2. História spoločnosti	4
3. Vedenie spoločnosti	5
4. Hlavné udalosti počas ROKA 2022	5
5. Ciele a prognóza vývoja na rok 2023	6
6. Ľudské zdroje	6
7. Environmentálna politika a spoločenská zodpovednosť	6
8. Systém kvality	6
9. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	7
10. Financie a obchod	8
11. Riziká a neistoty	12
12. Iné	12

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Spoločnosť HERN s.r.o. (do 30. 9. 2015 pôsobiaca pod názvom ZTS Strojárne, s.r.o.), je najväčším zamestnávateľom so slovenským kapitálom v Oravskom regióne. Od svojho vzniku, prešla rôznymi zmenami právnej subjektivity ako aj korekciami výrobného programu v oblasti strojárkej výroby. Hlavnou orientáciou je výroba detailov a zvarencov pre traktory, zemné a cestné stroje, kombajny a poľnohospodársku techniku, ale aj manipulačnú techniku a ďalšie stroje.

Spoločnosť je pro-exportne zameranou firmou, ktorej zákazníkmi sú nadnárodné firmy a svetoví lídri vo svojich oblastiach pôsobenia. Exportuje viac ako 98% produkcie a to najmä do krajín Európskej únie, ako sú Nemecko, Francúzsko, Belgicko a Švédsko. Medzi najväčších zákazníkov spoločnosti patria také známe mená ako John Deere, Caterpillar, Claas, Komatsu, Bobcat France, Doosan Bobcat CZ a pod.

Táto Konsolidovaná výročná správa bola zostavená za materskú spoločnosť HERN, s.r.o. a jej dcérsku spoločnosť HERN PROPERTY s.r.o..

Základné údaje spoločnosti:

Obchodné meno:	HERN s.r.o.
Sídlo:	Klíňanská 564, 029 01 Námestovo
IČO:	36 381 047
DIČ:	2020129188
Deň založenia:	4.6.1998
Dátum vzniku:	22.6.1998
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Základné imanie:	8 643 717 Eur

Predmet činnosti spoločnosti:

- strojárenská výroba v rámci remeselných živností,
- obchodná činnosť v rámci voľných živností - maloobchod, veľkoobchod,
- úprava vody pre technické účely,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- čistenie kanalizácie a vodohospodárskych zariadení špeciálnou technikou,
- čistenie a likvidácia odpadových vôd znečistených ropnými látkami,
- vedenie účtovníctva,
- výroba tepla, rozvod elektriny, rozvod tepla,
- finančný leasing,
- prenájom predmetov a zariadení na rekreačné a zábavné účely,
- prenájom strojov a zariadení bez obsluhy,
- prenájom tovaru osobnej potreby a potrieb pre domácnosť,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu,
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom,
- výroba spotrebného tovaru v oblasti kovovýroby - kováčstvo, zámočníctvo, výroba nástrojov, brúsenie a leštenie kovov, kovoobrábanie, stavba strojov a prístrojov s mechanickým pohonom.

Spoločníci:

HERNWOOD, a.s.
Viedeňská 995/63
Štýřice, Brno 639 00
Česká republika

od 09.12.2017

Tiron s.r.o.
Mostová 6
Bratislava 811 02
Slovenská republika

od 25.06.2019
do 19.05.2022

Štatutárny orgán spoločnosti (konatelia):

Ing. Miroslav Fedor	od 08. 02. 2011 - doteraz
Ing. Roman Vida	od 07. 06. 2017 - do 29.12.2022
Michel Ledroit	od 02.07.2021

V mene spoločnosti koná konateľ Ing. Miroslav Fedor samostatne. Konatelia Ing. Roman Vida a Michel Ledroit konajú spoločne.

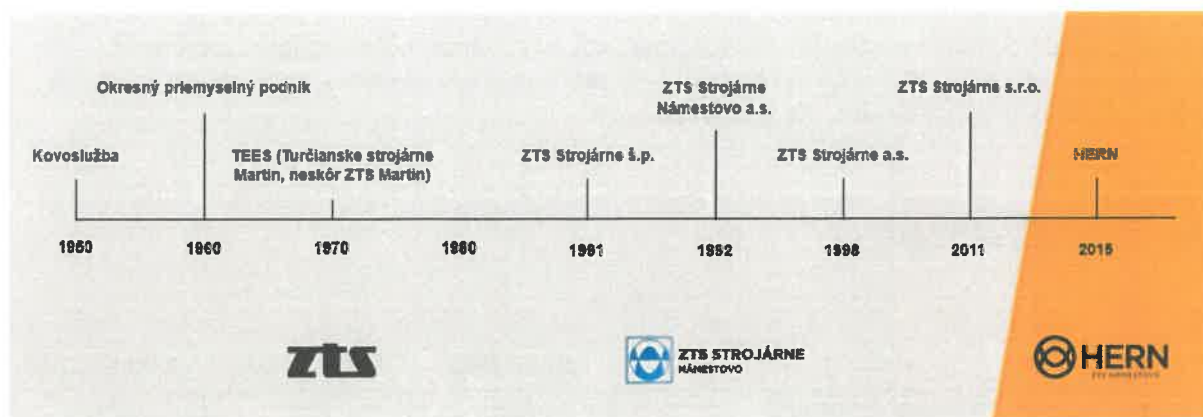
Dozorná rada spoločnosti:

Ing. Tibor Mitošinka	od 02. 07. 2021 – do 18.05.2022
Ing. Martin Paholek	od 19. 05. 2022
Ing. Ján Seman, PhD.	od 13. 01. 2021
Ing. Róbert Vicen	od 01. 10. 2019

2. HISTÓRIA SPOLOČNOSTI

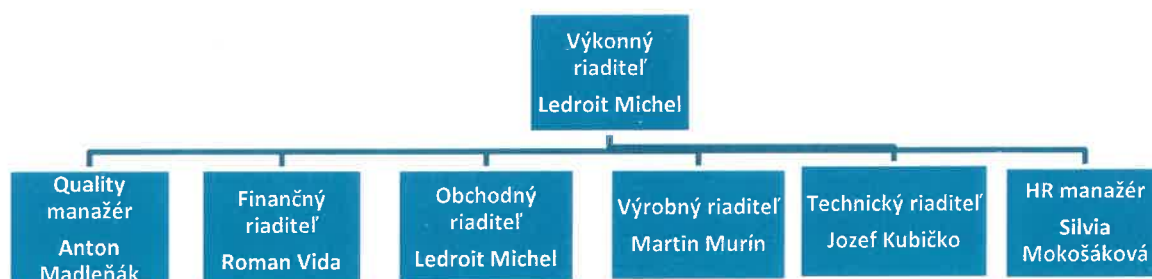
r. 1954	Založenie spoločnosti KOVOSLUŽBA
r. 1963	Zavedenie výroby vzduchotechniky pre banské závody
r. 1967	Začiatok výstavby novej haly na výrobu vysokozdvížných vozíkov
r. 1980	Výstavba lisovne a valcovne
r. 1989	Nová fosfátovacia a lakovacia linka
r. 1991	Prvá výroba komponentov pre John Deere
r. 1993	Výroba prvých nádrží pre spoločnosť Caterpillar
r. 1997	Udelenie certifikátu podľa normy ISO 9000
r. 2001	Začiatok spolupráce s Claas a Atlet AB
r. 2006	Získanie certifikátu ISO 9001:2000
r. 2007	Získanie certifikátu na systém environmentálneho manažérstva ISO 14001:2004
r. 2011	Štart zavádzania metodiky zlepšovania procesov 6 Sigma
r. 2012	Začiatok spolupráce s Doosan Bobcat

r. 2014	Výstavba novej lakovne
r. 2015	Rebranding spoločnosti zo ZTS Strojárne, s.r.o. na HERN s.r.o.



3. VEDENIE SPOLOČNOSTI

Organizačná štruktúra spoločnosti



4. HLAVNÉ UDALOSTI POČAS ROKA 2022

V roku 2022 dosiahla spoločnosť významný pokrok v hodnote obratu. Dôležitými parametrami pre dosiahnutie týchto cieľov bola najmä schopnosť plniť vyššie požiadavky našich zákazníkov na kapacitu výroby a taktiež kvalitatívne nároky. Spoločnosť naďalej významne navýšila obraty u nových zákazníkov čo znižuje riziko závislosti na existujúcich zákazníkoch a na segmentoch trhu. Na začiatku roka 2022 sme evidovali zvyšujúci sa tlak na rast cien hutného materiálu. Ceny hutného materiálu mali rastúci trend, avšak v ďalšom období sa rast zastavil a začal pokles najmä u hutného materiálu. Investície spoločnosti smerovali a budú smerovať najmä do zvýšenia kapacít výroby, priechodnosti dielov cez výrobu, ukončenie rekonštrukcie výrobných hál, manipulácie a životného prostredia.

5. CIELE A PROGNOZA VÝVOJA NA ROK 2023

Najdôležitejším aspektom roku 2023 bude preniesť zvyšujúce sa ceny vplyvom inflácie do predajných cien zákazníkov. Vysoká inflácia predstavuje taktiež vysoké riziko znižovania životnej úrovne našich zamestnancov. Predpokladáme taktiež zvyšovanie nákladov na financovanie investičných aktivít a výrazne vyššiu potrebu viazania finančných prostriedkov do pracovného kapitálu spoločnosti. Očakávame, že v roku 2023 bude spoločnosť opäť rásť z pohľadu objemu výroby nielen cez vyššie cenové hladiny predajných cien, ale aj extenzívne.

6. ĽUDSKÉ ZDROJE

	30.11.2022	k 30.11.2021	k 30.11.2020
Výrobní robotníci	228	215	217
Nevýrobní robotníci	74	64	54
THP	123	111	106
Spolu	425	390	377

Pozn.: Prehľad počtu zamestnancov v sledovanom období

7. ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA A SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Ani v r. 2022 spoločnosť HERN s.r.o. nezabudla na svoju úlohu v spoločnosti. Realizovala viaceré aktivity, ktoré viedli k zlepšeniu životného a spoločenského prostredia v regióne. Spoločnosť pokračovala v investíciách do pracovného prostredia v bývalej lakovni a vo zvarovniach, vo významnej miere sa venovala zveľaďovaniu areálu, investície v nemalej miere smerovali aj do opravy komunikácií v areáli firmy.

Nepriamo podporuje neinvestičný fond Námestovský anjel, ktorý sa snaží v regióne pomáhať sociálne slabším rodinám. Spoločnosť triedi odpady na viac ako 20 druhov, neustále s nimi nakladá efektívnejšie, čo umožňuje aj ich opätovné využívanie. Spoločnosť vlastní certifikát podľa normy ISO 14001 (SEM – Systém environmentálneho manažérstva)

8. SYSTÉM KVALITY

Fungujúcim systémom kvality sa snaží spoločnosť zabezpečiť, aby všetky zainteresované strany cieľavedome prispievali k jej rozvoju.

Zákazník je náš partner

Reagujeme na požiadavky našich zákazníkov a prehlbujeme partnerstvo s nimi. Našou ambíciou je prekonávať ich očakávania. Na prvom mieste je kvalita, ktorú garantujeme kvalitnými výrobkami, službami a komunikáciou.

Hospodárnosť, efektívnosť a ziskovosť

Hodnotením procesov pravidelne vytvárame nástroj pre meranie ich efektívnosti. Trvalým cieľom je dosahovanie zisku pomocou znižovania nákladov, zvyšovania produktivity a efektivity.

Vážime si energických, tvorivých a odborne zdatných pracovníkov. Motiváciou k produktívnej a kvalitne odvedenej práci vytvárame predpoklady pre zvýšenie ekonomického zhodnotenia a uspokojenie z práce každého zamestnanca. Naším cieľom je vytvoriť v zamestnancoch pocit hrdosti na svoju prácu a príslušnosť k našej spoločnosti.

Spoločnosť je certifikovaná podľa normy ISO 9001 (SMK – systém manažérstva kvality) a ISO 14001 (EMS – environmentálny manažérsky systém).

9. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť v rámci nákladov na činnosť v oblasti výskumu a vývoja riešila súbežne osem projektov:

Projekt Polohovadlo – cieľom projektu je návrh, výroba a certifikácia prípravku na polohovanie dielov pri procese zvárania. Prínosom tohto zariadenia je reprodukovateľnosť, zvýšenie efektivity práce a kvality pri výrobe zváraných dielov. Začiatok realizácie projektu bol 22. 06. 2017.

Využitie potenciálu odpadového tepla – cieľom projektu je identifikácia potenciálu odpadového tepla, vznikajúceho v procese termického odlakovania a následný výskum a vývoj možnosti jeho využitia.

Začiatok realizácie projektu bol 03. 12. 2018.

Vývoj špeciálneho rovnacieho stola - cieľom projektu je výskum možnosti rovnania špeciálnych výrobkov, návrh a výroba univerzálneho stola s príslušenstvom pre zabezpečenie bezpečného spôsobu rovnania výrobkov

Začiatok realizácie projektu bol 08. 01. 2020.

Vývoj a výroba LED svetelného zdroja - cieľom projektu je vývoj a výroba LED svetelného zdroja, do existujúcich priemyselných lúč. Úpravou by sa zachovalo použitie pôvodných svietidiel bez vizuálnych vonkajších zásahov.

Začiatok realizácie projektu bol 03. 07. 2020.

Vývoj špeciálneho prípravku na predohrev - cieľom projektu je vývoj a výroba prípravku na predohrev dielov pred zváraním, na dosiahnutie stabilného procesu zvárania. Navrhnutý a testovaný je aj technologický postup s implementovaným prípravkom na predohrev. Cieľom je zvýšenie produktivity sériovej výroby.

Začiatok realizácie projektu bol 03. 02. 2021.

Prípravok na lisovanie puzdier – cieľom projektu je vývoj a zhotovenie prípravku na zalisovanie dvoch klzných puzdier do otvorov konštrukcie s obmedzeným prístupom. Súčasný spôsob je nepresný, nebezpečný a vyžaduje si účasť viacerých operátorov počas procesu lisovania. Projekt sa zaoberá vývojom alternatívneho spôsobu lisovania puzdier pre zvýšenie bezpečnosti, stability a v neposlednej miere aj produktivity výroby výrobkov v sériovej výrobe.

Začiatok realizácie projektu bol 07. 02. 2022. 8 | S t r a n a

Pracovisko vizuálnej brúsiarne – cieľom projektu je vývoj a výroba komplexného pracoviska na finálne brúsenie zvarencov pred lakovaním s ohľadom na zvýšenie bezpečnosti pri práci a zvýšenie povrchovej kvality finálnych zvarencov. Pracovisko pozostáva z výškovo nastaviteľného pracovného stola s odsávaním prachových častí, špeciálneho difúzneho osvetlenia, pomocou ktorého je zabezpečená vizuálna kontrola počas brúsenia obrobku a žeriavu, ktorý umožňuje manipuláciu s obrobkami na pracovisku.

Začiatok realizácie projektu bol 07.01.2022

Zvárací modul automatizovanej linky Jungheinrich – cieľom projektu je vývoj zváracieho modulu pre automatizovanú linku v spoločnosti. Zvárací modul súčasne zvara dva kusy rovnakého zvarenca na otočnom stole. Na jednej strane otočného stola, ktorý je osadený prípravkami na uchytenie zváraných dielov sa jednotlivé diely pomocou bodového zvarovania spoja do jedného celku, zatiaľ čo na druhej strane otočného stola, kde už sú odstránené uchyťavacie prípravky, prebieha finálne zváranie dielov.

Začiatok realizácie projektu bol 17.03.2022

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2022 celkové výdavky na projekty v sume - 812 222,94 €. Z uvedeného výpočtu výdavkov na projekty výskumu a výdaja vyplynulo spoločnosti zníženie základu dane o sumu 1 414 908,87 €.

10. FINANCIE A OBCHOD

Nasledujúce informácie o stave majetku a stave a vývoji spoločnosti HERN s.r.o. vychádzajú z konsolidovaných finančných výkazov HERN s.r.o. zostavených k 30. novembru 2022 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS).

a) *Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku (v tis. Eur)*

<i>Popis</i>	<i>30.11.2022</i>	<i>30.11.2021</i>	<i>Rozdiel €</i>	<i>Rozdiel %</i>
Výroba	62 229	49 971	12 258	25%
Výrobná spotreba	19 321	-37 656	56 977	-151%
Pridaná hodnota I	81 549	12 315	69 234	562%
Osobné náklady	-9 806	-9 167	-639	7%
Pridaná hodnota II	71 744	3 148	68 596	2179%
Ostatné výnosy	2 562	2 366	196	8%
Ostatné náklady	-293	-505	212	-42%
EBITDA	74 013	5 009	69 004	1378%
Odpisy	-1 930	-1 844	-86	5%
EBIT	72 083	3 165	68 918	2178%
Finančné výnosy/náklady	-219	-173	-46	26%
EBT	1 594	2 992	-1 398	-47%
Daň z príjmu	-64	-396	332	-84%
Čistý zisk	1 530	2 596	-1 066	-41%

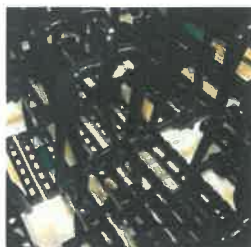
Pozn. spôsob výpočtu EBIT = Prevádzkový HV; EBITDA = EBIT + odpisy (tis.Eur)

Utlmenie dopadov pandémie spolu s nárastom tržieb hlavne voči existujúcim a novým zákazníkom mali pozitívny dopad na úroveň tržieb - výroba vzrástla na úroveň na viac ako 60 mil. Eur.

Vizualizácia výrobkov

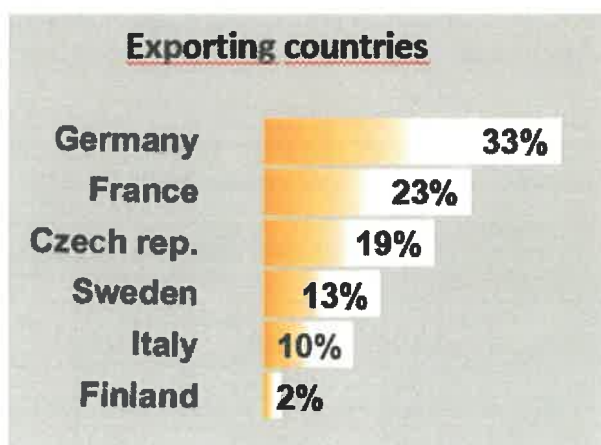


Zľava: Výpalky a výlisky; Prípravky; Malé zvarence

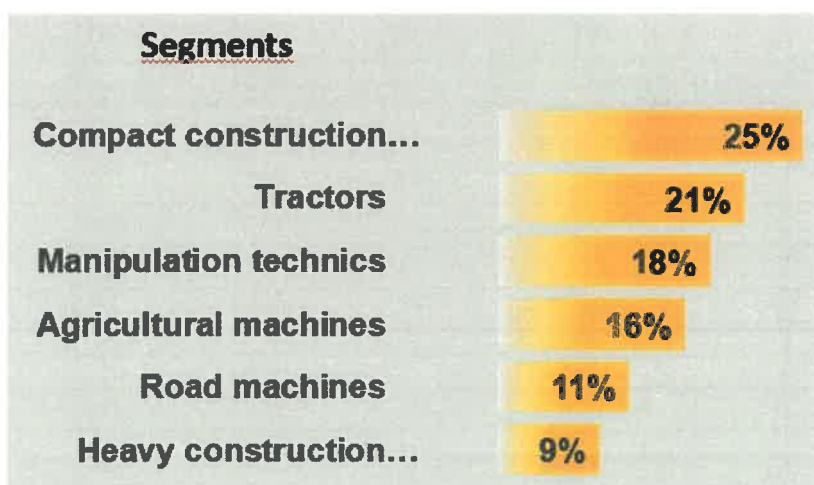


Zľava: Stredné zvarence; Veľké zvarence; Profily a tyčový materiál; Montážne celky

Štruktúra vývozu



Tržby podľa segmentov



b) Konsolidovaná súvaha (v tis. Eur)

Popis	30.11.2022	Podiel na aktívach	30.11.2021	Rozdiel €	Rozdiel %
Spolu majetok	31 068		25 471	5 597	22%
Neobežný majetok	12 663	41%	9 298	3 365	36%
Dlhodobý nehmotný majetok	56	0%	142	-86	-61%
Dlhodobý hmotný majetok	12 595	41%	9 144	3 451	38%
Dlhodobý finančný majetok	12	0%	12	0	0%
Obežný majetok	18 405	59%	16 173	2 232	14%
Zásoby	7 793	25%	7 031	762	11%
Krátkodobé pohľadávky	10 429	34%	8 751	1 678	19%
Finančné účty	183	1%	391	-208	-53%

Dlhodobý hmotný majetok tvoria najmä stavby, stroje a zariadenia vo výrobe. Nárast súvisí s obstarávaním nových zariadení a strojov a investície do zateplenia budov. Cieľ je však zvyšovanie objemu výroby, modernizácie výrobných procesov a zvyšovania efektívnosti výrobných procesov, ktorý očakávame v roku 2023.

Vidíme nárast krátkodobých pohľadávok, ktorý je spôsobený vyšším objemom výroby, ale hlavne nárastom cien na strane vstupov. Zákazníci platia v rovnakej miere, ako v predchádzajúcich rokoch.

Popis	30.11.2022	Podiel na pasívach	30.11.2021	Rozdiel €	Rozdiel %
Vlastné imanie a záväzky	31 068		25 471	5 597	22%
Vlastné imanie	5 769	19%	6 278	-509	-8%
Základné imanie	8 644	28%	8 644	0	0%
Fondy zo zisku	1 078	3%	867	211	24%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-5 483	-18%	-5 828	345	-6%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 530	5%	2595	-1 065	-41%
Záväzky	25 299	81%	19 193	6 106	32%
Dlhodobé rezervy	212	1%	209	3	1%
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	920	3%	389	531	137%
Dlhodobé bankové úvery	4 648	15%	2 559	2 089	82%
Ostatné dlhodobé záväzky	57	0%	79	-22	-28%
Krátkodobé rezervy	839	3%	906	-67	-7%
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	382	1%	203	179	88%
Krátkodobé bankové úvery	6 204	20%	5 565	639	11%
Záväzky z obchodného styku a ostatné	12 037	39%	9 283	2 754	30%

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku. Aktuálny stav záväzkov voči zamestnancom je v účtovníctve vyjadrený prostredníctvom dlhodobej a krátkodobej rezervy na odchodné do dôchodku. V aktuálnom účtovnom období spoločnosť prehodnotila výšku rezervy v kontexte s platnou kolektívnou zmluvou, čo malo za následok mierne navýšenie krátkodobej a dlhodobej rezervy na odchodné do dôchodku.

Spoločnosť financuje svoju prevádzkovú činnosť kontokorentnými úvermi a na financovanie investičnej činnosti využíva dlhodobé bankové úvery a finančný lízing. Výška kontokorentných úverov závisí od operatívnych potrieb spoločnosti. Celkový záväzok z kontokorentných úverov je 4,98 mil. Eur z celkového úverového rámca 5,8 mil. Eur. Nárast dlhodobých bankových úverov bol v dôsledku čerpania peňažných prostriedkov z nových úverových zmlúv, pričom časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka je vykázaná ako krátkodobý úver. Pokles záväzkov z finančných lízingov je spôsobený splácaním v súlade so splátkovými kalendármi, pričom neboli uzatvorené žiadne nové významné zmluvy o finančnom lízingu v tomto roku.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločníci spoločnosti rozhodli dňa 21.4.2023 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN s.r.o., za rok 2022 v sume 1 645 698,55 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku bude zúčtovaná ako prídel do rezervného fondu vo výške 164 569,- Eur.
- Zvyšná časť nerozdeleného zisku vo výške 1 481 129,55 Eur bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s.

Jediný spoločník rozhodol dňa 21.4.2023 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., v sume 27 649,94 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 1 382,50 Eur bude rozdelená do rezervného fondu spoločnosti,
- Zvyšná časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 26 267,44 Eur bude vyplatená jedinému spoločníkovi spoločnosti ako podiel na zisku.

Vybrané ekonomické ukazovatele

Popis	30.11.2022	30.11.2021
Celková likvidita	0,99	1,07
Celková zadlženosť	81	75
Rentabilita aktív, hrubá	4,92	10,19
Rentabilita tržieb	2,46	5,20
Doba obratu zásob	45,08	50,65
Doba obratu pohľadávok	46	53

Ukazovateľ celkovej likvidity (*obežný majetok*) / (*krátkodobé záväzky - rezervy + bežné bankové úvery*) udáva, koľko krát pokrývajú obežné aktíva krátkodobé cudzie zdroje podniku vrátane bežných bankových úverov. Pokles ukazovateľa je spôsobený najmä nárastom záväzkov a miernym nárastom obežných aktív. K 30.11.2022 sa ukazovateľ celkovej likvidity vyvíja podľa očakávania a spoločnosť nemá problémy so splácaním svojich splatných záväzkov.

Celková zadlženosť ($(\text{záväzky} / \text{majetok}) \times 100$) je na úrovni 81% a naznačuje, že viac ako polovica majetku je financovaná na dlh. Dôvodom je najmä čerpanie bankových úverov a financovanie majetku formou finančného lízingu. Zhoršenie ukazovateľa zadlženosti je spôsobené vyšším čerpaním nových bankových úverov v tomto roku.

Ukazovatele rentability aktív ($(\text{výsledok hospodárenia}) / (\text{aktíva})$) a **tržieb** ($(\text{výsledok hospodárenia}) / (\text{tržby})$) ovplyvňuje v najvýznamnejšej miere výsledok hospodárenia. V roku 2022 dosiahla spoločnosť nižší zisk oproti minulému roku súvisiaci aj s nárastom cien vstupov, ktorý nespôsobil výrazný nárast predaja voči existujúcim a novým zákazníkom. Výroba dosiahla úroveň viac ako 62 mil. Eur, čo predstavuje nárast oproti minulému roku o 25%. Rentabilita tržieb naopak poklesla a to v dôsledku zníženia výsledku hospodárenia, ktoré ovplyvnil najmä nárast cien vstupov.

Doba obratu zásob ($(\text{zásoby} / \text{tržby}) \times 360$) možno vzhľadom na náročnosť výroby hodnotiť pozitívne. Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sledujeme zvýšenie doby obratu zásob spôsobený aj rastom tržieb.

Doba obratu pohľadávok z obchodného styku ($(\text{pohľadávky z obchodného styku} / \text{tržby}) \times 360$) je na primeranej úrovni s pozitívnym vývojom. Spoločnosť má stanovené rôzne doby splatnosti pohľadávok z obchodného styku. Spoločnosť k 30.11.2022 vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti, ale doba po splatnosti pohľadávok nie je významná.

11. RIZIKÁ A NEISTOTY

Spoločnosť je vystavená rôznym rizikám a neistotám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu cien na trhu vstupného materiálu, úrokových sadzieb z úverov, nedostatočnej likvidity, straty zákazníkov alebo v dôsledku súčasnej situácie spôsobenej vojnou na Ukrajine a doznievajúcou pandémiou COVID-19.

Spoločnosť v súčasnosti nepredpokladá významné oslabenie svojej pozície na trhu v dôsledku zvyšujúceho sa dopytu po produktoch spoločnosti, rovnako kvality ponúkaných výrobkov, predovšetkým však stáleho portfólia odberateľov a snahy diverzifikácie trhového rizika do rôznych segmentov (viď časť 10.Financie a obchod/ Tržby podľa segmentov).

Riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov vďaka obozretnej správe pohľadávok na týždennej báze, ale aj prostredníctvom uzatvorených kontokorentných úverov s úverovým rámcom 5,8 mil. Eur, ktoré slúžia na operatívne účely spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti venuje veľkú pozornosť vývoju cien vstupov a energií a jej dôsledkom. Vedenie spoločnosti pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

12. INÉ

Spoločnosť v roku 2022 nenadobúdala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré boli použité pri zostavovaní konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosti HERN, s.r.o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržité za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiac sa k 30.11.2022 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN

PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2022. Z dôvodu, že rozdiel medzi dátumami je kratší ako 3 mesiace a neboli identifikované významné transakcie a udalosti medzi rozdielnymi súvahovými dňami materského a dcérskeho podniku, výkazy spoločností neboli upravené.

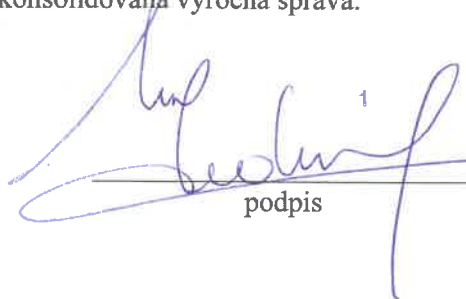
Po 30.11.2022 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto výročnej správy.

V prvom polroku 2023 spoločnosť zaznamenala mierny nárast objednávok a nárast predaja výrobkov. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť celistvé kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v nasledujúcom účtovnom období. Vedenie spoločnosti pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že dopady na Spoločnosť boli v raste cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Okrem vyššie uvedeného spoločnosti nie sú známe žiadne udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje konsolidovaná výročná správa.

31/10/2023, Námestovo



podpis

