

HERN s. r. o.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 30.11.2023  
A SPRÁVA AUDÍTORA

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*Spoločníkom a štatutárnym orgánom spoločnosti HERN s.r.o.*

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti *HERN s.r.o.* („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. novembru 2023, výkaz ziskov a strát 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 finančnej situácie Spoločnosti k 30. novembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### 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 účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*Spoločníkom a štatutárnym orgánom spoločnosti HERN s.r.o.*

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 účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti 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 Spoločnosti.
- 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 spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v 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 spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

*Spoločníkom a štatutárnym orgánom spoločnosti HERN s.r.o.*

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za hospodársky rok od 1. decembra 2022 do 30. novembra 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.



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

Bratislava, 27. februára 2024



Diana Mihályi  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 1013

*Mihályi*

Úč POD

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve

zostavená k 3 0 . 1 1 . 2 0 2 3

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 1 2 9 1 8 8	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna <input type="checkbox"/> priebežná	Účtovná jednotka <input type="checkbox"/> malá <input checked="" type="checkbox"/> veľká  (vyznačí sa x)	Mesiac Rok	Za obdobie od 1 2 do 1 1	2 0 2 2 2 0 2 3
IČO 3 6 3 8 1 0 4 7			Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 do 1 1		2 0 2 1 2 0 2 2
SK NACE 2 8 . 3 0 . 0					

Priložené súčasti účtovnej závierky

<input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)	<input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)	<input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)
---	---	---

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

H E R N s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica  
K L I Ň A N S K Á

Číslo  
5 6 4

PSČ  
0 2 9 0 1

Obec  
N Á M E S T O V O

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O b c h o d n ý r e g i s t e r O S Ž i l i n a

O d d i e l : S r o V l o ž k a č í s l o : 5 4 1 9 6 / L

Telefónne číslo  
0 9 1 5 3 9 7 8 8 1

Faxové číslo

E-mailová adresa  
p a h o l e k . m a r t i n @ h e r n . s k

Zostavené dňa: 2 7 . 0 2 . 2 0 2 4	Schválená dňa: . . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
---------------------------------------	---------------------------	--

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	<b>01</b>		<b>65 631 747</b>		<b>38 504 849</b>
				<b>27 126 898</b>		<b>37 946 670</b>
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	<b>02</b>		<b>46 965 041</b>		<b>20 005 888</b>
				<b>26 959 153</b>		<b>19 596 253</b>
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až 10)</b>	<b>03</b>		<b>1 493 878</b>		<b>38 696</b>
				<b>1 455 182</b>		<b>55 343</b>
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04		429 000		0
				429 000		0
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		1 060 928		34 746
				1 026 182		34 066
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06				0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A	08				0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	09		3 950		3 950
						21 277
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	10				0
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok</b> <b>súčet (r. 12 až 20)</b>	<b>11</b>		<b>36 822 499</b>		<b>11 501 095</b>
				<b>25 321 404</b>		<b>11 074 813</b>
A.II.1.	Pozemky (031) - 092A	12		70 475		70 475
						70 475
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		13 160 438		5 881 876
				7 278 562		3 834 195
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14		23 539 592		5 526 339
				18 013 253		4 830 857

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				0
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086,092A/	16				0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17				0
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	51 994		22 405	
			29 589			2 339 286
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	19				0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				0
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až 32)</b>	<b>21</b>	<b>8 648 664</b>		<b>8 466 097</b>	
			<b>182 567</b>			<b>8 466 097</b>
A.III. 1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	8 463 751		8 463 751	
						8 463 751
2.	Podielové a cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				0
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	182 567			0
			182 567			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25				0
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26				0
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27				0
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	2 346		2 346	
						2 346

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			0	
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			0	
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			0	
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			0	
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b> <b>r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>	<b>33</b>	<b>18 620 698</b>		<b>18 452 953</b>	
			<b>167 745</b>		<b>18 314 574</b>	
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 35 až 40)</b>	<b>34</b>	<b>7 125 165</b>		<b>7 000 398</b>	
			<b>124 767</b>		<b>7 793 049</b>	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	3 112 829		3 020 831	
			91 998		3 707 315	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	2 890 744		2 872 291	
			18 453		3 190 326	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 121 592		1 107 276	
			14 316		895 408	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			0	
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			0	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - 391A	40			0	
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet</b> <b>(r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>	<b>41</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
			<b>0</b>		<b>14 864</b>	
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku</b> <b>súčet (r. 43 až r. 45)</b>	<b>42</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
			<b>0</b>		<b>0</b>	

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			0	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			0	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			0	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			0	
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			0	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			0	
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	49			0	
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			0	
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			0	
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			0	14 864
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	<b>53</b>		<b>11 207 165</b>	<b>11 164 187</b>	
				<b>42 978</b>		<b>10 329 390</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	<b>54</b>		<b>8 988 593</b>	<b>8 945 615</b>	
				<b>42 978</b>		<b>7 895 957</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55		21 557	21 557	
						26 574
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			0	

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	8 967 036		8 924 058	
			42 978			7 869 383
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			0	
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 290 791		1 290 791	
						734 446
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			0	
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			0	
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			0	
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	926 806		926 806	
						1 658 093
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			0	
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A - /391A/	65	975		975	
						40 894
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
			<b>0</b>			<b>0</b>
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			0	
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			0	
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			0	
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			0	

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	288 368	288 368		
			0		177 271	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	522	522		
					2 324	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	287 846	287 846		
					174 947	
C.	Časové rozlíšenie ( r. 75 až r. 78)	74	46 008	46 008		
			0		35 843	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75		0		
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	46 008	46 008		
					35 843	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77		0		
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78		0		
Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141</b>	<b>79</b>	<b>38 504 849</b>		<b>37 946 670</b>	
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100</b>	<b>80</b>	<b>12 060 907</b>		<b>11 353 789</b>	
<b>A.I.</b>	<b>Základné imanie súčet (r. 82 až 84)</b>	<b>81</b>	<b>8 643 717</b>		<b>8 643 717</b>	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	8 643 717		8 643 717	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83				
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84				
<b>A.II.</b>	<b>Emisné ážio (412)</b>	<b>85</b>				
<b>A.III.</b>	<b>Ostatné kapitálové fondy (413)</b>	<b>86</b>				
<b>A.IV.</b>	<b>Zákonné rezervné fondy r. 88. + r. 89</b>	<b>87</b>	<b>1 228 942</b>		<b>1 064 373</b>	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 228 942		1 064 373	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89				

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
<b>A.V.</b>	<b>Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92</b>	<b>90</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
<b>A.VI.</b>	<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)</b>	<b>93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.VI.1	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
<b>A.VII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 a r. 99</b>	<b>97</b>	<b>1 481 130</b>	<b>0</b>
A.VII.1	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 481 130	0
2.	Neuhradená strata z minulých rokov (/-/429)	99	0	0
<b>A.VIII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 087 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)</b>	<b>100</b>	<b>707 118</b>	<b>1 645 699</b>
<b>B.</b>	<b>Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140</b>	<b>101</b>	<b>25 126 997</b>	<b>25 908 525</b>
<b>B.I.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)</b>	<b>102</b>	<b>195 720</b>	<b>282 290</b>
<b>B.I.1</b>	<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	113 549	225 074
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	82 018	57 216
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	0	0
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	153	

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120</b>	<b>118</b>	<b>154 000</b>	<b>212 000</b>
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	154 000	212 000
<b>B.III.</b>	<b>Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>4 382 601</b>	<b>4 648 114</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)</b>	<b>122</b>	<b>11 291 519</b>	<b>13 722 802</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)</b>	<b>123</b>	<b>8 601 763</b>	<b>11 071 231</b>
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 279 426	1 321 966
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	7 322 337	9 749 265
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1 550 812	1 542 124
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	582 864	546 924
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	371 359	360 121
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	62 360	76 771
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	122 361	125 631
<b>B.V.</b>	<b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>	<b>136</b>	<b>860 972</b>	<b>839 027</b>
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	591 662	592 445
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	269 310	246 582
<b>B.VI.</b>	<b>Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>8 242 185</b>	<b>6 204 292</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)</b>	<b>140</b>		
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>	<b>141</b>	<b>1 316 945</b>	<b>684 356</b>
C.1	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	1 110 610	522 268
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	206 335	162 088

Výkaz ziskov a strátÚČ POD 2 - 01

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			Bežné účtovné obdobie 1	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	<b>Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)</b>	<b>01</b>	<b>59 476 041</b>	<b>61 787 366</b>
**	<b>Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)</b>	<b>02</b>	<b>62 687 440</b>	<b>65 786 059</b>
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	0	95 377
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	57 980 556	60 684 588
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 495 485	1 007 401
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06	-60 777	-18 424
V.	Aktivácia ( účtová skupina 62)	07	414 669	546 914
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	707 617	796 968
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 149 890	2 673 235
**	<b>Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26</b>	<b>10</b>	<b>61 487 723</b>	<b>64 074 927</b>
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	0	30 858
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	31 014 077	35 111 454
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	50 091	16 396
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	16 169 459	16 166 222
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až 19)	15	10 935 929	9 805 550
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	7 762 676	6 993 233
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 806 768	2 524 272
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	366 485	288 045
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	62 968	65 262
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 978 302	1 848 201
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 978 302	1 818 612
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	29 589
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	719 744	776 959
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	0	35 455
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	557 153	218 570
***	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)</b>	<b>27</b>	<b>1 199 717</b>	<b>1 711 132</b>

Výkaz ziskov a strátÚČ POD 2 - 01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			Bežné účtovné obdobie 1	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	<b>Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)</b>	<b>28</b>	<b>12 596 306</b>	<b>10 990 926</b>
**	<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44</b>	<b>29</b>	<b>54 537</b>	<b>233 063</b>
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	26 267	215 949
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	26 267	215 949
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	19 177	14 494
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	19 177	14 494
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	9 093	2 620
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	<b>Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53+ r. 54</b>	<b>45</b>	<b>480 071</b>	<b>257 251</b>
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	410 796	190 872
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	29 701	40 621
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	381 095	150 251
O.	Kurzové straty (563)	52	5 562	22 420
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	63 713	43 959

Výkaz ziskov a strátÚČ POD 2 - 01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			Bežné účtovné obdobie 1	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	-425 534	-24 188
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	774 183	1 686 944
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	67 065	41 245
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	52 048	0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	15 017	41 245
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	707 118	1 645 699

## **ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

### 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

Účtovná jednotka HERN s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Kliňanská 564, Námestovo. Založená bola dňa 04.06.1998 spoločenskou zmluvou vo forme notárskej zápisnice. Deň vzniku je 22.06.1998. IČO 36381047. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo 54196/L.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- Strojárska výroba v rámci remeselných živností,
- Obchodná činnosť v rámci voľných živností - maloobchod, veľkoobchod,
- Vedenie účtovníctva

### 2. INFORMÁCIA O NEOBMEDZENOM RUČENÍ

Spoločnosť nie je ani neobmedzene ručiacim spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti a ani komplementárom komanditnej spoločnosti.

### 3. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením, v súlade s Obchodným zákonníkom, dňa 21.04.2023.

### 4. PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa §17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

### 5. ÚDAJE O SKUPINE

#### A. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka je HERNWOOD, a.s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno, Česká republika.

#### B. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Materským podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj spoločnosť, je spoločnosť HERNWOOD, a.s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno, Česká republika.

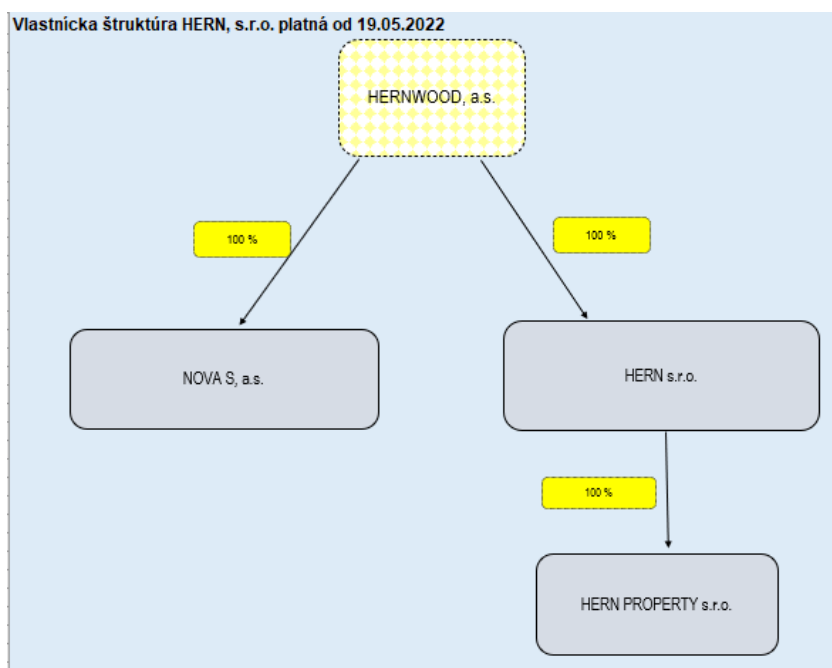
#### C. MIESTO ULOŽENIA KONSOLIDOVANÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK

Miesto, kde je možné získať kópie konsolidované účtovné závierok uvedených v bode A) a v B), je HERNWOOD, a.s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno, Česká republika..

#### D. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

Spoločnosť je materskou spoločnosťou.

Štruktúra spoločníkov:



## 6. POČET ZAMESTNANCOV

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	426	420
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	429	425
Počet vedúcich zamestnancov	6	6

## ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 30.11.2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

### 2. INFORMÁCIA O APLIKÁCII A ZMENÁCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD

#### 2.1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku II bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

#### 2.2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

##### 2.2.1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

###### a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

###### b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

###### c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

###### d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej

pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Spoločnosť drobný hmotný majetok do výšky 1700 EUR, ktorý plánuje využívať dlhšie ako 2 roky aktivuje do majetku. Drobný hmotný majetok (OC je do výšky 1 700 EUR, ktorý neplánuje využívať 2 roky jednorázovo odpíše do nákladov v roku jeho obstarania.

#### **e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

#### **f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

#### **g) Dlhodobý finančný majetok**

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnanie iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 % ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Obstarávacia cena je znížená o vytvorené opravné položky k cenným papierom a podielom, ktorých tržová hodnota a výška vlastného imania v dcérskej spoločnosti je nižšia ako obstarávacia cena.

#### **h) Zásoby obstarané kúpou**

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

Zásoby spoločnosti sú ocenené s obstarávacími cenami s použitým pevných cien a oceňovacích rozdielov. Pevné ceny zásob stanovuje controllingové oddelenie spoločnosti. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod. Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A.

Účtovná jednotka má určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

#### **i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**

Zásoby vlastnej výroby spoločnosť oceňuje vlastnými nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií. Nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií sú náklady stanovené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach, určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonu. Spoločnosť v rámci vlastných nákladov začlenila priame náklady ako aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vynaložili v súvislosti s výrobnou činnosťou podniku.

Súčasťou priamych nákladov je priamy materiál, polotovary vlastnej výroby, priame mzdy, náklady na sociálne zabezpečenie, výrobné obaly.

#### **j) Zásoby obstarané iným spôsobom**

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

#### **k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj.**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**l) Pohľadávky**

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

**m) Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

**n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

**o) Rezervy**

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

Rezerva na odchodné do dôchodku k 30.11.2023 predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení pravdepodobnosti dožitia sa dôchodkového veku každého zamestnanca s fluktuácie zamestnancov v spoločnosti (predtým na území SR). Vypočítaná rezerva na odchodné do dôchodku je vynásobená podľa počtu odpracovaných rokov v súlade s platnou kolektívnou zmluvou. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

**p) Dlhopisy**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**q) Záväzky**

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

**s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

**t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**

Spoločnosť účtuje pri prenajatom majetku (operatívny prenájom) nájomné súvisiace s bežným obdobím priamo do nákladov v zmysle časovej a vecnej súvislosti.

Spoločnosť účtuje o majetku prenajímanom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci (finančný leasing) nasledovne:

- zmluvy uzavreté po 1.1.2004: predmet leasingu je vykázaný v majetku spoločnosti a je aj odpisovaný. Úrok z leasingu je podľa splátkového kalendára zahrňovaný do nákladov.

**u) Daň z príjmov**

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

**v) Majetok nadobudnutý privatizáciou**

Spoločnosti sa táto položka netýka.

**2.2.2. PLÁN ODPISOVANIA DLHODOBÉHO MAJETKU**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

<i>Názov majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Aktivované náklady na vývoj	5	Lineárna
Softvér	4	Lineárna

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

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku.

<i>Názov majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Stavby	20	Lineárne
Stroje, prístroje a zariadenia	6, 9, 12	Lineárne
Drobný hmotný majetok	Rôzne	Jednorazovo
Inventár	6	Lineárne
Iný dlhodobý hmotný majetok	Rôzne	

Pre daňové účely spoločnosť odpisuje svoj dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 22 – 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

**2.2.3. ZÁSADY PRE TVORBU OPRAVNÝCH POLOŽIEK****a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám**

Spoločnosť tvorí opravnú položku k zásobám podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

<i>Kritéria</i>	<i>Opravná položka v %</i>
Materiál bez pohybu nad 1 rok	100%
Materiál ONA bez pohybu nad 5 rokov	100%
Materiál TOV bez pohybu nad 5 rokov	100%
Rozpracovaná výroba bez pohybu nad 90D	50%
Rozpracovaná výroba bez pohybu nad 180D	85%
Rozpracovaná výroba bez pohybu nad 365D	100%
Hotová výroba nad 180D	30%
Hotová výroba nad 270D	50%
Hotová výroba nad 365D	70%
Hotová výroba s označením „ŠROT“	100%

Spoločnosť sa rozhodla netvorit' 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.

**b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam**

Spoločnosť tvorí opravnú položku na sporné pohľadávky podľa vnútropodnikovej smernice.

V prípade pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, upravuje sa hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

**2.2.4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO**

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

**2.2.5. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU**

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

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

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú ako výnosy budúcich období a do výnosov zúčtovávajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z príslušného dlhodobého majetku.

Spoločnosť získala dotácie vo výške obstarávacej ceny dlhodobého majetku (kogeneračnú jednotku, osvetlenie a obrábacie stroje).

**2.2.6. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD, ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA A POSTUPOV**

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývali priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

**2.2.7. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ**

Spoločnosti sa netýka.

## ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

### 1. AKTÍVA

#### 1.1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETOK (Súvaha r. 003 a r. 011)

##### a) Pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy je zobrazený v tabuľkách nižšie na stranách 10 až 13.

##### b) Dlhodobý majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, napríklad majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke.

Spoločnosti sa netýka.

##### c) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Zostatková hodnota za bežné účtovné obdobie</i>
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Zostatková hodnota za bežné účtovné obdobie</i>
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	5 332 820

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.

Zaťažená vecným bremenom v práve prechodu a prejazdu je časť pozemkov.

##### d) Goodwill

Spoločnosti sa netýka.

##### e) Údaje o výskumnej a vývojovej činnosti

Spoločnosť v rámci nákladov na činnosť v oblasti výskumu a vývoja riešila súbežne dva projekty:

**Pracovisko vizuálnej brusiarne** – 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. Merateľným cieľom projektu je zníženie prašnosti na pracovisku a zvýšenie povrchovej kvality zvarencov. Zníženie interných aj externých reklamácií na kvalitu brúsenia a zároveň náteru. Ide aj o skrátenie prepravných časov na iné stredisko z dôvodu nedostatočného obrúsenia. Začiatok realizácie projektu bol 07.01.2022

**Zvracací modul automatizovanej linky Jungheinrich** – cieľ projektu je vývoj a nastavenie linkového procesu s využitím automatizovaného procesu zvrácania a obrábania s cieľom dosiahnuť čo najnižší čas vyrobiteľnosti dielu od zadania objednávky až po samotnú expedíciu. Merateľným cieľom projektu je zníženie taktu z 15 minút na 8 minút. Zníženie času výroby dielu od zadania objednávky až po expedíciu. Začiatok realizácie projektu bol 17.03.2022

Poznámky Úč PODV 3 - 01

HERN s.r.o.

IČO

3	6	3	8	1	0	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky k 30.11.2023

DIČ

2	0	2	0	1	2	9	1	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2023 celkové výdavky na projekty v sume – 228 473 EUR . Z uvedeného výpočtu výdavkov na projekty výskumu a výdaja vyplynulo spoločnosti možné zníženie základu dane o sumu 228 473 EUR. Z roku 2022 ostalo nevyužitých z projektov výskumu a vývoja 398 721 Eur, ktoré boli v roku 2023 taktiež použité na zníženie základu dane.

**f) Aktivované úroky**

Spoločnosti sa netýka.

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za rok 2023 sú zhrnuté nasledovne:

<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<i>Bežné účtovné obdobie</i>							
	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný DNM</i>	<i>Obstarávaný DNM</i>	<i>Poskytnuté preddavky na DNM</i>	<i>Spolu</i>
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 034 540</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 277</b>	<b>0</b>	<b>1 484 817</b>
Prírastky		5 994				3 950		9 944
Úbytky		883						883
Presuny		21 277				- 21 277		0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 060 928</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 950</b>	<b>0</b>	<b>1 493 878</b>
Oprávk								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 000 474</b>						<b>1 429 474</b>
Prírastky		26 591						26 591
Úbytky		883						883
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 026 182</b>						<b>1 455 182</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Úbytky	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Presuny	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>34 066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 277</b>	<b>0</b>	<b>55 343</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>34 746</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 950</b>	<b>0</b>	<b>38 696</b>

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za rok 2022 sú zhrnuté nasledovne:

<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i>							
	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný DNM</i>	<i>Obstarávaný DNM</i>	<i>Poskytnuté preddavky na DNM</i>	<i>Spolu</i>
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 026 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 450</b>	<b>0</b>	<b>1 466 700</b>
Prírastky		7 500				23 327		30 827
Úbytky		5 210				7 500		12 710
Presuny		6 000				-6 000		0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 034 540</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 277</b>	<b>0</b>	<b>1 484 817</b>
Oprávkový								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>393 250</b>	<b>931 889</b>						<b>1 325 139</b>
Prírastky	35 750	73 796						109 546
Úbytky		5 210						5 210
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>429 000</b>	<b>1 000 475</b>						<b>1 429 475</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Úbytky	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Presuny	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>35 750</b>	<b>94 361</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 450</b>	<b>0</b>	<b>141 561</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>34 066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 277</b>	<b>0</b>	<b>55 343</b>

Pohyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2023 sú zhrnuté nasledovne:

<b>Dlhodobý hmotný majetok</b> <i>a</i>	<i>Bežné účtovné obdobie</i>								<i>Spolu</i> <i>J</i>
	<i>Pozemky</i> <i>B</i>	<i>Stavby</i> <i>C</i>	<i>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i> <i>d</i>	<i>Pestovateľské celky trvalých porastov</i> <i>E</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i> <i>f</i>	<i>Ostatný DHM</i> <i>g</i>	<i>Obstarávaný DHM</i> <i>h</i>	<i>Poskytnuté preddavky na DHM</i> <i>i</i>	
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>10 594 227</b>	<b>21 439 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 368 875</b>	<b>0</b>	<b>34 472 663</b>
Prírastky	0	613 896	1 754 226				9 870		2 377 992
Úbytky			28 157						28 157
Presuny		1 952 315	374 436				-2 326 751		0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>13 160 438</b>	<b>23 539 592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51 994</b>	<b>0</b>	<b>36 822 498</b>
Oprávk									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>6 760 032</b>	<b>16 608 229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 368 261</b>
Prírastky		518 530	1 433 181						1 951 711
Úbytky			28 157						28 157
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>7 278 562</b>	<b>18 013 253</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 291 815</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>							<b>29 589</b>		<b>29 589</b>
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 589</b>	<b>0</b>	<b>29 589</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>3 834 195</b>	<b>4 830 858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 339 286</b>	<b>0</b>	<b>11 074 813</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>5 881 876</b>	<b>5 526 339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 405</b>	<b>0</b>	<b>11 501 095</b>

Pohyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2022 sú zhrnuté nasledovne:

<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>	<i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i>								
	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</i>	<i>Pestovateľské celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný DHM</i>	<i>Obstarávaný DHM</i>	<i>Poskytnuté preddavky na DHM</i>	<i>Spolu</i>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>E</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>9 945 460</b>	<b>20 527 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>296 410</b>	<b>97 944</b>	<b>30 938 039</b>
Prírastky	0	671 714	1 534 278				4 281 127	485 181	6 972 300
Úbytky		22 947	622 941				2 208 662	583 125	3 437 676
Presuny									0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>10 594 227</b>	<b>21 439 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 368 875</b>	<b>0</b>	<b>34 472 663</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>6 357 146</b>	<b>15 947 202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 304 348</b>
Prírastky		425 833	1 283 233						1 709 066
Úbytky		22 947	622 206						645 123
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		<b>6 760 032</b>	<b>16 608 229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 368 261</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>							<b>0</b>		<b>0</b>
Prírastky							29 589		29 589
Úbytky									0
Presuny									0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 589</b>	<b>0</b>	<b>29 589</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>3 588 314</b>	<b>4 580 548</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>296 410</b>	<b>97 944</b>	<b>8 633 691</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>70 475</b>	<b>3 834 195</b>	<b>4 830 858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 339 286</b>	<b>0</b>	<b>11 174 813</b>

**Poistenie majetku**

Poistovateľ	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Nehnutelný majetok	33 943 374
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - súbor vecí	400 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - okrem HIM spolufinancovanie prostredníctvom fondov EÚ	13 625 923
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - stroje a zariadenia spolufinancované prostredníctvom fondov	3 027 544
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný 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.	Hnutelný 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.	Hnutelný majetok	1 001 469
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Zásoby vlastné	2 873 962
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Zníženie energetickej náročnosti objektov spoločnosti	1 862 319
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný 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 pripoistenie nového majetku	2 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	hnutelný 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

## 1.2 DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK (Súvaha r. 021)

**a) Pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy je zobrazený v tabuľkách na str. 16 až 17.

**b) Štruktúra dlhodobého finančného majetku, vlastné imanie a výsledok hospodárenia**

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 %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
HERN PROPERTY s.r.o.	100%	100%	8 464 783	- 4 347	8 453 751
Nadácia HERN	100%	100%	10 000		10 000
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
<b>Ostatné realizovateľné CP a podiely *</b>					
<b>Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ</b>					
<b>DFM spolu</b>	x	x	X	x	8 463 751

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

**c) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**d) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Spoločnosť oceňuje cenné papiere a podielové cenné papiere s obstarávacími nákladmi vrátane nákladov súvisiacich s obstarávaním. Zníženie obstarávacej ceny je zohľadnené cez opravnú položku.

**e) Informácie o dlhových cenných papieroch držaných do splatnosti**

<i>Dlhové CP držané do splatnosti</i> <i>a</i>	<i>Druh CP</i> <i>B</i>	<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i> <i>c</i>	<i>Zvýšenie hodnoty</i> <i>d</i>	<i>Zníženie hodnoty</i> <i>e</i>	<i>Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období</i> <i>f</i>	<i>Stav na konci účtovného obdobia</i> <i>g</i>
Do splatnosti viac ako päť rokov		2 346				2 346
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane						
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane						
Do splatnosti do jedného roka vrátane						
<b>Dlhové CP držané do splatnosti spolu</b>		<b>2 346</b>				<b>2 346</b>

**f) Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách**

Spoločnosti sa netýka.

**g) Podielové certifikáty, konvertibilné dlhopisy, varianty, opcie alebo podobné cenné papiere**

Spoločnosti sa netýka.

Pohyby dlhodobého finančného majetku (DFM) za rok 2023 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý finančný majetok <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ <i>b</i>	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom <i>c</i>	Ostatné dlhodobé CP a podiely <i>d</i>	Pôžičky ÚJ v kons. celku <i>e</i>	Ostatný DFM <i>f</i>	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok <i>G</i>	Obstarávaný DFM <i>h</i>	Poskytnuté preddavky na DFM <i>i</i>	Spolu <i>j</i>
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>182 567</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 648 664</b>
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>182 567</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 648 664</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>		<b>182 567</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			<b>182 567</b>
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>		<b>182 567</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			<b>182 567</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>0</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 466 097</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>0</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 466 097</b>

Pohyby dlhodobého finančného majetku (DFM) za rok 2022 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý finančný majetok <i>a</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ <i>b</i>	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom <i>c</i>	Ostatné dlhodobé CP a podiely <i>d</i>	Pôžičky ÚJ v konsol. celku <i>e</i>	Ostatný DFM <i>f</i>	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok <i>G</i>	Obstarávaný DFM <i>h</i>	Poskytnuté preddavky na DFM <i>i</i>	Spolu <i>j</i>
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>182 567</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 648 664</b>
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>182 567</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 648 664</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>		<b>182 567</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			<b>182 567</b>
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>		<b>182 567</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			<b>182 567</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>0</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 466 097</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>8 463 751</b>		<b>0</b>		<b>2 346</b>	<b>0</b>			<b>8 466 097</b>

## 1.3 ÚDAJE O ZÁSOBÁCH (Súvaha r. 034)

## a) Prehľad o opravných položkách k zásobám (podľa jednotlivých položiek súvahy)

Zásoby <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba OP <i>c</i>	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti <i>d</i>	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva <i>e</i>	Stav OP na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Materiál	41 907	91 998	41 907		91 998
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	21 951	18 453	21 951		18 453
Výrobky	10 099	14 316	10 099		14 316
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu</b>	<b>73 957</b>	<b>124 767</b>	<b>73 957</b>	<b>0</b>	<b>124 767</b>

## b) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

Spoločnosti sa netýka

## 1.4 ÚDAJE O ZÁKAZKOVEJ VÝROBE A ZÁKAZKOVEJ VÝSTAVBE NEHNUTEĽNOSTI URČENEJ NA PREDAJ

Spoločnosť o zákazkovej výrobe neúčtuje.

## 1.5. ÚDAJE O POHLÁDÁVKACH (Súvaha r. 041 a r. 053)

## a) Prehľad o opravných položkách

Pohľadávky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba OP <i>c</i>	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti <i>D</i>	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva <i>e</i>	Stav OP na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Pohľadávky z obchodného styku	<b>42 914</b>				<b>42 914</b>
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>42 914</b>				<b>42 914</b>

**b) Veková štruktúra pohľadávok**

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu D
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	8 529 130	437 906	8 967 036
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	21 557		21 557
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 290 791		1 290 791
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	926 806		926 806
Iné pohľadávky	975		975
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>10 769 259</b>	<b>437 906</b>	<b>11 207 165</b>

**c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	7 646 033	3 270 847

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

**d) Odložená daňová pohľadávka**

Pozri ČL. III v časti 2. Pasíva, sekcia 2.7.

**1.6. ÚDAJE O KRÁTKODOBOM FINANČNOM MAJETKU (Finančné účty - Súvaha r. 066)****a) Štruktúra finančných účtov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	522	2 324
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	287 846	174 947
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>288 368</b>	<b>177 271</b>

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

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 4 000 000 EUR. Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v SLSP, a.s., ktorý umožňuje čerpať úver do výšky 2 800 000 EUR.

Zostatky úverov, splatnosť a úrokové sadzby kontokorentných úverov podrobnejšie v časti "Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach".

#### b) Štruktúra krátkodobého finančného majetku

Spoločnosti sa netýka.

#### c) Ocenenie krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosti sa netýka.

#### d) Prehľad o opravných položkách

Spoločnosti sa netýka.

#### e) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

Spoločnosť nemá žiadne obmedzenia týkajúce sa použitia finančného majetku k 30.11.2023.

#### f) Vlastné akcie

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

### 1.7. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA (Súvaha r. 074)

#### a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé</b>	0	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>46 008</b>	<b>35 843</b>
Poistenie	11 234	11 682
iné	34 774	24 161
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé</b>	0	0
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé</b>	0	0

## 2. PASÍVA

### 2.1. ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ (Súvaha r. 080)

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondoch, fondov zo zisku a hospodárskeho výsledku v súlade so zákonnými predpismi.

#### a) Popis základného imania

Výška upísaného základného imania je 8 643 717 Eur. Celé základné imanie je splatené.

#### b) Rozdelenie účtovného zisku / Vysporiadanie účtovnej straty za minulé účtovné obdobie

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	<b>1 645 699</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<i>Bežné účtovné obdobie</i>
Prídel do zákonného rezervného fondu	164 569
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 481 130
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>1 645 699</b>

#### c) Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania

Spoločnosti sa netýka.

#### d) Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní

Zisk za rok 2023 predstavuje 9 % zo základného imania spoločnosti.

#### e) Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Návrh Valného zhromaždenia vedeniu spoločnosti na rozdelenie zisku za rok 2023 je nasledujúci:

Spoločnosť plánuje zisk za rok 2023 rozdeliť spoločníkom.

#### f) Pohyby vo vlastnom imaní

Pohyby vo vlastnom imaní sú uvedené v Čl. IX .

## 2.2. ÚDAJE O REZERVÁCH (Súvaha r. 118 a r. 136)

## a) Popis jednotlivých rezerv k 30.11.2023 a 30.11.2022

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba <i>c</i>	Použitie <i>d</i>	Zrušenie <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>212 000</b>	<b>41 964</b>	<b>99 964</b>		<b>154 000</b>
Odchodné do dôchodku	212 000	41 964	99 964		154 000
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>839 027</b>	<b>804 356</b>	<b>782 411</b>		<b>860 972</b>
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	592 445	560 046	560 829		591 662
Odmeny	181 253	183 281	181 253		183 281
Odchodné do dôchodku	20 000	20 000			40 000
Overenie RUZ a zostavenie DP	18 000	18 000	18 000		18 000
Ostatné rezervy	22 329	23 029	22 329		23 029
Rezerva na súdne spory	5 000	0	0		5 000

Názov položky <i>a</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba <i>c</i>	Použitie <i>d</i>	Zrušenie <i>E</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>209 000</b>	<b>3 000</b>			<b>212 000</b>
Odchodné do dôchodku	209 000	3 000			212 000
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>906 491</b>	<b>839 027</b>	<b>906 491</b>		<b>839 027</b>
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

Rezerva na odchodné je vypočítaná na základe matematicko-štatistických metód.

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 aj rezerva na reklamácie, ktorú spoločnosť počíta ako 0,15% z tržieb z predaja výrobkov za posledné 3 mesiace.

V roku 2023 ohrozila fungovanie mnohých firiem aj krajín makroekonomická situácia (vojnový konflikt na Ukrajine, inflácia, energetická kríza), čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov. Vedenie spoločnosti prehlasuje, že zvažilo 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 30.11.2023. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Spoločnosť ponechala rezervu na súdne spory vytvorenú v minulom roku na rovnakej výške v hodnote 5 tis. EUR.

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.

### 2.3. ÚDAJE O ZÁVÄZKOCH (Súvaha r. 102 a r. 122)

#### a) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>195 720</b>	<b>282 290</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	195 720	282 290
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>11 291 519</b>	<b>13 722 802</b>
Záväzky v lehote splatnosti	10 779 957	12 509 459
Záväzky po lehote splatnosti	511 562	1 821 047

#### b) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosti sa netýka

#### c) Odložený daňový záväzok

Pozri ČL. III v časti 2. Pasíva, sekcia 2.7.

#### d) Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>57 216</b>	<b>79 026</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	103 752	94 651
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>103 752</b>	<b>94 651</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>78 950</b>	<b>116 461</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>82 018</b>	<b>57 216</b>

#### e) Vydané dlhopisy

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## 2.4. ÚDAJE O BANKOVÝCH ÚVEROCH, PŮŽIČKÁCH A NÁVRATNÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCIACH (Súvaha r. 121, r. 139 a r. 140)

## a) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

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
A	b	c	d	e	f	g
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
TB 1,7 Mio	EUR	1,95	31.10.2025	343 987	343 987	586 855
SLSP 823k	EUR	1,60	31.03.2025	61 330	61 330	206 410
TB 1,625 Mio	EUR	1,90	30.09.2026	476 649	476 649	736 653
SLSP 300k	EUR	1,85	30.09.2024	0	0	81 111
TB 2,5 Mio	EUR	1,85	30.06.2027	1 243 913	1 243 913	1 725 461
SLSP 1,831 Mio	EUR	2,45	31.12.2026	590 268	590 268	1 311 624
SLSP 2,1 Mio	EUR	2,16	31.07.2029	1 630 440	1 630 440	0
SLSP 250k	EUR	1,70	31.07.2029	36 014	36 014	0
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
KTK SLSP	EUR	1,30	30.11.2024	2 645 460	2 645 460	2 177 332
KTK TB	EUR	1,50	30.09.2024	3 826 878	3 826 878	2 800 177
TB 1,7 Mio	EUR	1,95	30.11.2024	242 868	242 868	242 868
SLSP 823k	EUR	1,60	30.11.2024	145 080	145 080	145 080
TB 1,625 Mio	EUR	1,90	30.11.2024	260 004	260 004	260 004
SLSP 300k	EUR	1,85	30.11.2024	81 111	81 111	97 287
TB 2,5 Mio	EUR	1,85	30.11.2024	481 548	481 548	481 548
SLSP 1,831 Mio	EUR	2,45	30.11.2024	209 232	209 232	0
SLSP 2,1 Mio	EUR	2,16	30.11.2024	350 004	350 004	0

## b) Zabezpečenie jednotlivých úverov

Názov položky	Mena	Suma istiny v EUR	Zabezpečenie
<b>Bankové úvery</b>			
TB 2,5 Mio	EUR	1 725 461	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
TB 1,7 Mio	EUR	586 855	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
TB 1,625 Mio	EUR	736 653	Dohoda o ručení, Záložné právo na pohľadávky
SLSP 823k	EUR	206 410	Dohoda o ručení, Záložné právo k nehnuteľnostiam, hnutelným veciam a pohľadávky
SLSP 300k	EUR	81 111	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
SLSP 1,831Mio	EUR	799 500	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
SLSP 2,1 Mio	EUR	1 980 444	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
SLSP 250k	EUR	36 013	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

## 2.5. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA NA STRANE PASÍV (Súvaha r. 141)

## a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé</b>	0	0
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VBO -	0	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>1 110 610</b>	<b>522 268</b>
VBO – Plynofikácia	574	1 149
VBO – Stroje	124 090	277 363
VBO – stroje fondy KaHR 21A	217 755	243 756
VBO – Budovy	768 191	0
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>206 335</b>	<b>162 088</b>
VBO – Plynofikácia	575	575
VBO – Stroje	153 272	153 272
VBO - stroje fondy KaHR 21A	26 001	26 001
VBO – Budovy	26 487	0
VBO – faktúry	0	17 760

## 2.6. ÚDAJE O MAJETKU PRENAJATÉHO FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU

## a) Údaje o majetku prenájatého formou finančného prenájmu – zo strany prenajímateľa

Spoločnosti sa netýka.

**b) Údaje o majetku prenajatého formou finančného prenájmu – zo strany nájomcu**

Suma dohodnutých platieb k 30.11.2023 podľa doby splatnosti je nasledovná:

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane <i>b</i>	od jedného roka do piatich rokov vrátane <i>c</i>	viac ako päť rokov <i>d</i>	do jedného roka vrátane <i>e</i>	od jedného roka do piatich rokov vrátane <i>f</i>	viac ako päť rokov <i>G</i>
Istina	0			0		
Finančný náklad	0			0		
<b>Spolu</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		

**2.7. DAŇ Z PRÍJMOV****a) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením**

Názov položky <i>A</i>	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane <i>b</i>	Daň <i>c</i>	Daň v % <i>d</i>	Základ dane <i>e</i>	Daň <i>F</i>	Daň v % <i>g</i>
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	774 183	x	x	1 686 943	X	x
teoretická daň	X	162 578	21%	X	354 258	21%
Daňovo neuznané náklady	625 887	131 463	16,9 %	517 209	108 614	6%
Výnosy nepodliehajúce dani	-525 027	-110 256	14,2%	-789 243	-165 741	10%
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmeny sadzby dane						
Iné- výskum vývoj	-627 195	-131 711	17,07 %	-1 414 908	-297 131	-17%
Spolu	247 848	52 048	6,72%	0	0	0%
Splatná daň z príjmov	X	52 048	X	X	0	X
Odložená daň z príjmov	X	15 017	X	X	41 245	X
Dodatočné odvody	x		X	x		X
Celková daň z príjmov	X	67 065	X	X	41 425	x

**b) Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok**

<i>Názov položky</i>	<i>Bežné účtovné obdobie</i>	<i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i>
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-441 777</b>	<b>- 424 794</b>
Odpočítateľné	379 901	329 090
Zdaniteľné	-821 678	-753 884
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>441 049</b>	<b>495 572</b>
Odpočítateľné	441 049	495 572
Zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	21 %	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	172 399	173 179
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	172 399	36 368
Zaúčtovaná ako náklad	- 172 399	- 36 368
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>	172 552	158 316
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	15 017	4 877
Zaúčtovaná ako náklad	15 017	4 877
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

**c) Ďalšie informácie**

<i>Názov položky</i>	<i>Bežné účtovné obdobie</i>	<i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i>
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	627 195	1 414 909
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

## 2.8. DERIVÁTY

## a) Významné položky derivátov a vplyv ich precenenia

Spoločnosti sa netýka.

## b) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosti sa netýka.

**ČL. IV**  
**INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**

## 1. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR (Výkaz ziskov a strát r. 03, r. 04 a r. 05)

Celkové tržby za vlastné výroby, tovary a služby dosiahli 59 476 041 EUR za rok 2023 a 61 787 366 EUR za rok 2022. Ich rozdelenie podľa oblastí odbytu a typu je nasledovné:

Oblasť odbytu <i>a</i>	Typ predaj výrobkov		Typ predaj služieb	
	Bežné účtovné obdobie <i>b</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>c</i>	Bežné účtovné obdobie <i>D</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>E</i>
Výrobky	57 087 380	59 691 730		
Prípravky	320 372	326 847		
Ostatné	572 804	666 011		
Tovar	0	95 377		
Služby			1 495 485	1 007 401
<b>Spolu</b>	<b>57 980 556</b>	<b>60 779 965</b>	<b>1 495 485</b>	<b>1 007 401</b>

## 2. ÚDAJE O ZMENE STAVU ZÁSOb (Výkaz ziskov a strát r. 06)

Zmena stavu zásob je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok <i>b</i>	Konečný zostatok <i>c</i>	Začiatkový stav <i>d</i>	Bežné účtovné obdobie <i>e</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>f</i>
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 890 744	3 212 276	3 531 432	-321 532	-319 156
Výrobky	1 121 592	905 507	714 672	216 085	190 835
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>4 012 336</b>	<b>4 117 783</b>	<b>4 246 104</b>	<b>-105 447</b>	<b>-128 321</b>
Manká a škody	x	x	X	12 597	13 654
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné- opravná položka	x	x	x	32 073	96 246
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	x	x	x	<b>-60 777</b>	<b>-18 424</b>

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob sa rovná rozdielu medzi stavom netto k 30.11. predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto k 30.11. daného účtovného obdobia.

### 3. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝNOSOV PRI AKTIVÁCII NÁKLADOV (Výkaz ziskov a strát r. 07)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>414 669</b>	<b>546 914</b>
Aktivácia prípravkov	414 669	546 914

### 4. OSTATNÉ VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝNOSOV Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 08, 09)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>2 857 508</b>	<b>3 470 203</b>
Tržby z predaja materiálu	704 217	778 718
Predaj šrotu	1 479 804	2 082 686
Ost.výnosy- fondy, stroje, budovy	210 235	179 273
Ost. výnosy - invent.rozdiely	14 865	90 745
Ostatné	448 387	338 781

### 5. OSOBNÉ NÁKLADY (Výkaz ziskov a strát r. 15)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Osobné náklady z toho:</b>	<b>10 935 929</b>	<b>9 805 550</b>
Mzdy	7 762 676	6 993 233
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	2 530 946	2 266 553
Zdravotné poistenie	275 822	257 719
Sociálne zabezpečenie	366 485	288 045

### 6. FINANČNÉ VÝNOSY (Výkaz ziskov a strát r. 30, r. 31, r. 35, r. 39, r. 42, r. 43 a r. 44)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>54 537</b>	<b>233 063</b>
Kurzové zisky:	9 093	2 620
Výnosové úroky:	19 177	14 494
Výnosy z podielov od prepojených UJ	26 267	215 949

## 7. VÝZNAMNÉ POLOŽKY NÁKLADOV ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY (Výkaz ziskov a strát r. 14)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>16 169 459</b>	<b>16 166 222</b>
Opravy a udržiavanie	973 701	807 875
Cestovné	29 756	32 298
Reprezentačné	18 392	15 777
Kooperácia NOVA	5 419 491	4 626 267
Ostatné kooperácie	820 460	1 209 121
Ekonomické poradenstvo	242 446	175 532
Služby Hernwood Services	396 000	594 000
Kontraktori – VR	4 284 296	4 930 626
Kontraktori – NR	1 032 589	1 151 562
Ostatné služby	2 952 328	2 623 164

## 8. VÝZNAMNÉ POLOŽKY OSTATNÝCH NÁKLADOV Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 20, r. 21, r. 24, r. 25 a r. 26)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>3 165 154</b>	<b>2 974 036</b>
Dane a poplatky	62 968	65 262
Odpisy	1 978 302	1 848 201
Predaný materiál	719 744	776 959
Dary	26 000	9 021
Ostatne	378 140	274 593

## 9. FINANČNÉ NÁKLADY (Výkaz ziskov a strát r. 46, r. 47, r. 48, r. 49, r. 52, r. 53 a r. 54)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>480 071</b>	<b>257 251</b>
Kurzové straty	5 562	22 420
Úroky – banky	381 095	150 251
Úroky ostatné	29 701	40 621
Ostatné poplatky	63 713	43 959

## 10. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>21 000</b>	<b>21 000</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 000	13 000
náklady za overenie konsolidovanej účtovnej závierky	4 000	4 000
iné uisťovacie audítorské služby		
daňové poradenstvo	4 000	4 000

## 11. ČISTÝ OBRAT (Výkaz ziskov a strát r. 01)

Oblasť odbytu <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	<i>b</i>	<i>c</i>
Tržby za vlastné výrobky	57 980 556	60 684 588
Tržby z predaja služieb	1 495 485	1 007 401
Tržby za tovar	0	95 377
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>59 476 041</b>	<b>61 787 366</b>

## ČL. V INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

## 1. PODMIENENÝ MAJETOK A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

**a) Podmieneny majetok**

Spoločnosti sa netýka.

**b) Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

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 SEAFly ESTATE 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 peňažná hodnota 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 rozpustila rezervu na tento súdny spor a nepokladá za potrebné vytvoriť dodatočnú rezervu.

Spoločnosť ručí za tretí subjekt na základe Dohody o ručení za spoločnosť HERNWOOD SERVICES s.r.o. 33 896 EUR a MYCOFFEE, s.r.o. vo výške 260 173 EUR z titulu poskytnutých bankových úverov od Tatra banky, a.s. v celkovej sume ručenia.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 15 osobných automobilov. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na štvorročné obdobie . Ročné náklady na nájomné sú približne 101 tis. Eur.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 41 VZV . Ročné náklady na nájomné sú približne 253 tis. Eur.

Spoločnosť prenajíma časť výrobnej haly (5 493 m<sup>2</sup> ) tretej osobe na výrobné účely. Ročné výnosy z nájomného sú približne 156 tis. EUR (vedľajšie náklady v súvislosti s nájmom boli vo výške 1 197 tis EUR). Prenajatú časť výrobnej haly vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

Vzhľadom na to, 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.

## 2. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

## 3. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosti sa netýka.

## ČL. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2023, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

**ČL. VII**  
**EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**  
**A PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU, DOZORNÉHO ORGÁNU**  
**A INÉHO ORGNÁNU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

1. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

a) Prehľad uskutočnených transakcií

Spriaznená osoba A	Kód druhu obchodu B	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
HERNWOOD Services, s.r.o.	03	616 470	741 497
HERNWOOD Services, s.r.o.	02	0	0
HERN Property s.r.o.	03	84 000	84 000
Hern Property s.r.o.	04	5 336	17 760
Hern Property s.r.o. (náklad)	11	29 701	40 622
HERNWOOD, a.s. (výnos)	11	19 184	14 493
NOVA - S a.s.	03	5 335 491	4 542 267
NOVA - S a.s.	04	1 636 320	899 847
NOVA - S a.s.	02	532 243	0
NOVA - S a.s.	01	27 969	0

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	Kúpa
02	Predaj
03	poskytnutie služby - náklad
04	poskytnutie služby - výnos
05	Licencia
06	Transfer
07	know -how
08	úver, pôžička
09	Výpomoc
10	Záruka
11	iný obchod. - cashpooling

b) Prehľad zostatkov pohľadávok a záväzkov

Spriaznená osoba	Popis položky	Bežné obdobie	Minulé obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk		0
HERNWOOD, a.s.	Cash pooling	1 290 791	734 446
NOVA - S a.s.	Obchodný styk	21 557	26 574
<b>Spolu pohľadávky</b>		<b>1 312 348</b>	<b>761 020</b>
Spriaznená osoba	Popis položky	Bežné obdobie	Minulé obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk	828	
NOVA - S a.s.	Obchodný styk	1 278 589	1 321 966
HERN PROPERTY s.r.o.	Cash pooling	1 550 812	1 542 124
<b>Spolu záväzky</b>		<b>2 830 229</b>	<b>2 864 090</b>

## 2. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosti sa netýka.

Druh príjmu, výhody  A	Hodnota príjmu, výhody členov orgánov		
	B		
	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Priznané odmeny z dôvodu výkonu funkcie			
Plnenia vyplývajúce z dôchodkových programov pre bývalých členov orgánov			
Poskytnuté záruky			
Poskytnuté iné zabezpečenia			
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia			
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia			
Celková suma odpustených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia			
Celková suma odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia			
Hlavné podmienky, na základe ktorých boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté *			
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.			

\* Pri pôžičkách uviesť aj úrokové sadzby.

## ČL. VIII OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti sa netýka.

## ČL. IX PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Pohyby vlastného imania v roku 2023 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
A	b	C	d	E	F
Základné imanie	8 643 717				8 643 717
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Zákonné rezervné fondy	1 064 373			164 569	1 228 942
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov	0		0	1 481 130	1 481 130
Neuhrazená strata minulých rokov	0		0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 645 699	707 118		-1 644 569	707 118
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Pohyby vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania  a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky C	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia F
Základné imanie	8 643 717				8 643 717
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Zákonné rezervné fondy	864 373			200 000	1 064 373
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov	0		0		0
Neuhradená strata minulých rokov	0		0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	238 697	1 645 699	2 038 697	-200 000	1 645 699
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

## ČI. X PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť sa rozhodla vykazovať prehľad o peňažných tokoch (Cash flow) použitím nepriamej metódy. Pomocou tejto metódy sa výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov upravuje o vplyvy nepeňažných položiek súvisiacich s prevádzkovou činnosťou účtovnej jednotky. Peňažné toky z investičnej a finančnej činnosti sú vykazované priamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	774 183	1 686 944
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	3 009 695	1 628 980
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	1 978 302	1 848 201
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 (+)	0	0
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	-36 055	-64 465
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	50 810	-44 394
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	622 424	-268 490
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	410 796	190 872
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-19 177	-14 494
A.1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-3 400	-18 250
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 (+/-)	5 995	
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	-2 761 504	-1 049 319
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-1 100 292	-3 226 038
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-2 403 053	2 858 393
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	741 841	-681 674

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	<b>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.)</b>	<b>1 022 374</b>	<b>2 266 605</b>
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	19 177	14 494
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-410 796	-190 872
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)</b>	<b>630 755</b>	<b>2 090 226</b>
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	213 446	-725 268
A. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)</b>	<b>844 201</b>	<b>1 364 959</b>
	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-15 938	-23 327
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-2 377 992	-4 179 777
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 na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	3 400	18 250
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 (-)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté 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>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>	<b>-2 390 530</b>	<b>-4 184 854</b>
	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)		
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.	Prijaté 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 (-)		
<b>C. 2.</b>	<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</b>	<b>1 657 426</b>	<b>2 694 810</b>
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
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 (+)	3 475 274	4 625 620

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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 (-)	-1 702 895	-1 897 477
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		-33 333
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 (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
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 (-)		
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>	<b>1 657 426</b>	<b>2 694 810</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)</b>	<b>111 097</b>	<b>-125 086</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>	<b>177 271</b>	<b>302 357</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>288 368</b>	<b>172 271</b>
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>		
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>288 368</b>	<b>172 271</b>

## Vysvetlivky:

- peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentné účty a časť zostatku peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.