



**Konsolidovaná výroční správa HERN s.r.o.  
za obchodný rok od 1. decembra 2022 do 30. novembra 2023**

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be the initials of the author.

### **VIII. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE S TRETÍMI STRANAMI A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**

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

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

<b>Spriaznená osoba</b>	<b>Druh transakcie</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
HERNWOOD, s.r.o.	Cash pooling- úrok	19 184	14 493

#### **Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

<b>Spriaznená osoba</b>	<b>Druh transakcie</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
HERNWOOD Services, s.r.o.	Poskytnutie služieb – náklad	616 470	741 497
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – náklad	5 335 491	4 542 267
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – výnos	1 636 320	899 847
NOVA – S a.s.	Predaj	532 243	0
NOVA – S a.s.	Kúpa	27 969	0

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

<b>Spriaznená osoba</b>	<b>Majetok</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk	0	0
HERNWOOD s.r.o.	Cash pooling	1 290 791	734 446
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	21 557	26 574
<b>Majetok spolu</b>		<b>1 312 348</b>	<b>761 020</b>

<b>Spriaznená osoba</b>	<b>Záväzky</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
HERNWOOD Services, s.r.o.	Záväzky z obchodného styku	828	0
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	1 278 589	1 321 966
<b>Záväzky spolu</b>		<b>1 279 417</b>	<b>1 321 966</b>

#### **Transakcie s kľúčovým manažmentom**

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2023 bol 5 (v roku 2022: 5).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

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

a. s. vo veci neplatnosti uznesení mimoriadnych a riadnych valných zhromaždení od roku 2005 až 2017 a žalôb o náhradu škody v dôsledku neoprávnených právnych úkonov. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu peňažné hodnoty sporu sú neurčiteľné, finančná zodpovednosť spoločnosti predstavuje náhradu trov súdneho konania a právneho zastúpenia a teda je nemateriálna. Podľa právneho zástupcu existuje vysoký predpoklad, že spoločnosť bude v súdnom spore úspešná. Z tohto titulu spoločnosť nepokladá za potrebné vytvoriť dodatočnú rezervu, ako je v účtovnej závierke k 30.11.2023.

#### **Ručenie**

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.

#### **Dane**

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

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 30.11.2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

#### **Najatý majetok**

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

#### **Prenajatý majetok**

Spoločnosť HERN, s. r. o. prenajíma časť výrobnéj haly (5 493 m<sup>2</sup>) tretej osobe na výrobné účely. Ročné výnosy z nájomného sú približne 156 TEUR. Prenajatú časť výrobnéj haly vykazuje spoločnosť HERN, s. r. o. v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

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

Po 30.11.2023 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

## DAŇ Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	818 206	x	X	1 594 170	x	X
Teoretická daň	X	171 823	21 %	X	334 776	21 %
Daňovo neuznané náklady	689 352	144 764		719 867	151 172	
Výnosy nepodliehajúce dani	-525 027	-110 256		-789 243	-165 741	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	-627 195	-131 711		-1 414 908	-297 131	
<b>Spolu</b>	<b>355 336</b>	<b>74 620</b>		<b>109 886</b>	<b>23 076</b>	
Splatná daň z príjmov	X	67 864		X	23 076	
Odložená daň z príjmov	X	15 017		X	41 245	
Dodatočné odvody	x			x		
Celková daň z príjmov	X	82 881		X	64 321	

## ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<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		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	172 399	173 179
Uplatnená daňová pohľadávka	172 399	36 368
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	- 172 399	- 36 368
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	172 552	158 316
Zmena odloženého daňového záväzku	15 017	4 877
Zaučtovaná ako náklad	15 017	4 877

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21% (v roku 2022: 21%).

## VI. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

### Súdne spory

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

Spoločnosť sa v roku 2011 transformovala z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. V nasledujúcich rokoch sa zmenili vlastnícke vzťahy v spoločnosti a štruktúra spoločníkov. Spoločnosť je odporcom vo viacerých druhostupňových súdnych konaniach s predchádzajúcim akcionárom spoločnosťou SEAFLYESTATE

### OSOBNÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hrubé mzdy	7 762 676	6 993 233
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 806 768	2 524 272
Sociálne náklady	366 485	288 045
<b>SPOLU</b>	<b>10 935 929</b>	<b>9 805 550</b>

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

### ODPISY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpisy	2 113 815	1 929 866

### OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poistné náklady	161 644	155 626
Inventúrne rozdiely a vyradenie na základe 8D	24 217	52 400
Pokuty a penále	45	1 245
Daň z nehnuteľnosti	58 660	59 404
Dary	26 000	9 021
Iné náklady na hospodársku činnosť	345 247	118 360
Ostatné dane a poplatky	13 782	13 465
<b>SPOLU</b>	<b>679 687</b>	<b>374 123</b>

### FINANČNÉ VÝNOSY/NÁKLADY

Informácie o finančných výnosoch/nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosové úroky z cash pooling	17 151	15 605
Nákladové úroky - lízing	-26 092	-26 119
Nákladové úroky - bankové úvery	-381 095	-144 238
<b>Úroky, netto</b>	<b>-390 036</b>	<b>-154 752</b>
Kurzové zisky	9 093	2 620
Kurzové straty	-5 562	-22 420
Ostatné finančné výnosy	0	0
Ostatné finančné náklady	-63 797	-44 043
<b>Ostatné výnosy z finančnej činnosti</b>	<b>-424 210</b>	<b>-218 595</b>

## AKTIVÁCIA

Informácie o aktivovaných nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia prípravkov	414 669	546 914

## SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE, NÁKLADY NA TOVAR

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	0	30 858
Spotreba materiálu	29 010 784	33 141 310
Spotreba energie	2 003 292	1 970 144
<b>Celkom</b>	<b>31 014 077</b>	<b>35 142 312</b>

## SLUŽBY

Informácie o prijatých službách sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>15 768 654</b>	<b>15 821 458</b>
Kooperácia NOVA - S a.s.	5 419 491	4 626 267
Náklady - živnostníci	5 316 885	5 151 549
Poradenské služby HERNWOOD	396 000	594 000
Ekonomické poradenstvo	242 446	175 532
Náklady - agentúrmi zamestnanci	30 809	930 640
Opravy a udržiavanie	973 702	807 875
Externé kooperácie	683 040	1 027 798
Prepravné služby	526 179	624 956
Ostatné nájomné služby	130 899	123 200
Reklamácie	179 244	118 260
Právne poradenstvo	11 379	33 354
Strážna služba	130 345	122 093
Spotreba vody a likvidácia odpadu	239 815	265 840
Cestovné	29 756	32 298
Služba SW podpory	179 387	82 743
Náklady - logistika	86 347	53 121
Telefónne poplatky	40 563	39 710
Školenie	58 470	86 152
Audítorské služby	24 692	27 341

## Náklady za audit a poradenstvo

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

## V. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### TRŽBY Z PREDAJA VÝROBKOV, TOVARU A SLUŽIEB

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	0	95 377
Tržby za vlastné výrobky	57 980 556	60 684 588
<b>Služby</b>		
Tržby – služba z nájmu NOVA – S	1 352 925	858 491
Tržby – zahraničná preprava	8 267	63 400
Ostatné služby	157 502	93 555
<b>Tržby spolu</b>	<b>59 499 250</b>	<b>61 795 411</b>

### OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Informácie o ostatných prevádzkových výnosoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj kovového šrotu	1 479 804	2 082 686
Ostatné	459 851	411 276
Strata z predaja materiálu a zariadenia	-12 127	68 211
<b>SPOLU</b>	<b>1 927 528</b>	<b>2 562 173</b>

### ZMENA STAVU ZÁSOb VLASTNEJ VÝROBY

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Konečný zostatok	Počiatkový stav	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 890 744	3 212 276	-321 532
Výrobky	1 121 592	905 507	216 085
<b>Spolu</b>	<b>4 012 336</b>	<b>4 117 783</b>	<b>-105 447</b>
<i>Manká a škody</i>		X	12 597
<i>Tvorba/Zúčtovanie opravnej položky</i>		X	0
<i>Iné</i>		X	32 073
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>		<b>X</b>	<b>-60 777</b>

### ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa splatnosti k 30. novembru 2023 a k 30. novembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<b>Bežné účtovné obdobie</b>			
<b>Názov položky</b>	<b>Účtovná hodnota</b>	<b>Záväzky po lehote splatnosti</b>	<b>Záväzky v lehote splatnosti</b>
Záväzky z obchodného styku	8 728 185	511 562	8 216 623
Záväzky voči zamestnancom	582 864		582 864
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	371 359		371 359
Daňové záväzky	62 360		62 360
Ostatné záväzky			
<b>Spolu</b>	<b>9 744 768</b>	<b>511 562</b>	<b>9 233 206</b>

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

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 250 k	EUR	36 013	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
<b>Kontokorentné účty</b>			
TB 4 Mio	EUR	3 826 878	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
SLSP 2,8 Mio	EUR	2 645 460	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky

### ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

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

Splatnosť	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Istina	Finančný náklad	Istina	Finančný náklad
Do 1 roka vrátane	308 774	18 972	281 562	16 314
Od 1 roka do 5 rokov vrátane	648 400	18 524	694 942	22 267
Viac ako 5 rokov				
<b>Spolu</b>	<b>957 214</b>	<b>37 496</b>	<b>976 504</b>	<b>38 581</b>

### OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 30. novembru 2023 predstavujú sumu 82 171 EUR. Zostatok predstavuje sociálny fond vo výške 82 018 EUR.

### Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu v materskej spoločnosti	<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>	78 950	116 461
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>82 018</b>	<b>57 216</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

## BANKOVÉ ÚVERY

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Výška úverového rámca	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
Bankový úver TB3	EUR	1MEUR+1,95%	31.10.2025	1 700 000	343 987	586 855
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,9%	30.9.2026	1 625 000	476 649	736 653
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,6%	31.03.2025	823 000	61 330	206 410
Bankový úver SLSP	EUR	1MEUR +1,85%	30.09.2024	300 000	0	81 111
Bankový úver TB	EUR	1MEUR +1,85%	30.06.2027	2 500 000	1 243 913	1 725 461
Bankový úver SLSP	EUR	2,45%	31.12.2026	1 831 000	590 268	1 311 624
Bankový úver SLSP	EUR	2,16 %	31.07.2029	2 100 000	1 630 440	0
Bankový úver SLSP	EUR	1,70 %	31.07.2029	250 000	36 014	0
<b>SPOLU</b>					<b>4 382 601</b>	<b>4 648 114</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Bankový úver TB3	EUR	1,95%	30.11.2024	1 700 000	242 868	242 868
Bankový úver TB4	EUR	1,9%	30.11.2024	1 625 000	260 004	260 004
Bankový úver SLSP	EUR	1,6%	30.11.2024	823 000	145 080	145 080
Kontokorentný bankový úver TB	EUR	1,5%	30.9.2024	4 000 000	3 826 878	2 800 177
Kontokorentný bankový úver SLSP	EUR	1,30%	30.11.2024	2 800 000	2 645 460	2 177 332
Bankový úver SLSP	EUR	1,85%	30.11.2024	300 000	81 111	97 287
Bankový úver TB	EUR	1,85%	30.11.2024	2 500 000	481 548	481 548
Bankový úver SLSP	EUR	2,45%	30.11.2024	1 831 000	209 232	0
Bankový úver SLSP	EUR	2,16%	30.11.2024	2 100 000	350 004	0
<b>SPOLU</b>					<b>8 242 185</b>	<b>6 204 296</b>

### Prehľad splatnosti bankových úverov:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty
do 1 roka	1 769 847	6 472 338
od 1 do 5 rokov	4 382 601	
nad 5 rokov	0	

### 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

## REZERVY

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<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	27 329	23 029	22 329		28 029

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<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>832 204</b>	<b>447 348</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 - podrobnejšie v časti "II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH v bode Rezervy".

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

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 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.

#### DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A DOTÁCIE

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítanie dane z pridanej hodnoty	680 003	1 006 077
Daňový preplatok z dani z príjmov právnickej osoby	254 112	564 496
Poskytnuté dotácie	0	136 967
Ostatné dane a poplatky	6 023	2 703
<b>Spolu</b>	<b>940 138</b>	<b>1 710 243</b>

#### FINANČNÉ ÚČTY

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	522	2 324
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	366 754	180 873
<b>Spolu</b>	<b>367 276</b>	<b>183 197</b>

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

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 4 000 000 EUR. Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v SLSP, a. s., ktorý umožňuje čerpať úver do výšky 3 800 000 EUR.

#### VLASTNÉ IMANIE

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

Pre účely rozdelenia výsledku hospodárenia sú relevantné individuálne účtovné závierky spoločnosti HERN, s. r. o. k 30. novembru 2023 a HERN PROPERTY s. r. o. k 31. decembru 2023, ktoré boli zostavené podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Valné zhromaždenie spoločnosti HERN s. r. o., ktoré sa konalo dňa 24.04.2024, schválilo rozdelenie zisku za hospodársky rok 2023/2022. Na základe tohto rozhodnutia bol doplnený zákonný rezervný fond o sumu 150 000 EUR a zvyšná suma 557 119 EUR bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s.

Valné zhromaždenie spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. sa konalo 08.07.2024, pričom zisk za rok 2023 vo výške 337 EUR bol rozdelený nasledovne: vo výške 17 EUR bol doplnený zákonný rezervný fond a 320 EUR bude zaúčtovaný na účet nerozdelených ziskov minulých rokov. V rámci konsolidácie bola táto transakcia vylúčená a výsledok hospodárenia bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov a strát.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2023 predstavovala výšku 1 244 320 EUR (viac ako 10 % zo základného imania spoločnosti). Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Nerozdelená strata k 30. novembru 2023 pozostáva z neuhradenej straty minulých rokov 4 109 086 EUR a výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie 735 325 EUR.

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

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2023 vytvorené opravné položky na základe ich nedobytnosti. Výška bola stanovená osobitným posúdením vedenia spoločnosti nasledovne:

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

#### **Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	3 270 847	4 297 425

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

## ZÁSoby

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

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

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

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

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie		
	Ocenenie zásob	Opravná položka	Ocenenie zásob, netto
Materiál	3 112 829	91 998	3 020 831
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 890 744	18 453	2 872 291
Výrobky	1 121 592	14 316	1 107 276
Tovar			
Poskytnuté preddavky na zásoby			
<b>Zásoby spolu</b>	<b>7 125 165</b>	<b>124 767</b>	<b>7 000 398</b>

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

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

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

## POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, netto
	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Opravná položka	
Pohľadávky z obchodného styku	8 559 816	437 906	42 978	8 954 744
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 293 134			1 293 134
Iné pohľadávky	59 083			59 083
Odložená daňová pohľadávka	0			0
<b>SPOLU</b>	<b>9 912 033</b>	<b>437 906</b>	<b>42 978</b>	<b>10 306 961</b>

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

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

Informácie o štruktúre dlhodobých investícií sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

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

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

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

**Poistenie**

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.	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 pripistenie nového majetku	2 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	hnuteľný investičný majetok počas služobnej cesty	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	obnova dát	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	peniaze, ceniny v trezore	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	preprava peňazí, cenností	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	sklo - osadené zasklenie	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	náklady po poistnej udalosti	1 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	zníženie energetickej náročnosti objektov spoločnosti	1 862 319

**Informácie o dlhodobých investíciách:**

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2022 do 30.11.2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Stavby a Pozemky, na ktoré je zriadené záložné právo	5 332 820
Zariadenia, na ktoré je zriadené záložné právo	3 488 385

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

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

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

V súlade s IFRS 16 vykazujú HERN v súvahe právo na užívanie aktíva. Právo na užívanie aktíva bolo stanovené v hodnote čistej súčasnej hodnoty lízingových splátok, pri použití diskontnej sadzby 2 % a 3,5 %. K 30. novembru 2023 spoločnosť takto vykazujú vysokozdvížne vozíky a vozidlá v zostatkovej cene 886 412 EUR.

**Informácie o pozemkoch, budovách a zariadeniach:**

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadení od 1.12.2022 do 30.11.2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pozemky, budovy, zariadenia	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky	Budovy	Zariadenia	Ostatn é	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	B	C	D	G	H	I	J
<b>Prvotné ocenenie</b>							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 332 926	11 080 397	22 734 736		2 368 875	0	37 516 934
Prírastky	3 586	613 896	2 062 178		11 587		2 691 247
Úbytky			130 023				130 023
Presuny		1 952 315	374 436		-2 326 751		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 336 512	13 646 608	25 041 327		53 711		40 078 158
<b>Poskytnuté dotácie</b>							
Stav na konci účtovného obdobia		962 658	353 138				1 315 796
<b>Oprávky</b>							
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 202 785	16 990 468				24 193 253
Prírastky		529 442	1 768 017				2 297 459
Úbytky			130 023				130 023
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia		7 732 227	18 628 462				26 360 689
<b>Opravné položky</b>							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	29 589	0	29 589
Prírastky	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	29 589	0	29 589
<b>Zostatková hodnota</b>							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 332 926	3 676 821	5 245 773		2 339 286	0	12 594 806
Stav na konci účtovného obdobia	1 336 512	4 951 723	6 059 727		24 122	0	12 372 084

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

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

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

**IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**

**DLHODOBÉ AKTÍVA**

**Informácie o nehmotných aktívach:**

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2022 do 30.11.2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Nehmotné aktíva	Bežné účtovné obdobie					
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	B	C	F	G	h	I
<b>Prvotné ocenenie</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 037 543		21 277	0	1 487 820
Prírastky		5 994		3 950		9 944
Úbytky		883				883
Presuny		21 277		21 277		0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 063 931		3 950	0	1 496 881
<b>Oprávky</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 003 479				1 432 479
Prírastky		26 589				26 589
Úbytky		883				883
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 029 185				1 458 185
<b>Opravné položky</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	34 066		21 277		55 343
Stav na konci účtovného obdobia	0	34 746		3 950		38 696

### **Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku v zmysle platných predpisov vo výške 21%, upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnáť príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s proti zápisom vo vlastnom imaní. Zostatok odloženej dane k 31. novembru 2023 bol prepočítaný sadzbou dane 21%.

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

### **Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období**

Spoločnosť neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2023 predstavovala výšku 1 244 320 EUR. Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

#### **Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky**

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

#### **Dlhodobé a krátkodobé úvery**

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

#### **Dlhodobé a krátkodobé rezervy**

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

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou. Rezerva na odchodné do dôchodku k 30.11.2023 predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení pravdepodobnosti dožitia sa dôchodkového veku každého zamestnanca a fluktuácie zamestnancov v spoločnosti (predtým na území SR). Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

#### **Záväzky z lízingu**

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

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

#### **Transakcie v cudzích menách**

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

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

#### **Výnosy**

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

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

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

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa v súlade s požiadavkami IAS 36 vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota pozemkov, budova zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov, spoločnosť k 30. novembru 2023 netvorila opravnú položku k pozemkom, budovám a zariadeniam.

### Dlhodobé investície

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

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

### Zásoby

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

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

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

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

### Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

### Daňové pohľadávky a dotácie

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

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

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

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

### Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

### Vlastné imanie

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

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

### Účtovné obdobie

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré sú použité pri zostavovaní týchto konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosti HERN, s. r. o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržite za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiace sa k 30.11.2023 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2023. Z dôvodu, že rozdiel medzi dátumami je kratší ako 3 mesiace a neboli identifikované významné transakcie a udalosti medzi rozdielnymi súvahovými dňami materského a dcérskeho podniku, výkazy spoločností neboli upravené.

### Dcérske spoločnosti

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

### Nehmotné aktíva

Nakupované nehmotné aktíva sa oceňujú v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

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

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

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

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

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa v súlade s požiadavkami IAS 36 vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota nehmotných aktív je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov. Spoločnosť k 30. novembru 2023 netvorila opravnú položku k nehmotným aktívam.

### Pozemky, budovy a zariadenia

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

Budovy a zariadenia vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. K 30. novembru 2023 sú pozemky, budovy a zariadenia vykázané v súvahe v ich obstarávacej cene. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o oprávky a prípadné opravné položky z dôvodu trvalého a dočasného zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o poskytnuté dotácie spoločnosti HERN s. r. o. v súlade s IAS 20 (kapitálový prístup), ktoré boli poskytnuté z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

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

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

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

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

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

K 30. novembru 2023 spoločníkom spoločnosti HERN s. r. o. je spoločnosť HERNWOOD, a. s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno 639 00, Česká republika (výška vkladu 8 643 717 Eur ).

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

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

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

Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2022 do 30. novembra 2023 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Informácie o počte zamestnancov:

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

## **II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

### **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:**

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

Tieto konsolidované finančné výkazy boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené pre použitie v Európskej únii, pričom tieto sa neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2022 do 30. novembra 2023 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

## **III. SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV**

### **Základ konsolidácie**

HERN konsoliduje finančné výkazy všetkých významných dcérskych spoločností.

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

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

	Rok končiaci sa 30.11.2023	Rok končiaci sa 30.11.2022
<b>PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:</b>		
Zisk pred zdanením	<b>818 206</b>	<b>1 594 170</b>
Odpisy	2 113 815	1 929 866
Úroky, netto	390 036	154 752
Kurzové rozdiely, netto	3 531	-19 800
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	3 400	66 452
Ostatné nepeňažné položky		
Zásoby	792 651	- 761 524
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	- 818 155	- 1 090 401
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-2 108 922	3 541 508
Prijaté úroky	17 151	15 605
Zaplatené úroky	-407 187	-170 357
Zaplatená daň z príjmov	242 519	-850 427
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>	<b>1 047 045</b>	<b>4 409 844</b>
<b>PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:</b>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	- 2 393 930	-4 755 463
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 400	74 111
Výdavky na poskytnuté pôžičky		0
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti, netto</b>	<b>2 390 530</b>	<b>-4 681 352</b>
<b>PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:</b>		
Príjmy z úverov	3 475 274	4 625 620
Výdavky na splácanie úverov	-1 702 895	-1 897 477
Výdavky na splácanie finančných leasingov	-244 816	-625 203
Výdavky na vyplatené podiely na zisku	0	-2 038 697
Zaplatené úroky		
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti, netto</b>	<b>1 527 563</b>	<b>64 243</b>
<b>NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO</b>	<b>184 079</b>	<b>-207 265</b>
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA</b>	<b>183 197</b>	<b>390 462</b>
<b>KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM</b>		
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA</b>	<b>367 276</b>	<b>183 197</b>

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk/strata	Celkom
<b>K 1. decembru 2021</b>	<b>8 643 717</b>		<b>867 003</b>	<b>-3 233 175</b>	<b>6 277 545</b>
Počiatočný stav materskej spoločnosti					
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období			211 366	-2 250 063	-2 038 697
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov					
Hospodársky výsledok za rok				<b>1 529 849</b>	<b>1 529 849</b>
<b>K 30. novembru 2022</b>	<b>8 643 717</b>		<b>1 078 369</b>	<b>- 3 953 389</b>	<b>5 768 697</b>
<b>K 1. decembru 2022</b>	<b>8 643 717</b>		<b>1 078 369</b>	<b>-3 953 389</b>	<b>5 768 697</b>
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období			165 951	-155 697	10 254
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov					
Hospodársky výsledok za rok				<b>735 325</b>	<b>735 325</b>
<b>k 30. novembru 2023</b>	<b>8 643 717</b>		<b>1 244 320</b>	<b>- 3 373 761</b>	<b>6 514 276</b>

	Pozn.	Rok končiaci sa 30.11.2023	Rok končiaci sa 30.11.2022
<b>VÝNOSY</b>			
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	1.	59 499 250	61 795 411
Ostatné prevádzkové výnosy	2.	1 927 528	2 562 173
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3.	-60 777	-18 424
Aktivácia	4.	414 669	546 914
<b>Výnosy celkom</b>		<b>61 780 670</b>	<b>64 886 074</b>
<b>PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY</b>			
Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar	5.	- 31 014 077	- 35 142 312
Služby	6.	- 15 768 654	- 15 821 458
Osobné náklady	7.	- 10 935 929	- 9 805 550
Odpisy	8.	- 2 113 815	- 1 929 866
Ostatné prevádzkové náklady	9.	- 679 687	- 374 123
<b>Prevádzkové náklady celkom</b>		<b>60 512 162</b>	<b>63 073 309</b>
<b>FINANČNÉ</b>			
<b>VÝNOSY/(NÁKLADY)</b>			
Úroky, netto	10.	- 390 036	- 154 752
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	11.	- 60 266	- 63 843
<b>Finančné výnosy/(náklady) celkom, netto</b>		<b>- 450 302</b>	<b>- 218 595</b>
<b>ZISK PRED ZDANENÍM</b>		<b>818 206</b>	<b>1 594 170</b>
Daň z príjmov	12.	82 881	64 321
<b>ZISK PO ZDANENÍ</b>		<b>735 325</b>	<b>1 529 849</b>
<b>Ostatný komplexný výsledok:</b>			
Ostatný komplexný výsledok za obdobie KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE SPOLU	13.	<b>735 325</b>	<b>1 529 849</b>

	Pozn.	30.11.2023	30.11.2022
<b>AKTÍVA</b>			
<b>DLHODOBÉ AKTÍVA:</b>			
Nehmotné aktíva	1.	38 696	55 343
Pozemky, budovy a zariadenia	2.	12 372 084	12 594 806
Dlhodobé investície	3.	12 346	12 346
<b>Dlhodobé aktíva celkom</b>		<b>12 423 126</b>	<b>12 662 495</b>
<b>OBEŽNÉ AKTÍVA:</b>			
Zásoby	4.	7 000 398	7 793 049
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5.	10 306 961	8 718 701
Daňové pohľadávky a dotácie	6.	940 138	1 710 243
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7.	367 276	183 197
<b>Obežné aktíva celkom</b>		<b>18 614 773</b>	<b>18 405 190</b>
<b>AKTÍVA CELKOM</b>		<b>31 037 899</b>	<b>31 067 685</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY:</b>			
<b>VLASTNÉ IMANIE:</b>			
Základné imanie	8.	8 643 717	8 643 717
Fondy zo zisku	9.	1 244 320	1 078 369
Nerozdelený zisk/strata		- 3 373 761	- 3 953 389
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>6 514 276</b>	<b>5 768 697</b>
<b>DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:</b>			
Dlhodobé rezervy	10.	154 000	212 000
Záväzky z finančného lízingu úveru	11.	767 683	919 776
Dlhodobé bankové úvery	12.	4 382 601	4 648 114
Ostatné dlhodobé záväzky	13.	82 171	57 216
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>5 386 455</b>	<b>5 837 106</b>
<b>KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.	9 744 768	12 036 597
Krátkodobé bankové úvery	15.	8 242 185	6 204 292
Záväzky z finančného lízingu a úveru	16.	289 243	381 966
Krátkodobé rezervy	17.	860 972	839 027
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>19 137 168</b>	<b>19 461 882</b>
<b>ZÁVÄZKY CELKOM</b>		<b>24 523 623</b>	<b>25 298 988</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM</b>		<b>31 037 899</b>	<b>31 067 685</b>

## **OBSAH**

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

**HERN s. r. o.**

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

**za rok končiaci sa k 30. novembru 2023**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J.M.', is located to the right of the text.

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

- Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za obchodný rok končiaci k 30. novembru 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- Konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 31.10.2024



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



*Mihályi*

Diana Mihályi  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č.1013

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

Okrem toho:

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

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

## II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

*Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe*

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

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

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

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

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 30. novembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 30. novembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

*Základ pre názor*

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

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

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

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

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

*Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*

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

**Obsah**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**str. 3**

**Prílohy**

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Konsolidovaná súvaha k 30. novembru 2023

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku od 1. decembra 2022 do 30. novembra 2023

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Konsolidovaná výročná správa za obchodný rok od 1. decembra 2022 do 30. novembra 2023

**HERN s. r. o.**  
**Námestovo**  
**Slovenská republika**

Správa  
o uskutočnení auditu  
konsolidovanej účtovnej zvierky  
k 30. novembru 2023

## Obsah

1. Profil spoločnosti	3
2. História spoločnosti	4
3. Vedenie spoločnosti	5
4. Hlavné udalosti počas ROKA 2023	5
5. Ciele a prognóza vývoja na rok 2024	6
6. Ľudské zdroje	6
7. Environmentálna politika a spoločenská zodpovednosť	6
8. Systém kvality	6
9. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	7
10. Financie a obchod	7
11. Riziká a neistoty	12
12. Iné	12

## **1. PROFIL SPOLOČNOSTI**

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

Spoločnosť je pro-exportne zameranou firmou, ktorej zákazníkmi sú nadnárodné firmy a svetoví lídri vo svojich oblastiach pôsobenia. Exportuje viac ako 98% produkcie a to najmä do krajín Európskej únie, ako sú Nemecko, Francúzsko, Belgicko a Švédsko. Medzi najväčších zákazníkov spoločnosti patria také zvučné mená ako BOBCAT, JOHN DEERE, CATERPILLAR, Mitsubishi, CLAAS, JUNGHEINRICH.

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

### *Základné údaje spoločnosti:*

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

### *Predmet činnosti spoločnosti:*

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

*Spoločníci:*

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

od 09.12.2017

*Štatutárny orgán spoločnosti (konatelia):*

Ing. Miroslav Fedor	od 08. 02. 2011
Ing. Jozef Valach	od 30.12.2022 – 17.4.2024
Michel Ledroit	od 02.07.2021

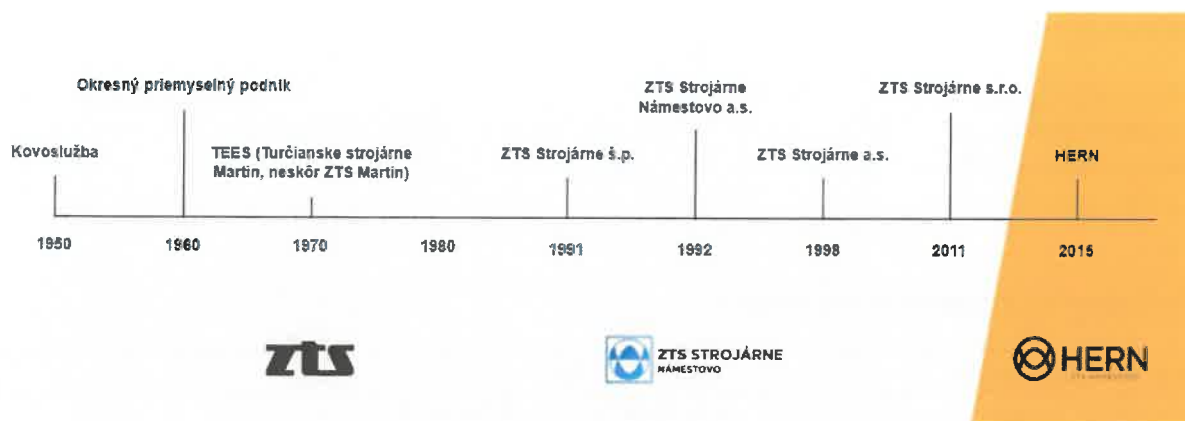
V mene spoločnosti koná konateľ Ing. Miroslav Fedor samostatne. Konatelia Ing. Jozef Valach a Michel Ledroit konajú spoločne.

*Dozorná rada spoločnosti:*

Ing. Martin Paholek	od 19. 05. 2022
Ing. Ján Seman, PhD.	od 13. 01. 2021
Ing. Róbert Vicen	od 01. 10. 2019

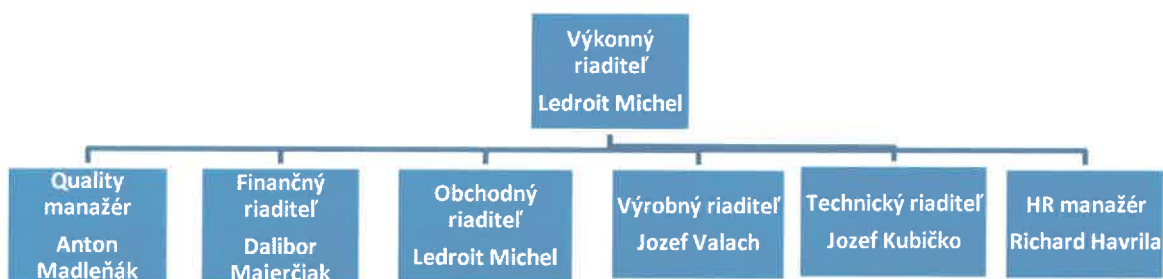
## **2. HISTÓRIA SPOLOČNOSTI**

r. 1954	Založenie spoločnosti KOVOSLUŽBA
r. 1963	Zavedenie výroby vzduchotechniky pre banské závody
r. 1967	Začiatok výstavby novej haly na výrobu vysokozdvížných vozíkov
r. 1980	Výstavba lisovne a valcovne
r. 1989	Nová fosfátovacia a lakovacia linka
r. 1991	Prvá výroba komponentov pre John Deere
r. 1993	Výroba prvých nádrží pre spoločnosť Caterpillar
r. 1997	Udelenie certifikátu podľa normy ISO 9000
r. 2001	Začiatok spolupráce s Claas a Atlet AB
r. 2006	Získanie certifikátu ISO 9001:2000
r. 2007	Získanie certifikátu na systém environmentálneho manažérstva ISO 14001:2004
r. 2011	Štart zavádzania metodiky zlepšovania procesov 6 Sigma
r. 2012	Začiatok spolupráce s Doosan Bobcat
r. 2014	Výstavba novej lakovne
r. 2015	Rebranding spoločnosti zo ZTS Strojárne, s.r.o. na HERN s.r.o.



### 3. VEDENIE SPOLOČNOSTI

*Organizačná štruktúra spoločnosti*



### 4. HLAVNÉ UDALOSTI POČAS ROKA 2023

V roku 2023 sa spoločnosti podarilo udržať hodnotu obratu z predchádzajúceho obdobia. Dôležitými parametrami pre dosiahnutie týchto cieľov bola najmä schopnosť plniť požiadavky našich zákazníkov na kapacitu výroby a taktiež kvalitatívne nároky. Spoločnosť naďalej významne rozšírila obraty pre nové výrobky u nových zákazníkov, čo znižuje riziko závislosti na existujúcich zákazníkoch a na segmentoch trhu. Na začiatku roka 2023 sme evidovali zastavenie rastu cien hutného materiálu. Ceny hutného materiálu začali mať stagnujúci, až klesajúci charakter. Investície spoločnosti smerovali a budú smerovať najmä do zvýšenia kapacít výroby, priechodnosti dielov cez výrobu, ukončenie rekonštrukcie výrobných hál, manipulácie a životného prostredia.

## 5. CIELE A PROGNÓZA VÝVOJA NA ROK 2024

Najdôležitejším cieľom roku 2024 bude udržať objemy objednávok o existujúcich zákazníkov. Na trhoch západnej Európy sa začínajú objavovať známky recesie v podobe avíz o zákazníkov hlavne pri obchodných jednaniach. Vysoká inflácia z roku 2023 doznieva a rizika s tým spojené postupne potvrdzujú nákupné ceny materiálov. Predpokladáme taktiež pokles nákladov na financovanie investičných aktivít a výrazne nižšiu potrebu viazania finančných prostriedkov do pracovného kapitálu spoločnosti. Očakávame, že v roku 2024 bude spoločnosť vynakladať veľké úsilie na získanie nových projektov, keďže cenový vývoj sa bude premietiť do cien súčasných výrobkov našich zákazníkov.

## 6. ĽUDSKÉ ZDROJE

	30.11.2023	30.11.2022	k 30.11.2021
Výrobní robotníci	222	228	215
Nevýrobní robotníci	80	74	64
THP	127	123	111
<b>Spolu</b>	<b>429</b>	<b>425</b>	<b>390</b>

Pozn.: Prehľad počtu zamestnancov v sledovanom období

## 7. ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA A SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Ani v r. 2023 spoločnosť HERN s.r.o. nezabudla na svoju úlohu v spoločnosti. Realizovala viaceré aktivity, ktoré viedli k zlepšeniu životného a spoločenského prostredia v regióne. Spoločnosť pokračovala v investíciách do pracovného prostredia vo zvarovniach, vo významnej miere sa venovala zveľaďovaniu areálu, investície v nemalej miere smerovali aj do opravy komunikácií v areáli firmy.

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

## 8. SYSTÉM KVALITY

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

### *Zákazník je náš partner*

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

### *Hospodárnosť, efektívnosť a ziskovosť*

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

Vážime si energických, tvorivých a odborne zdatných pracovníkov. Motiváciou k produktívnej a kvalitne odvedenej práci vytvárame predpoklady pre zvýšenie ekonomického zhodnotenia a

uspokojenie z práce každého zamestnanca. Naším cieľom je vytvoriť v zamestnancoch pocit hrdosti na svoju prácu a príslušnosť k našej spoločnosti.

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

## **9. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA**

Spoločnosť v rámci nákladov na činnosť v oblasti výskumu a vývoja riešila súbežne 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. Pracovisko pozostáva z výškovo nastaviteľného pracovného stola s odsávaním prachových častí, špeciálneho difúzneho osvetlenia, pomocou ktorého je zabezpečená vizuálna kontrola počas brúsenia obrobku a žeriavu, ktorý umožňuje manipuláciu s obrobkami na pracovisku.

Začiatok realizácie projektu bol 07.01.2022

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

Začiatok realizácie projektu bol 17.03.2022

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2023 celkové výdavky na projekty v sume - 228 473 €. 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.

## **10. FINANCIÉ A OBCHOD**

Nasledujúce informácie o stave majetku a stave a vývoji spoločnosti HERN s.r.o. vychádzajú z konsolidovaných finančných výkazov HERN s.r.o. zostavených k 30. novembru 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva (IFRS).

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

<i>Popis</i>	<i>30.11.2023</i>	<i>30.11.2022</i>	<i>30.11.2021</i>	<i>Rozdiel €</i>	<i>Rozdiel %</i>
Výroba	59 853	62 324	49 971	-2 375	-4%
Výrobná spotreba	-46 783	-50 964	-37 656	4 181	-8%
Pridaná hodnota I	13 070	11 360	12 315	1 806	16%
Osobné náklady	-10 936	-9 806	-9 167	-1 130	12%
Pridaná hodnota II	2 134	1 555	3 148	675	46%
Ostatné výnosy	1 928	2 562	2 366	-635	-25%
Ostatné náklady	-680	-374	-505	-387	132%
EBITDA	3 382	3 743	5 009	-346	-9%
Odpisy	-2 114	-1 930	-1 844	-184	10%
EBIT	1 269	1 813	3 165	-530	-29%
Finančné výnosy/náklady	-450	-219	-173	-232	106%
EBT	818	1 594	2 992	-776	-49%
Daň z príjmu	83	-64	-396	147	-229%
Čistý zisk	735	1 530	2 596	-795	-52%

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

Pokles tržieb súvisel hlavne s existujúcimi zákazníkmi.

**Vizualizácia výrobkov**

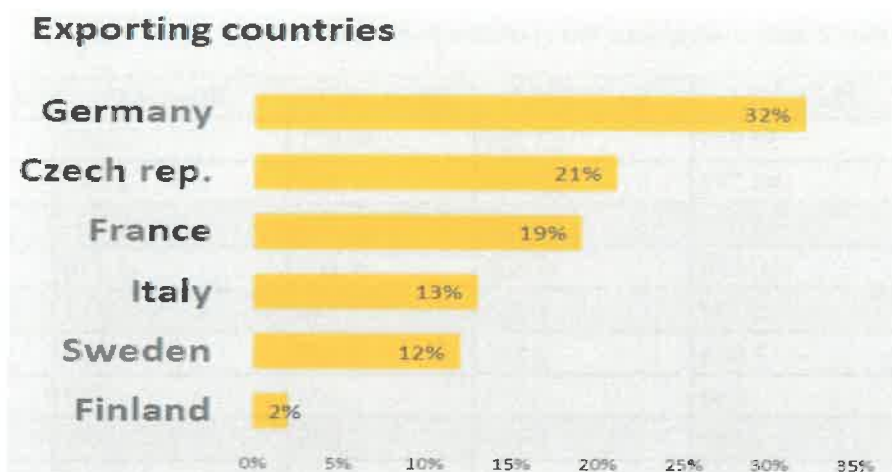


*Zľava: Výpalky a výlisky; Prípravky; Malé zvarence*

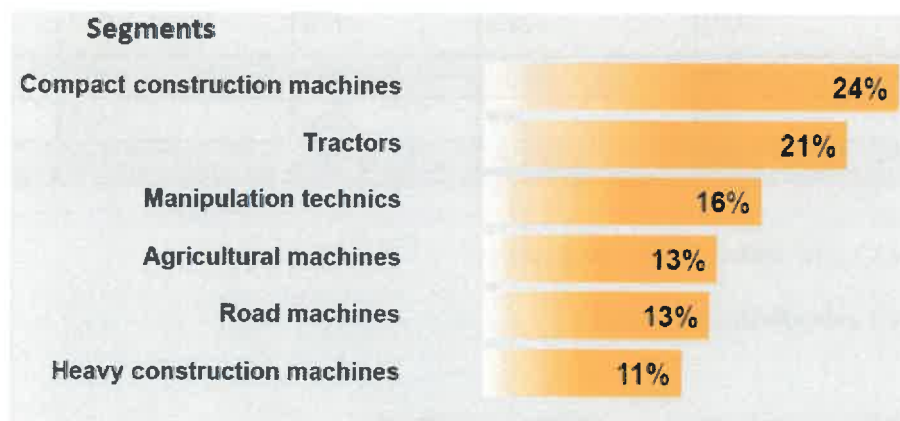


*Zľava: Stredné zvarence; Veľké zvarence; Profily a tyčový materiál; Montážne celky*

## Štruktúra vývozu



## Tržby podľa segmentov



### b) Konsolidovaná súvaha (v tis. Eur)

Popis	30.11.2023	Podiel na aktívach	30.11.2022	Rozdiel €	Rozdiel %
<b>Spolu majetok</b>	<b>31 038</b>		<b>31 068</b>	<b>-30</b>	<b>0%</b>
<b>Neobežný majetok</b>	<b>12 423</b>	<b>40%</b>	<b>12 663</b>	<b>-240</b>	<b>-2%</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	39	0%	56	-17	-30%
Dlhodobý hmotný majetok	12 372	40%	12 595	-223	-2%
Dlhodobý finančný majetok	12	0%	12	0	0%
<b>Obežný majetok</b>	<b>18 615</b>	<b>60%</b>	<b>18 405</b>	<b>210</b>	<b>1%</b>
Zásoby	7 000	23%	7 793	-793	-10%
Krátkodobé pohľadávky	11 247	36%	10 429	818	8%
Finančné účty	367	1%	183	184	101%

Dlhodobý hmotný majetok tvoria najmä stavby, stroje a zariadenia vo výrobe. Cieľ je však zvyšovanie objemu výroby, modernizácie výrobných procesov a zvyšovania efektívnosti výrobných procesov, ktorý očakávame v roku 2024.

Vidíme mierny nárast krátkodobých pohľadávok, ktorý je spôsobený premietnutím nárastov cien vstupov do predajnej ceny. Zákazníci platia v rovnakej miere, ako v predchádzajúcich rokoch.

Popis	30.11.2023	Podiel na pasívach	30.11.2022	Rozdiel €	Rozdiel %
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>31 038</b>		<b>31 068</b>	<b>-30</b>	<b>0%</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>6 514</b>	<b>21%</b>	<b>5 769</b>	<b>745</b>	<b>13%</b>
Základné imanie	8 644	28%	8 644	0	0%
Fondy zo zisku	1 244	4%	1 078	166	15%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-4 109	-13%	-5 483	1 374	-25%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	735	2%	1 530	-795	-52%
<b>Záväzky</b>	<b>24 524</b>	<b>79%</b>	<b>25 299</b>	<b>-775</b>	<b>-3%</b>
Dlhodobé rezervy	154	0%	212	-58	-27%
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	768	2%	920	-152	-17%
Dlhodobé bankové úvery	4 383	14%	4 648	-265	-6%
Ostatné dlhodobé záväzky	82	0%	57	25	44%
Krátkodobé rezervy	861	3%	839	22	3%
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	289	1%	382	-93	-24%
Krátkodobé bankové úvery	8 242	27%	6 204	2 038	33%
Záväzky z obchodného styku a ostatné	9 745	31%	12 037	-2 292	-19%

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

Spoločnosť financuje svoju prevádzkovú činnosť kontokorentnými úvermi a na financovanie investičnej činnosti využíva dlhodobé bankové úvery a finančný lízing. Výška kontokorentných úverov závisí od operatívnych potrieb spoločnosti. Celkový záväzok z kontokorentných úverov je 6,4 mil. Eur z celkového úverového rámca 6,8 mil. Eur. Nárast dlhodobých bankových úverov bol v dôsledku čerpania peňažných prostriedkov z nových úverových zmlúv, pričom časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka je vykázaná ako krátkodobý úver. Pokles záväzkov z finančných lízingov je spôsobený splácaním v súlade so splátkovými kalendármi, pričom neboli uzatvorené žiadne nové významné zmluvy o finančnom lízingu v tomto roku.

## Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovanie straty

Spoločníci spoločnosti rozhodli dňa 26.4.2024 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN s.r.o., za rok 2023 v sume 707 119 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku bude zúčtovaná ako prídela do rezervného fondu vo výške 150 000,- Eur.
- Zvyšná časť nerozdeleného zisku vo výške 557 119 Eur bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s.

Jediný spoločník rozhodol dňa 08.07.2024 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., v sume 337 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 17 Eur bude rozdelená do rezervného fondu spoločnosti,
- Zvyšná časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 320 Eur bude zaúčtovaný na účet nerozdelených ziskov minulých rokov

## Vybrané ekonomické ukazovatele

<i>Popis</i>	<b>30.11.2023</b>	<b>30.11.2022</b>
Celková likvidita	<b>1,02</b>	<b>0,99</b>
Celková zadlženosť	<b>79</b>	<b>81</b>
Rentabilita aktív, hrubá	<b>2,37</b>	<b>4,92</b>
Rentabilita tržieb	<b>1,23</b>	<b>2,46</b>
Doba obratu zásob	<b>42,11</b>	<b>45,08</b>
Doba obratu pohľadávok	<b>54</b>	<b>46</b>

**Ukazovateľ celkovej likvidity** ( *(obežný majetok) / (krátkodobé záväzky - rezervy + bežné bankové úvery)* ) udáva, koľko krát pokrývajú obežné aktíva krátkodobé cudzie zdroje podniku vrátane bežných bankových úverov. Pokles ukazovateľa je spôsobený najmä nárastom záväzkov a miernym nárastom obežných aktív. K 30.11.2023 sa ukazovateľ celkovej likvidity vyvíja podľa očakávania a spoločnosť nemá problémy so splácaním svojich splatných záväzkov.

**Celková zadlženosť** ( *(záväzky / majetok) x 100* ) je na úrovni 79% a naznačuje, že viac ako polovica majetku je financovaná na dlh. Dôvodom je najmä čerpanie bankových úverov a financovanie majetku formou finančného lízingu. Mierne zlepšenie ukazovateľa zadlženosti je spôsobené nečerpaním nových bankových úverov v tomto roku.

**Ukazovatele rentability aktív** ( *(výsledok hospodárenia) / (aktíva)* ) **a tržieb** ( *(výsledok hospodárenia) / (tržby)* ) ovplyvňuje v najvýznamnejšej miere výsledok hospodárenia. V roku 2023 dosiahla spoločnosť nižší zisk oproti minulému roku súvisiaci aj s nárastom cien vstupov, ktorý nespôsobil výrazný nárast predaja voči existujúcim a novým zákazníkom. Výroba dosiahla úroveň takmer 60 mil. Eur, čo predstavuje mierny pokles oproti minulému roku o 4%. Rentabilita tržieb naopak poklesla a to v dôsledku zníženia výsledku hospodárenia, ktoré ovplyvnil najmä nárast cien vstupov.

**Dobu obratu zásob** ( *(zásoby / tržby) x 360* ) možno vzhľadom na náročnosť výroby hodnotiť pozitívne. Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sledujeme zvýšenie doby obratu .

**Doba obratu pohľadávok z obchodného styku** ( *(pohľadávky z obchodného styku / tržby) x 360* ) je na primeranej úrovni s negatívnym vývojom. Spoločnosť má stanovené rôzne doby splatnosti pohľadávok

z obchodného styku. Spoločnosť k 30.11.2023 vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti, ale doba po splatnosti pohľadávok nie je významná.

## **11. RIZIKÁ A NEISTOTY**

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

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

Riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov vďaka obozretnej správe pohľadávok na týždennej báze, ale aj prostredníctvom uzatvorených kontokorentných úverov s úverovým rámcom 6,8 mil. Eur, ktoré slúžia na operatívne účely spoločnosti.

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

## **12. INÉ**

Spoločnosť v roku 2023 nenadobúdala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré boli použité pri zostavovaní konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosť HERN, s.r.o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržité za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiace sa k 30.11.2023 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosť HERN PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2023. Z dôvodu, že rozdiel medzi dátumami je kratší ako 3 mesiace a neboli identifikované významné transakcie a udalosti medzi rozdielnymi súvahovými dňami materského a dcérskeho podniku, výkazy spoločností neboli upravené.

Po 30.11.2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto výročnej správy.

V roku 2023 taktiež ohrozovala fungovanie mnohých firiem a krajín makroekonomická situácia (vojnový konflikt na Ukrajine, inflácia), čo malo globálny vplyv na celosvetovú ekonomiku. Vedenie spoločnosti prehlasuje, že zvažilo dopady makroekonomickej situácie na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti pokračovať nepretržité v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt počas nasledujúcich 12 mesiacov. Vedenie spoločnosti zohľadnilo aktuálnu situáciu a jej vplyv vo svojej účtovnej závierke k 31.11.2023. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

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

