

HERN s. r. o.
Námestovo
Slovenská republika

Správa
o uskutočnení auditu
konsolidovanej účtovnej zvierky
k 30. novembru 2024

Prílohy

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Konsolidovaná súvaha k 30. novembru 2024

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku od 1. decembra 2023 do 30. novembra 2024

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Konsolidovaná výročná správa za obchodný rok od 1. decembra 2023 do 30. novembra 2024

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 2024, 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 2024, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Okrem toho:

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

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za obchodný rok končiaci k 30. novembru 2024 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, 25.11.2025



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



Mihályi

Diana Mihályi
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.1013

HERN s. r. o.

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

za rok končiaci sa k 30. novembru 2024

OBSAH

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

	Pozn.	30.11.2024	30.11.2023
AKTÍVA			
DLHODOBÉ AKTÍVA:			
Nehmotné aktíva	1.	31 753	38 696
Pozemky, budovy a zariadenia	2.	11 625 780	12 372 084
Dlhodobé investície	3.	12 346	12 346
Dlhodobé aktíva celkom		11 669 879	12 423 126
OBEŽNÉ AKTÍVA:			
Zásoby	4.	5 701 775	7 000 398
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5.	7 776 960	10 306 961
Daňové pohľadávky a dotácie	6.	611 121	940 138
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7.	319 892	367 276
Obežné aktíva celkom		14 409 748	18 614 773
AKTÍVA CELKOM		26 079 627	31 037 899
VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY:			
VLASTNÉ IMANIE:			
Základné imanie	8.	8 643 717	8 643 717
Fondy zo zisku	9.	1 394 337	1 244 320
Nerozdelený zisk/strata		- 4 332 042	- 3 373 761
Vlastné imanie celkom		5 706 012	6 514 276
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Dlhodobé rezervy	10.	12 500	154 000
Záväzky z finančného lízingu úveru	11.	480 181	767 683
Dlhodobé bankové úvery	12.	3 588 722	4 382 601
Ostatné dlhodobé záväzky	13.	139 978	82 171
Dlhodobé záväzky celkom		4 221 381	5 386 455
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.	7 372 375	9 744 768
Krátkodobé bankové úvery	15.	7 848 330	8 242 185
Záväzky z finančného lízingu a úveru	16.	423 660	289 243
Krátkodobé rezervy	17.	507 869	860 972
Krátkodobé záväzky celkom		16 152 334	19 137 168
ZÁVÄZKY CELKOM		20 373 615	24 523 623
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		26 079 627	31 037 899

	Pozn.	Rok končiaci sa 30.11.2024	Rok končiaci sa 30.11.2023
VÝNOSY			
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	1.	47 860 955	59 499 250
Ostatné prevádzkové výnosy	2.	1 728 696	1 927 528
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3.	-684 790	-60 777
Aktivácia	4.	350 317	414 669
Výnosy celkom		49 255 178	61 780 670
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar	5.	- 22 812 607	- 31 014 077
Služby	6.	- 12 445 379	- 15 768 654
Osobné náklady	7.	- 9 872 540	- 10 935 929
Odpisy	8.	- 2 316 106	- 2 113 815
Ostatné prevádzkové náklady	9.	- 663 847	- 679 687
Prevádzkové náklady celkom		48 110 479	60 512 162
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Úroky, netto	10.	- 405 609	- 390 036
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	11.	- 75 518	- 60 266
Finančné výnosy/(náklady) celkom, netto		- 481 127	- 450 302
ZISK PRED ZDANENÍM		663 572	818 206
Daň z príjmov	12.	120 612	82 881
ZISK PO ZDANENÍ		542 960	735 325
Ostatný komplexný výsledok:			
Ostatný komplexný výsledok za obdobie KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE SPOLU	13.	542 960	735 325

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk/strata	Celkom
K 1. decembru 2022	8 643 717		1 078 369	-3 953 389	5 768 697
Počiatočný stav materskej spoločnosti					
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				735 325	735 325
K 30. novembru 2023	8 643 717		1 244 320	- 3 373 761	6 514 276
K 1. decembru 2023	8 643 717		1 244 320	-3 373 761	6 514 276
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období			150 017	-1 501 241	-1 351 224
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov					
Hospodársky výsledok za rok				542 960	542 960
k 30. novembru 2024	8 643 717		1 394 337	- 4 332 042	5 706 012

PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:	2024	2023
Zisk pred zdanením	663 572	818 206
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy	2 316 106	2 113 815
Úroky, netto	405 609	390 036
Kurzové rozdiely, netto	-11 738	3 531
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	-13 000	-3 400
Ostatné nepeňažné položky	-221 840	4 777
Zásoby	1 298 623	792 651
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	2 735 811	-818 155
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	-2 809 189	-2 108 922
Prijaté úroky	24 742	17 151
Zaplatené úroky	-430 351	-407 187
Zaplatená daň z príjmov	67 343	242 519
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	4 027 712	1 047 045
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-1 348 668	-2 393 930
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	13 000	3 400
Výdavky na poskytnuté pôžičky		
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-1 335 668	-2 390 530
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy z úverov	995 850	3 475 274
Výdavky na splácanie úverov	-2 183 584	-1 702 895
Výdavky na splácanie finančných leasingov	-153 085	-244 816
Výdavky na vyplatené podiely na zisku	-1 351 225	0
Zaplatené úroky		
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-2 692 044	1 527 563
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-47 384	184 079
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	367 276	183 197
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM		
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	319 892	367 276

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 2024 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 hnuteľných 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 2023 do 30. novembra 2024 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	385	426
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	381	429
Počet vedúcich zamestnancov	7	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 2023 do 30. novembra 2024 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

III. SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Základ konsolidácie

HERN konsoliduje finančné výkazy všetkých významných dcérskych spoločností.

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

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

Účtovné obdobie

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré sú použité pri zostavovaní týchto konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosti HERN, s. r. o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržite za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiac sa k 30.11.2024 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2024. 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 2024 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 2024 sú pozemky, budovy a zariadenia vykázané v súvahe v ich obstarávacej cene. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o oprávky a prípadné opravné položky z dôvodu trvalého a dočasného zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o poskytnuté dotácie spoločnosti HERN s. r. o. v súlade s IAS 20 (kapitálový prístup), ktoré boli poskytnuté z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

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

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

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

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

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa v súlade s požiadavkami IAS 36 vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota pozemkov, budova zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov, spoločnosť k 30. novembru 2024 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 ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Vlastné imanie

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

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

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2024 predstavovala výšku 1 394 337 EUR. Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

Dlhodobé a krátkodobé úvery

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

Dlhodobé a krátkodobé rezervy

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

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou. Rezerva na odchodné do dôchodku k 30.11.2024 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.

Závazky z lízingu

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

V súlade s IFRS 16 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 %, 2,99 % a 3,5 %.

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.

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 2024 bol prepočítaný sadzbou dane 21 %.

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

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

Spoločnosť neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÉ AKTÍVA

Informácie o nehmotných aktívach:

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2023 do 30.11.2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Nehmotné aktíva	Bežné účtovné obdobie					
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	B	C	F	G	h	I
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 063 931		3 950	0	1 496 881
Prírastky				8 300		8 300
Úbytky		33 312				33 312
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 030 619		12 250	0	1 496 881
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 029 185				1 458 185
Prírastky		15 243				15 243
Úbytky		33 312				33 312
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 011 116				1 440 116
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	34 746		3 950		38 696
Stav na konci účtovného obdobia	0	19 503		12 250		31 753

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
Prvotné ocenenie						
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
Oprávký						
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
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	34 066		21 277		55 343
Stav na konci účtovného obdobia	0	34 746		3 950		38 696

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

Informácie o pozemkoch, budovách a zariadeniach:

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadení od 1.12.2023 do 30.11.2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pozemky, budovy, zariadenia	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky	Budovy	Zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
A	B	C	D	G	H	I	J
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 336 512	13 646 608	25 041 327		53 711	0	40 078 158
Prírastky	0	37 531	1 346 438		70 639	99 950	1 554 558
Úbytky			1 533 117				1 533 117
Presuny	1 717				-1 717		
Stav na konci účtovného obdobia	1 338 229	13 684 139	24 854 648		122 633	99 950	40 099 599
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		904 357	207 865				1 112 222
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 732 227	18 628 462				26 360 689
Prírastky		554 791	1 949 645				2 504 436
Úbytky			1 533 117				1 533 117
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia		8 287 018	19 044 990				27 332 008
Opravné položky							
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
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 336 512	4 951 723	6 059 727		24 122	0	12 372 084
Stav na konci účtovného obdobia	1 338 229	4 492 764	5 601 793		93 044	99 950	11 625 780

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
Prvotné ocenenie							
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
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		962 658	353 138				1 315 796
Oprávky							
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
Opravné položky							
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
Zostatková hodnota							
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

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, lakovaciu linku, CNC obrábacie centrum a iné, ktoré vykazujú ako svoj majetok.

V súlade s IFRS 16 vykazuje HERN v súvahe právo na užívanie aktíva. Právo na užívanie aktíva bolo stanovené v hodnote čistej súčasnej hodnoty lízingových splátok, pri použití diskontnej sadzby 2 %, 2,99 % a 3,5 %. K 30. novembru 2024 spoločnosť takto vykazuje vysokozdvížne vozíky a vozidlá v zostatkovej cene 755 297 EUR.

Poistenie

Poistovateľ	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Nehnutelný majetok	37 337 711
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - súbor vecí	440 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - okrem HIM spolufinancovanie prostredníctvom fondov EÚ	12 800 249
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - stroje a zariadenia spolufinancované prostredníctvom fondov	108 887
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	1 367 825
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	1 899 656
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný majetok	4 232 831
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Zásoby vlastné	3 161 358
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutelný investičný majetok - užívané na základe zmluvy	4 232 831
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	osobné veci zamestnancov	5 500
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	automatické pripistenie nového majetku	2 200 000
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	11 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	preprava peňazí, cenností	11 000
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	2 048 551

Informácie o dlhodobých investíciách:

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2023 do 30.11.2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2022 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
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	10 000	0	0	2 346	12 346
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	0	0	2 346	12 346

Informácie o štruktúre dlhodobých investícií sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

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

V rámci dlhodobého finančného majetku Spoločnosť vykazuje aj CP a podiely v obstarávacej hodnote 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

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 netvoríť 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	2 683 921	78 663	2 605 258
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 069 525	8 328	2 061 197
Výrobky	1 040 178	4 858	1 035 320
Tovar			
Poskytnuté preddavky na zásoby			
Zásoby spolu	5 793 624	91 849	5 701 775

Zásoby	Bezprostredne predchádzajúce 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			
Zásoby spolu	7 125 165	124 767	7 000 398

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

POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

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

Bežné účtovné obdobie				
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Opravná položka	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, netto
Pohľadávky z obchodného styku	5 707 268	609 725	-42 978	6 274 015
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 410 757			1 410 757
Iné pohľadávky	703 309			703 309
Odložená daňová pohľadávka	0			0
SPOLU	7 821 334	609 725	-42 978	8 388 081

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Opravná položka	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, netto
Pohľadávky z obchodného styku	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
SPOLU	9 912 033	437 906	- 42 978	10 306 961

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2024 vytvorené opravné položky na základe ich nedobytnosti. Výška bola stanovená osobitným posúdením vedenia spoločnosti nasledovne:

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

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	2 568 096	3 270 847

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

DAŇOVÉ POHLÁDÁVKY A DOTÁCIE

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítanie dane z pridanej hodnoty	483 317	680 003
Daňový preplatok z dani z príjmov právnickej osoby	123 645	254 112
Poskytnuté dotácie	0	0
Ostatné dane a poplatky	4 159	6 023
Spolu	611 121	940 138

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	743	522
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	319 149	366 754
Spolu	319 892	367 276

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 spoločností HERN, s. r. o. k 30. novembru 2024 a HERN PROPERTY s. r. o. k 31. decembru 2024, 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 28.02.2025, schválilo rozdelenie zisku vo výške 473 374 EUR za hospodársky rok 2023/2024. Na základe tohto rozhodnutia bol doplnený zákonný rezervný fond o sumu 47 337 EUR a zvyšná suma 426 037 EUR bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s. -

Valné zhromaždenie spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. sa konalo 31.03.2025, pričom zisk za rok 2024 vo výške 18 721 EUR bol rozdelený nasledovne: vo výške 936 EUR bol doplnený zákonný rezervný fond a 17 785 EUR bude zaúčtovaný na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2024 predstavovala výšku 1 394 337 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. Nerozdelený zisk/neuhradená strata k 30. novembru 2024 pozostáva z neuhradenej straty minulých rokov - 4 875 002 EUR a výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie 542 960 EUR.

REZERVY

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	154 000	12 500	154 000		12 500
Odchodné do dôchodku	154 000	12 500	154 000		12 500
Krátkodobé rezervy, z toho:	860 972	502 869	860 972		507 869
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	591 662	350 034	591 662		350 034
Odmeny	183 281	115 232	183 281		115 232
Odchodné do dôchodku	40 000	0	40 000		0
Overenie RUZ a zostavenie DP	18 000	18 000	18 000		18 000
Ostatné rezervy	23 029	19 603	23 029		19 603

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	212 000	41 964	99 964		154 000
Odchodné do dôchodku	212 000	41 964	99 964		154 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	839 027	804 356	782 411		860 972
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	27 329		23 029

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.

Skupina sa rozhodla od roku 2024 zmeniť spôsob tvorby rezervy na odchodné. Rezervu na odchodné bude tvoriť na kvartálnej báze.

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

V prvých mesiacoch roku 2024 bežala výroba podľa stanoveného plánu, avšak v druhej polovici roka sa začala prejavovať recesia v priemysle aj v spoločnosti, ktorá ohrozila fungovanie mnohých firiem, čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prehodnocovaniu mnohých hospodárskych reťazcov.

Vedenie spoločnosti prehlasuje, že zvažilo dopady pretrvávajúcej recesie nielen v priemysle a jej vplyvu na výrobu a momentálne 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 30.11.2024. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

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

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

BANKOVÉ ÚVERY

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Výška úverového rámca	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver TB3	EUR	1MEUR+1,95%	31.10.2027	1 700 000	101 119	343 987
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,9%	31.03.2027	1 625 000	216 645	476 649
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,6%	30.09.2026	823 000	0	61 330
Bankový úver TB	EUR	1MEUR +1,85%	30.06.2027	2 500 000	762 365	1 243 913
Bankový úver SLSP	EUR	2,45%	31.12.2026	1 831 000	368 631	590 268
Bankový úver SLSP	EUR	2,16 %	31.07.2029	2 100 000	1 280 436	1 630 440
Bankový úver SLSP	EUR	1,70 %	31.07.2029	250 000	169 234	36 014
TB 2,0 mio	EUR	1,85 %	31.12.2030	2 000 000	690 292	0
SPOLU					3 588 722	4 382 601
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver TB3	EUR	1,95%	30.11.2025	1 700 000	242 868	242 868
Bankový úver TB4	EUR	1,9%	30.11.2025	1 625 000	260 004	260 004
Bankový úver SLSP	EUR	1,6%	30.11.2025	823 000	0	145 080
Kontokorentný bankový úver TB	EUR	1,5%	30.9.2025	4 000 000	2 978 704	3 826 878
Kontokorentný bankový úver SLSP	EUR	1,30%	30.11.2025	3 800 000	2 974 260	2 645 460
Bankový úver SLSP	EUR	1,85%	30.11.2025	300 000	0	81 111
Bankový úver TB	EUR	1,85%	30.11.2025	2 500 000	481 548	481 548
Bankový úver SLSP	EUR	2,45%	30.11.2025	1 831 000	209 232	209 232
Bankový úver SLSP	EUR	2,16%	30.11.2025	2 100 000	350 004	350 004
Bankový úver SLSP 250k	EUR	1,70	30.11.2025	250 000	46 152	0
TB 2,0 Mio	EUR	1,85 %	30.11.2025	2 000 000	305 558	0
SPOLU					7 848 330	8 242 185

Prehľad splatnosti bankových úverov:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty
do 1 roka	1 895 366	5 952 964
od 1 do 5 rokov	3 588 722	
nad 5 rokov	0	

Zabezpečenie jednotlivých úverov

Názov položky	Mena	Suma istiny v EUR	Zabezpečenie
Bankové úvery			
TB 2,5 Mio	EUR	1 243 913	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
TB 1,7 Mio	EUR	343 987	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
TB 1,625 Mio	EUR	476 649	Dohoda o ručení, Záložné právo na pohľadávky
SLSP 1,831Mio	EUR	577 863	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
SLSP 2,1 Mio	EUR	1 630 440	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
SLSP 250 k	EUR	215 386	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
Kontokorentné účty			
TB 4 Mio	EUR	2 978 704	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
SLSP 2,8 Mio	EUR	2 974 260	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	363 384	16 328	308 774	18 972
Od 1 roka do 5 rokov vrátane	455 696	9 819	648 400	18 524
Viac ako 5 rokov				
Spolu	819 080	26 147	957 214	37 496

OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 30. novembru 2024 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	82 018	57 216
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	98 683	103 752
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	98 683	103 752
Čerpanie sociálneho fondu	78 900	78 950
Konečný zostatok sociálneho fondu	101 801	82 018

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

ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa splatnosti k 30. novembru 2024 a k 30. novembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	6 472 032	6 572	6 465 460
Záväzky voči zamestnancom	509 919		509 919
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	331 811		331 811
Daňové záväzky	58 613		58 613
Ostatné záväzky	423 660		423 660
Spolu	7 796 035	6 572	7 789 463

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
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			
Spolu	9 744 768	511 562	9 233 206

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

TRŽBY Z PREDAJA VÝROBKOV, TOVARU A SLUŽIEB

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby za vlastné výrobky	46 784 918	57 980 556
Služby		
Tržby – služba z nájmu NOVA – S	1 010 303	1 352 925
Tržby – zahraničná preprava	8 540	8 267
Ostatné služby	57 194	157 502
Tržby spolu	47 860 955	59 499 250

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Informácie o ostatných prevádzkových výnosoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj kovového šrotu	1 258 884	1 479 804
Ostatné	444 172	459 851
Strata/zisk z predaja materiálu a zariadenia	25 640	-12 127
SPOLU	1 728 696	1 927 528

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	2 069 525	2 890 744	-821 219
Výrobky	1 040 178	1 121 592	-81 414
Spolu	3 109 703	4 012 336	-902 633
<i>Manká a škody</i>		X	1 712
<i>Tvorba/Zúčtovanie opravnej položky</i>		X	19 583
<i>Iné</i>		X	196 548
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát		X	-684 790

AKTIVÁCIA

Informácie o aktivovaných nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia prípravkov	350 317	414 669

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	0
Spotreba materiálu	20 904 180	29 010 784
Spotreba energie	1 908 427	2 003 292
Celkom	22 812 607	31 014 077

SLUŽBY

Informácie o prijatých službách sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	12 445 379	15 768 654
Kooperácia NOVA - S a.s.	4 278 026	5 419 491
Náklady - živnostníci	4 264 968	5 316 885
Poradenské služby HERNWOOD	544 500	396 000
Ekonomické poradenstvo	68 662	242 446
Náklady - agentúrni zamestnanci	0	30 809
Opravy a udržiavanie	963 551	973 702
Externé kooperácie	180 784	683 040
Prepravné služby	398 719	526 179
Ostatné nájomné služby	109 293	130 899
Reklamácie	131 198	179 244
Právne poradenstvo	19 912	11 379
Strážna služba	111 962	130 345
Spotreba vody a likvidácia odpadu	292 471	239 815
Cestovné	68 776	29 756
Služba SW podpory	159 260	179 387
Náklady - logistika	94 964	86 347
Telefónne poplatky	34 372	40 563
Školenie	63 530	58 470
Audítorské služby	24 692	24 692

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	21 000	21 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 000	13 000
náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky	4 000	4 000
ostatné neaudítorské služby	4 000	4 000

OSOBNÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hrubé mzdy	7 154 122	7 762 676
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 571 186	2 806 768
Sociálne náklady	147 232	366 485
SPOLU	9 872 540	10 935 929

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	2 316 106	2 113 815

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Poistné náklady	135 485	161 644
Inventúrne rozdiely a vyradenie na základe 8D	1 712	24 217
Pokuty a penále	0	45
Daň z nehnuteľnosti	58 690	58 660
Dary	300 000	26 000
Iné náklady na hospodársku činnosť	148 281	345 247
Ostatné dane a poplatky	19 679	13 782
SPOLU	663 847	679 687

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	24 742	17 151
Nákladové úroky - lízing	-28 554	-26 092
Nákladové úroky - bankové úvery	-401 797	-381 095
Úroky, netto	-405 609	-390 036
Kurzové zisky	4 503	9 093
Kurzové straty	-16 241	-5 562
Ostatné finančné výnosy	0	0
Ostatné finančné náklady	-63 780	-63 797
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	-481 127	-424 210

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:	663 572	x	X	818 206	x	
Teoretická daň	X	139 350	21 %	X	171 823	21
Daňovo neuznané náklady	640 929	134 595	20,28 %	689 352	138 008	17,69 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-458 890	-96 367	14,52 %	-525 027	-110 256	13,45 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	-452 334	-94 990	14,31 %	-627 195	-131 711	16,09 %
Spolu	294 636	82 588	12,44 %	355 336	67 864	8,29 %
Splatná daň z príjmov	X	82 588		X	67 864	
Odložená daň z príjmov	X	38 024		X	15 017	
Dodatočné odvody	x			x		
Celková daň z príjmov	X	120 612		X	82 881	

ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-362 661	- 441 777
odpočítateľné	346 983	379 901
zdaniteľné	-709 644	-821 678
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	180 864	441 049
odpočítateľné	180 864	441 049
zdaniteľné		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21 %	21%
Odložená daňová pohľadávka	110 847	172 399
Uplatnená daňová pohľadávka	110 847	172 399
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-110 847	- 172 399
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	149 025	172 552
Zmena odloženého daňového záväzku	38 024	15 017
Zaúčtovaná ako náklad	38 024	15 017

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21% (v roku 2023: 21%).

VI. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

Súdne spory

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

Spoločnosť sa v roku 2011 transformovala z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. V nasledujúcich rokoch sa zmenili vlastnícke vzťahy v spoločnosti a štruktúra spoločníkov. Spoločnosť je odporcom

vo viacerých druhostupňových súdnych konaniach s predchádzajúcim akcionárom spoločnosťou SEAFLYESTATE a. s. vo veci neplatnosti uznesení mimoriadnych a riadnych valných zhromaždení od roku 2005 až 2017 a žalôb o náhradu škody v dôsledku neoprávnených právnych úkonov. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu peňažné hodnoty sporu sú neurčiteľné, finančná zodpovednosť spoločnosti predstavuje náhradu trov súdneho konania a právneho zastúpenia a teda je nemateriálna. Podľa právneho zástupcu existuje vysoký predpoklad, že spoločnosť bude v súdnom spore úspešná. Z tohto titulu spoločnosť nepokladá za potrebné vytvoriť dodatočnú rezervu, ako je v účtovnej závierke k 30.11.2024.

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 30.11.2024 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2023 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 m²) tretej osobe na výrobné účely. Ročné výnosy z nájmu 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 30.11.2024 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

VIII. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE S TRETÍMI STRANAMI A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

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

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

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD, s.r.o.	Cash pooling- úrok	24 742	19 184

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Poskytnutie služieb – náklad	550 830	616 470
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – náklad	4 173 526	5 335 491
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – výnos	1 025 871	1 636 320
NOVA – S a.s.	Predaj	496 919	532 243
NOVA – S a.s.	Kúpa	382 691	27 969

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk	0	0
HERNWOOD s.r.o.	Cash pooling	1 408 414	1 290 791
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	7 437	21 557
Majetok spolu		1 415 851	1 312 348

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Záväzky z obchodného styku		828
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	1 280 733	1 278 589
Záväzky spolu		1 280 733	1 279 417

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2024 bol 5 (v roku 2023: 5).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

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



**Konsolidovaná výroční správa HERN s.r.o.
za obchodný rok od 1. decembra 2023 do 30. novembra 2024**

Obsah

1. Profil skupina	3
2. História spoločnosti	4
3. Vedenie spoločnosti	5
3. Hlavné udalosti počas ROKA 2024	5
4. Ciele a prognóza vývoja na rOk 2025	6
5. Ciele a prognóza vývoja na rok 2024	Chyba! Záložka nie je definovaná.
6. Ľudské zdroje	6
7. Environmentálna politika a spoločenská zodpovednosť	6
8. Systém kvality	7
9. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	7
10. Financie a obchod	8
11. Riziká a neistoty	16
12. Iné	17

1. PROFIL SKUPINY

Skupina 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.

Skupina 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:	skupina s ručením obmedzeným
Základné imanie:	8 643 717 Eur

Predmet činnosti spoločnosti:

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

Spoločníci:

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

od 09.12.2017

Štatutárny orgán spoločnosti (konatelia):

Ing. Miroslav Fedor	od 08. 02. 2011
Ing. Dalibor Majerčiak	od 18.4.2024
Michel Ledroit	od 02.07.2021

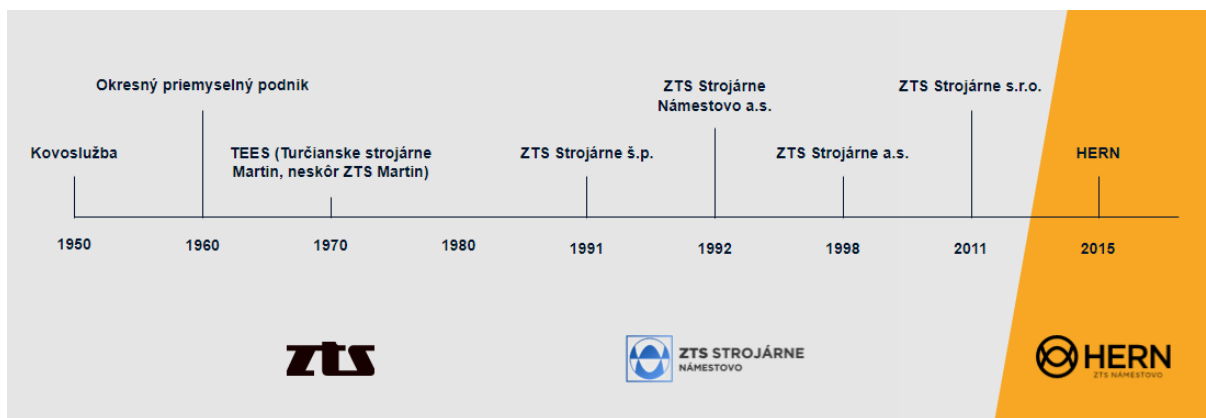
V mene spoločnosti koná konateľ Ing. Miroslav Fedor samostatne. Konatelia Ing. Jozef Valach a Michel Ledroit konajú spoločne.

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

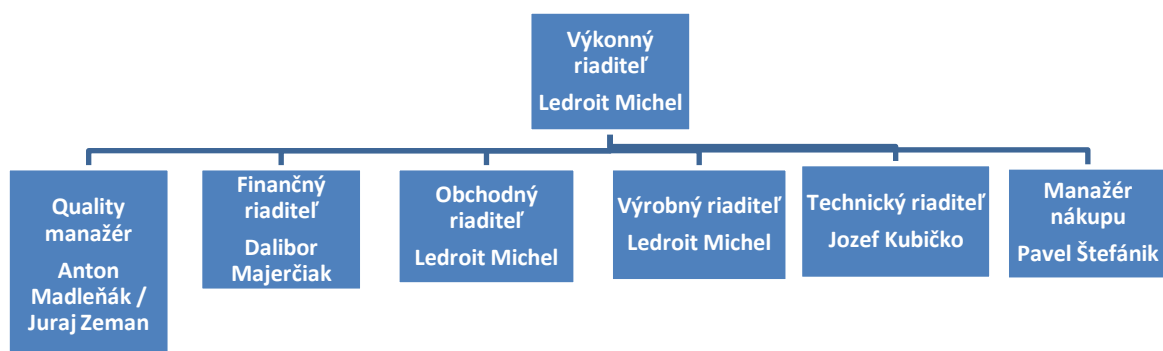
2. HISTÓRIA SKUPINY*

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 skupina 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 MATERSKEJ SPOLOČNOSTI

Organizačná štruktúra spoločnosti



3. HLAVNÉ UDALOSTI POČAS ROKA 2024

Rok 2024 mal pre skupinu zásadne odlišný vývoj v dvoch častiach roka.

Prvá polovica roka 2024

V prvej polovici roka sa skupine podarilo udržať rastové tempo z roku 2023. Za prvých šesť mesiacov sme vykázali hrubý zisk viac ako 1 milión EUR a výnosy presahujúce 25 miliónov EUR, čím sme udržali profitabilitu na dobrej úrovni.

Skupina pokračovala v rastovej trajektórii vo všetkých troch hlavných odbytových segmentoch:

- stavebné stroje,
- poľnohospodárske stroje,
- logistické stroje.

Významný príspevok k rastu prinieslo rozširovanie obratu z nových výrobkov pre nových zákazníkov, najmä v logistickom segmente. Tento vývoj znížil riziko závislosti od existujúcich zákazníkov a jednotlivých segmentov trhu.

K pozitívnemu výsledku prispela aj stabilizácia cien hutného materiálu, ktorý je pre nás kľúčovou surovinou.

Druhá polovica roka 2024

Druhá polovica roka sa niesla v odlišnom duchu. Dva z troch hlavných odbytových segmentov – stavebné a poľnohospodárske stroje – sa dostali do fázy recesie. Napriek tomu si skupina HERN udržala trhovú podiel aj pozíciu, hoci trh ako celok v týchto segmentoch klesol.

Tento pokles sme dokázali čiastočne kompenzovať miernym rastom alebo udržaním obratu v logistickom segmente a vďaka pokračujúcemu rozvoju spolupráce s novými zákazníkmi.

Na zmenenú situáciu sme reagovali promptne a efektívne – s klesajúcim objemom výroby sme dokázali variabilizovať kľúčové náklady, predovšetkým v oblasti priamej pracovnej sily a hutného materiálu, čo nám umožnilo udržať prevádzkovú stabilitu.

4. CIELE A PROGNÓZA VÝVOJA NA ROK 2025

V roku 2025 skupina pokračuje v intenzívnom úsilí o získavanie nových projektov, či už s existujúcimi, alebo s novými zákazníkmi. Výsledkom týchto aktivít je získanie nových kontraktov na obdobie 2025 až 2027 v odhadovanej hodnote približne 20 miliónov EUR.

Skupina však aj naďalej pociťuje známky recesie, najmä v stavebnom a poľnohospodárskom segmente. V porovnaní s rovnakým obdobím roku 2024, t. j. s prvou polovicou roka, sme znížili objem výroby približne o 17 %.

Napriek tomu sú výhľadové objednávky v druhej polovici roka 2025 pozitívne a naznačujú oživenie trhu. Očakávame, že dôjde k výraznému zníženiu rozdielu poklesu objemu výroby oproti roku 2024, a to na úroveň okolo -10 %.

5. ĽUDSKÉ ZDROJE

	k 30.11.2024	30.11.2023	30.11.2022	k 30.11.2021
Výrobní robotníci	160	222	228	215
Nevýrobní robotníci	96	80	74	64
THP	125	127	123	111
Spolu	381	429	425	390

Pozn.: Prehľad počtu zamestnancov v sledovanom období

6. ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA A SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Ani v r. 2024 skupina HERN s.r.o. nezabudla na svoju úlohu v spoločnosti. Realizovala viaceré aktivity, ktoré viedli k zlepšeniu životného a spoločenského prostredia v regióne. Skupina pokračovala v investíciách do pracovného prostredia vo zvarovniach, vo významnej miere sa venovala zveľadovaniu 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. Skupina triedi odpady na viac ako 20 druhov, neustále s nimi nakladá efektívnejšie,

čo umožňuje aj ich opätovné využívanie. Skupina vlastní certifikát podľa normy **ISO 14001** (SEM – Systém environmentálneho manažérstva)

7. SYSTÉM KVALITY

Fungujúcim systémom kvality sa snaží skupina 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.

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

8. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

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

Zvárací modul automatizovanej linky Jungheinrich – Cieľom projektu je vývoj zváracieho modulu pre automatizovanú linku v spoločnosti. Zvárací modul súčasne zvára 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 uchytačacie prípravky, prebieha finálne zváranie dielov.

Začiatok realizácie projektu bol 17.03.2022

Vývoj technologického postupu a prípravkov na zváranie komponentu (vidly) - Cieľom projektu je vývoj technologického postupu zvárania výkovek s využitím robotického zvárania MAG 135 so zameraním na dosiahnutie požadovanej kvality zvarového spoja- tvrdosť 380 HV, pri cyklovom čase 25 minút. Projekt zahŕňa vývoj prípravku za účelom nastavenia predpätia, rozdelenie komponentu do podzostáv a zabezpečenie správnej pozície voči robotu. Súčasťou riešenia je výber polotovaru s vymedzeným chemickým zložením spĺňajúcim požiadavky normy STN EN ISO 15614-1.

Začiatok realizácie projektu bol 09.01.2024

Jednoučelový stroj na zváranie - Cieľom projektu je vývoj jednoučelového zváracieho pracoviska určené na výrobu 3 druhov oceľových komponentov komplexného tvaru pre poľnohospodárske stroje. Projekt zahŕňa vývoj špecializovaných prípravkov na upínanie a polohovanie komponentov s cieľom

zabezpečiť presnú a reprodukovateľnú výrobu bez nutnosti presúvania medzi pracoviskami. Súčasťou riešenia je vývoj proti-ložiska so stojanom na zvýšenie nosnosti a využitie maximálnych dosahov robota ako aj zlepšenie ergonómie pri manipulácii s dielmi implementáciou systému Indeva. Merateľným cieľom projektu je dosiahnutie cyklového času 95 minút na kus a integrovanie viacerých technologických operácií do jedného pracoviska s rozmermi 5,5 x 6m.

Začiatok realizácie projektu bol 04.12.2023

Vývoj robotického pracoviska a technologického postupu zvárania - Cieľom projektu je vývoj robotizovaného pracoviska a technologického postupu zvárania komponentov. Súčasťou riešenia je vývoj prípravkov, ktoré umožňujú skladanie podzostáv systémom poka-yoke, zníženie počtu operácií (odstránenie manuálneho zvárania a polohovadla, odstránenie nutnosti predohrevu), nastavenie predpätia s cieľom dosiahnutia finálnych tolerancií požadovaných zákazníkmi. Cieľom projektu je integrácia navrhnutého ergonomického pracoviska s cieľom zníženia cyklového času o 15%, zníženie výrobných plochy a efektívnejší tok materiálu v rámci výroby.

Začiatok realizácie projektu bol 11.01.2024

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2024 celkové výdavky na projekty v sume – 452 333,86 EUR . Z uvedeného výpočtu výdavkov na projekty výskumu a vývoja vyplynulo spoločnosti možné zníženie základu dane o sumu 452 333,86 EUR. Z roku 2023 nezostala žiadna nevyužitá hodnota z projektov výskumu a vývoja na zníženie základu dane.

9. FINANCIE A OBCHOD

Nasledujúce informácie o stave majetku a stave a vývoji skupiny HERN s.r.o. vychádzajú z konsolidovaných finančných výkazov HERN s.r.o. zostavených k 30. novembru 2024 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS).

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

Popis	30.11.2024	30.11.2023	30.11.2022	Rozdiel €	Rozdiel %
Výroba	47 526	59 853	62 324	-12 327	-21%
Výrobná spotreba	-35 258	-46 783	-50 964	11 525	-25%
Pridaná hodnota I	12 268	13 070	11 360	-802	-6%
Osobné náklady	-9 873	-10 936	-9 806	1 063	-10%
Pridaná hodnota II	2 396	2 134	1 555	261	12%
Ostatné výnosy	1 729	1 928	2 562	-199	-10%
Ostatné náklady	-664	-680	-374	16	-2%
EBITDA	3 461	3 382	3 743	78	2%
Odpisy	-2 316	-2 114	-1 930	-202	10%
EBIT	1 145	1 269	1 813	-124	-10%
Finančné výnosy/náklady	-481	-450	-219	-31	7%
EBT	664	818	1 594	-155	-19%
Daň z príjmu	121	83	-64	38	46%
Čistý zisk	543	735	1 530	-192	-26%

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

Pokles tržieb súvisel hlavne s existujúcimi zákazníkmi.

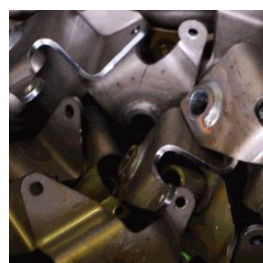
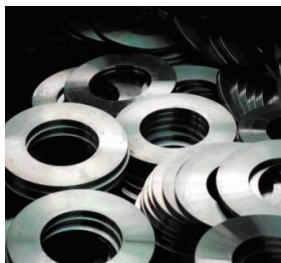
a) Tržby a obchod

Výrobky

Výpalky a výlisky

Prípravky

Malé zvarence

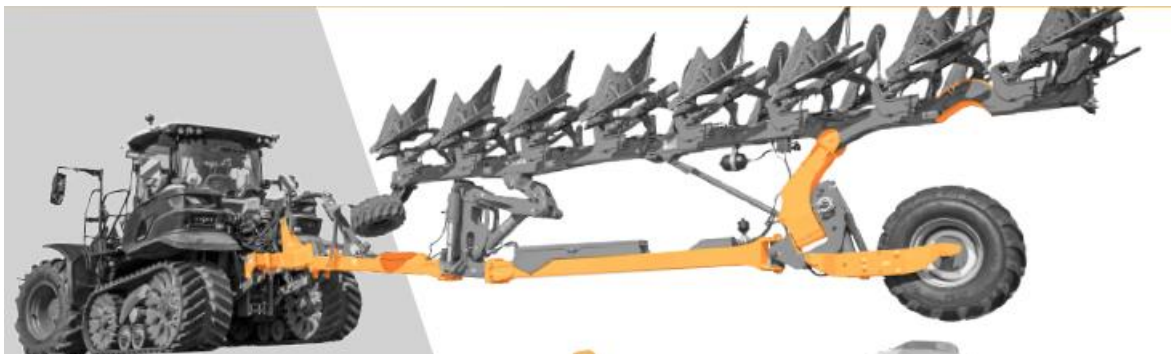


Stredné zvarence

Veľké zvarence



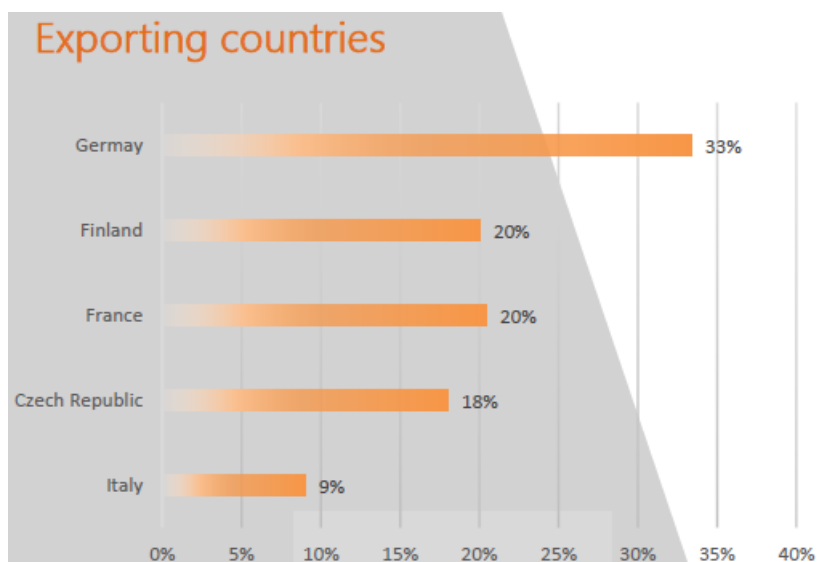
Montážne celky



Zákazníci



Štruktúra vývozu

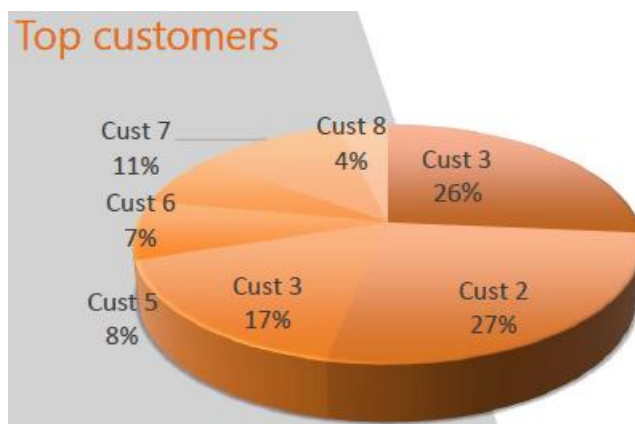


Tržby podľa segmentov trhu

Segments



TOP zákazníci



Investície 2024

CNC Tajmac



Žeriavy



Regalové zakladače



Podlahy





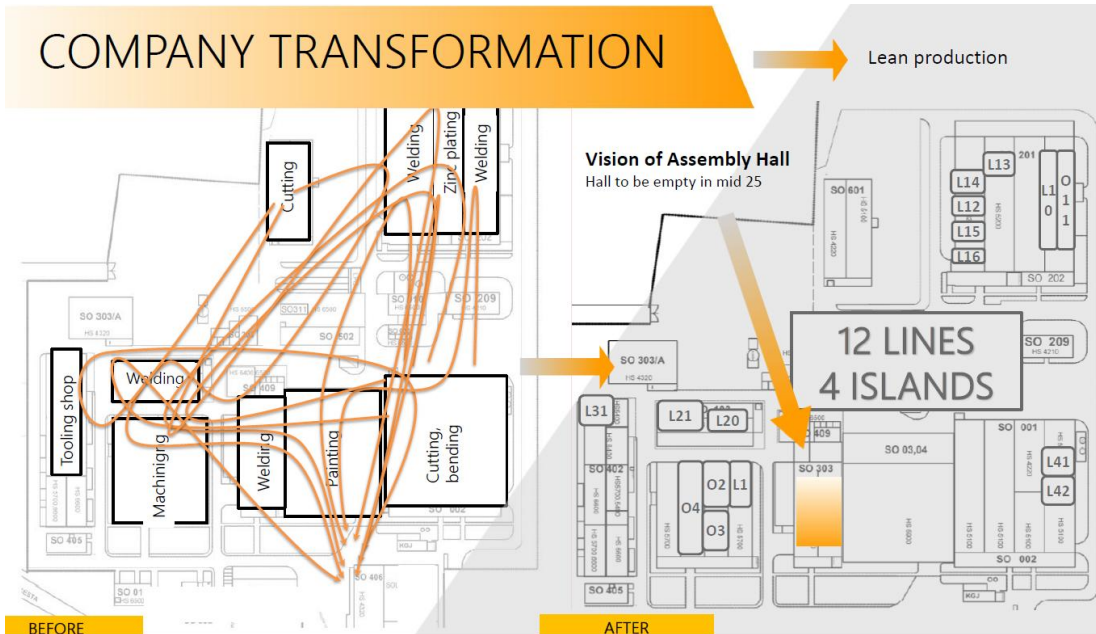
Robot CLOOS



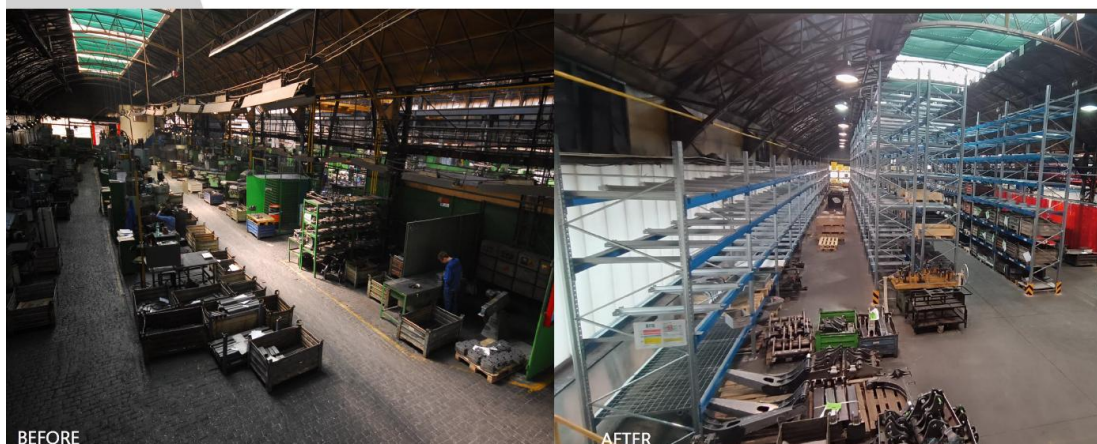
Robot Panasonic



Robot Panasonic II.



COMPANY TRANSFORMATION



b) Konsolidovaná súvaha (v tis. Eur)

Popis	30.11.2024	30.11.2023	Podiel na aktívach	Rozdiel €	Rozdiel %
Spolu majetok	26 080	31 038	100 %	-4 958	-16%
Neobežný majetok	11 670	12 423	44,75%	-753	-6%
Dlhodobý nehmotný majetok	32	39	0,12%	-7	-18%
Dlhodobý hmotný majetok	11 626	12 372	44,58%	-746	-6%
Dlhodobý finančný majetok	12	12	0,05%	0	0%
Obežný majetok	14 410	18 615	55,25%	-4 205	-23%
Zásoby	5 702	7 000	21,86%	-1 299	-19%
Krátkodobé pohľadávky	7 777	11 247	29,82%	-3 470	-31%
Finančné účty	320	367	1,23%	-47	-13%

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 2025.

Vidíme pokles krátkodobých pohľadávok, ktorý je spôsobený s poklesom výroby. Zákazníci platia v rovnakej miere, ako v predchádzajúcich rokoch.

Popis	30.11.2024	30.11.2023	podiel na pasívach	Rozdiel	Rozdiel %
Vlastné imanie a záväzky	26 080	31 038	100 %	-4 958	-16%
Vlastné imanie	5 706	6 515	21,88%	-809	-12%
Základné imanie	8 644	8 644	33,14%	0	0%
Fondy zo zisku	1 394	1 244	5,35%	150	12%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-4 875	-4 108	-18,69%	-767	19%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	543	735	2,08%	-192	-26%
Záväzky	20 374	24 524	78,12%	-4 150	-17%
Dlhodobé rezervy	13	154	0,05%	-142	-92%
Záväzky z finančného lízingu – dlhodobé	480	768	1,84%	-288	-37%
Dlhodobé bankové úvery	3 589	4 383	13,76%	-794	-18%
Ostatné dlhodobé záväzky	140	82	0,54%	58	70%
Krátkodobé rezervy	508	861	1,95%	-353	-41%
Záväzky z finančného lízingu – krátkodobé	424	289	1,62%	134	46%
Krátkodobé bankové úvery	7 848	8 242	30,09%	-394	-5%
Záväzky z obchodného styku a ostatné	7 372	9 745	28,27%	-2 372	-24%

Skupina 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 5,9 mil. Eur z celkového úverového rámca 7,8 mil. Eur. Pokles splátkových úverov je spôsobený splácaním v úverov.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločníci spoločnosti rozhodli dňa 28.2.2025 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN s.r.o., za rok 2024 v sume 473 374 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku bude zúčtovaná ako prídel do rezervného fondu vo výške 47 337,- Eur.
- Zvyšná časť nerozdeleného zisku vo výške 426 037 Eur bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s.

Jediný spoločník rozhodol dňa 31.03.2025 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., v sume 18 721 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 936 Eur bude rozdelená do rezervného fondu spoločnosti,
- Zvyšná časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 17 785 Eur bude zaúčtovaný na účet nerozdelených ziskov minulých rokov

Vybrané ekonomické ukazovatele

Popis	30.11.2024	30.11.2023
Celková likvidita	0,92	1,02
Celková zadlženosť	78	79,01
Rentabilita aktív, hrubá	2,08	2,37
Rentabilita tržieb	1,14	1,23
Doba obratu zásob	43,19	42,11
Doba obratu pohľadávok	48	54

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 vývojom spoločnosti. Napriek vývoju ukazovateľa spoločnosť nemá problém so splácaním svojich splatných záväzkov v roku 2024..

Celková zadlženosť⁹ (*(záväzky / majetok) x 100*) je na úrovni 78% 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 2024 dosiahla skupina 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 48 mil. Eur, čo predstavuje pokles oproti minulému roku o 21 %. Rentabilita tržieb naopak poklesla a to v dôsledku zníženia výroby aj výsledku hospodárenia.

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. Skupina má stanovené rôzne doby splatnosti pohľadávok z obchodného styku. Skupina k 30.11.2024 vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti, ale doba po splatnosti pohľadávok nie je významná.

10. RIZIKÁ A NEISTOTY

Skupina 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.

Skupina 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. Skupina 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 skupina a jej zamestnancov.

11. INÉ

Skupina v roku 2024 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 skupina HERN, s.r.o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržite za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiace sa k 30.11.2024 a účtovné obdobie dcérskej skupina HERN PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2024. 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 30.11.2024 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto výročnej správy.

V roku 2024 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 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 31.11.2024. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na skupina 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.