

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky  
zostavenej podľa slovenských právnych predpisov  
k 31. decembru 2016**

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

**ČI.I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Názov a sídlo spoločnosti**

Spoločnosť HERN s.r.o. sídli na ulici Kliňanská 564, 029 01 Námestovo

**2. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť HERN s.r.o.. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 4. júna 1998 a do Obchodného registra bola zapísaná 22. júna 1998 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka č. 54196/L).

Jediný spoločník spoločnosti HERN s.r.o. dňa 27. 07. 2016 rozhodol o zlúčení obchodnej spoločnosti HERN s.r.o. so sídlom Kliňanská 564, 029 01 Námestovo, IČO: 36 381 047 ako nástupníckej spoločnosti s obchodnými spoločnosťami ZTS Energetika, s.r.o so sídlom Kliňanská 564, 029 01 Námestovo, IČO: 36 388 165, Strojárne, s.r.o. so sídlom Kliňanská 564, 029 01 Námestovo, IČO: 31 614 051 a ZTS Gastro, s.r.o. so sídlom Kliňanská 564, 029 01 Námestovo, IČO: 36 385 301 ako zanikajúcimi spoločnosťami a o prechode imania zanikajúcich spoločností ZTS Energetika, s.r.o., Strojárne, s.r.o. ZTS – Gastro, s.r.o. na obchodnú spoločnosť HERN s.r.o. Obchodná spoločnosť HERN s.r.o. sa tým stáva právnym nástupcom zanikajúcich spoločností ZTS Energetika, s.r.o., Strojárne, s.r.o. a ZTS Gastro, s.r.o.

**3. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Strojárska výroba v rámci remeselných živností
- Obchodná činnosť v rámci voľných živností – maloobchod, veľkoobchod
- Úprava vody pre technické účely
- 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 strojov 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

**4. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	425	432
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	416	433
počet vedúcich zamestnancov	6	6

**5. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**6. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

**7. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 12. júla 2016.

**8. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola predložená na Finančnú správu SR 29.4.2016. Spoločnosť mala bezprostredne predchádzajúce obdobie povinnosť auditu.

**9. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Konatelia	Ing. Miroslav Fedor – konateľ Richard Duda – konateľ Ing. Roman Vida- konateľ od 7.6.2016
-----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

Dozorná rada	JUDr. Peter Kubík Ing. Charalambos Michael Anton Grzyb
--------------	--------------------------------------------------------------

**10. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky**

Jediným spoločníkom účtovnej jednotky je KREPALA INVESTMENTS LIMITED. Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2016 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
KREPALA INVESTMENTS LIMITED	8 643 717	100	100	100
<b>Spolu</b>	<b>8 643 717</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**11. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej spoločnosti.

**Č.II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

**Opravy chýb minulých období**

Spoločnosť v roku 2016 nevykonala opravy chýb minulých účtovných období.

**2. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Dlhodobý 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania alebo je zaradený do investičného majetku na základe rozhodnutia Spoločnosti. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	Lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania alebo je zaradený do investičného majetku na základe rozhodnutia Spoločnosti. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4-6	lineárna	16,67- 25
Budovy, haly, stavby	20	lineárna	5
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzne	jednorazový odpis/ lineárna	100

**3. Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

**4. Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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 cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**5. Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky k pohľadávkam.

**6. Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

**7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**8. 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.

**9. Záväzky**

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

**10. Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

**12. Dotácie zo štátneho rozpočtu**

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

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

**13. Prenájom (lízing)**

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

**14. Cudzí mena**

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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, na menu euro už neprepočítavajú.

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

**15. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**Č.III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY****A. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 11.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	5 027 894
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

Dlhodobý majetok je založený v prospech bánk z titulu zabezpečenia poskytnutia úverov. Záložné právo k Majetku obstaraného z prostriedkov fondov Európskej únie je v prospech Ministerstva hospodárstva SR v Zastúpení Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou.

Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Majetok	Poistenie	Poistná suma
Nehnutelný majetok	AIG	33 797 289
Hnutelný majetok	AIG	12 879 835
Zásoby	AIG	2 873 962
Hnutelný investičný majetok (cudzí)	AIG	4 049 658
Peniaze a ceniny	AIG	10 000
Peniaze a ceniny počas ich prepravy	AIG	10 000
Hnutelný IM + sklenené výplne	AIG	2 500

**2. Dlhodobý finančný majetok**

Cenné papiere zahrnuté v položke ostatné dlhové CP a podiely v obstarávacej hodnote 183 584 Eur predstavujú akcie spoločnosti DIVIDEND, a.s. V priebehu roka 2016 spoločnosť nezaznamenala žiadne významné prírastky na dlhodobom finančnom majetku-

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2016

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i
	Prvotné ocenenie	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav na začiatku účtovného obdobia			609 583				1 593		611 176
Prírastky			154 051				205 947		359 998
Úbytky			77 631				0		77 631
Presuny			388				-388		0
Stav na konci účtovného obdobia			686 390				207 153		893 543
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			551 349						551 349
Prírastky			71 947						71 947
Úbytky			77 631						77 631
Stav na konci účtovného obdobia			545 665						545 665
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			58 234				1 593		59 827
Stav na konci účtovného obdobia			140 725				207 153		347 878

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*

31.12.2015

## Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	Spolu
		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		551 140					0		551 140
Prírastky		58 443					1 593		60 036
Úbytky							0		
Presuny		0					0		0
Stav na konci účtovného obdobia		609 583					1 593		611 176
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia		516 347							516 347
Prírastky		35 002							35 002
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		551 349							551 349
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		34 793					0		34 793
Stav na konci účtovného obdobia		58 234					1 593		59 827

HERN s.r.o.

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*



**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

31.12.2016

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 125 463	9 394 367	15 732 501				1 394 778	88 624	27 735 733	
Prírastky	59 040	424 054	864 196				51 000	0	1 398 290	
Úbytky	0	2 469	2 610 220				0	0	2 612 689	
Presuny	387	96 098	1 072 443				1 080 304	88 624	0	
Stav na konci účtovného obdobia	1 184 890	9 912 050	15 058 920				365 474	0	26 521 334	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 024 630	12 012 843						16 037 473	
Prírastky		489 582	1 442 399						1 931 981	
Úbytky		1 999	2 163 592						2 165 591	
Stav na konci účtovného obdobia		4 512 213	11 291 650						15 803 863	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia			0					0	0	
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia			0					0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 125 463	5 369 737	3 719 658				1 394 778	88 624	11 698 260	
Stav na konci účtovného obdobia	1 184 890	5 399 837	3 767 270				365 474	0	10 717 471	

HERN s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2015

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
Prvotné ocenenie										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	1 124 866	8 236 649	14 550 574				384 534	320 700	24 617 323	
Prírastky	1 230	1 033 080	1 348 055				826 193	88 624	3 297 182	
Úbytky	633	10 418	166 128				1 593		178 772	
Presuny		135 056					185 644	-320 700	0	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	1 125 463	9 394 367	15 732 501				1 394 778	88 624	27 735 733	
Oprávky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		3 591 148	10 936 853						14 528 001	
Prírastky		443 900	1 242 119						1 686 019	
Úbytky		10 418	166 129						176 547	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		4 024 630	12 012 843						16 037 473	
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0						0	
Prírastky										
Úbytky										
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			0						0	
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	1 124 866	4 645 501	3 613 721				384 534	320 700	10 089 322	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	1 125 463	5 369 737	3 719 658				1 394 778	88 624	11 698 260	

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

HERN s.r.o.

*Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku*

31.12.2016

Bežné účtovné obdobie

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		183 584	2 324					185 908
Prírastky	750								750
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	750		183 585	2 324					186 658
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			182 566						182 566
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			182 567						182 567
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		1 018	2 324					3 342
Stav na konci účtovného obdobia	750		1 018	2 324					4 092

HERN s.r.o.

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

*Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**31.12.2015*

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 919	195 682	2 324							233 925
Prírastky										
Úbytky	35 919	12 098								48 017
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia	0	183 584	2 324							185 908
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		182 566								182 566
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia		182 566								182 566
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 919	13 116	2 324							51 359
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 018	2 324							3 342

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Zlúčením so spoločnosťami uvedenými v poznámkach v časti Č.I.I. 2. nadobudla spoločnosť prírastky na majetku v sume 552 554 Eur a to konkrétne prírastok na účte 021- Stavby v hodnote 424 054 Eur a prírastok na účte 022- Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí v hodnote 128 500 Eur.

**3. Zásoby**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2016)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Materiál	1 108	963	1 108		963
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 240	9 225	5 240		9 225
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu</b>	<b>6 348</b>	<b>10 188</b>	<b>6 348</b>	<b>0</b>	<b>10 188</b>

Opravnú položku k zásobám tvorí spoločnosť podľa internej smernice. Opravná položka k zásobám je tvorená nasledovne: Materiál bez pohybu viac ako jeden rok vo výške 100% z hodnoty materiálu, na rozpracovanú výrobu bez pohybu nad 90 dní vo výške 50% z hodnoty rozpracovanej výroby, nad 180 dní vo výške 85% z hodnoty rozpracovanej výroby a nad 365 dní vo výške 100% z hodnoty rozpracovanej výroby. Na výrobky je tvorená opravná položka nasledovne: nad 180 dní vo výške 30% z hodnoty výrobkov, nad 270 dní vo výške 50% z hodnoty výrobkov a nad 365 dní vo výške 70% z hodnoty výrobkov.

**4. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2016)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	3 356	14 034			17 390
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	20 580			20 580	
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>23 936</b>	<b>14 034</b>	<b>0</b>	<b>20 580</b>	<b>17 390</b>

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Spoločnosť tvorí opravnú položku na pohľadávky po splatnosti viac ako 180 dní vo výške 50% z hodnoty pohľadávok a na pohľadávky po splatnosti viac ako 360 dní vo výške 100% hodnoty pohľadávok. Najvýznamnejšiu časť opravnej položky k pohľadávkam tvorí opravná položka voči odberateľom KOVOD a.s. a SLOVFRACHT SLOVAKIA a.s.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	30 630		30 630
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>30 630</b>	<b>0</b>	<b>30 630</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1 708 790	264 228	1 973 018
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	292 911		292 911
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	227 500		227 500
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	270 517		270 517
Iné pohľadávky	4 167 761		4 167 761
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>6 667 479</b>	<b>264 228</b>	<b>6 931 707</b>

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2016

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	4 911 381	563 944	5 475 325
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	2 549 001		2 549 001
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	465 690		465 690
Iné pohľadávky	20 658		20 658
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>7 946 730</b>	<b>563 944</b>	<b>8 510 674</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2016	31.12.2015
a	a	b
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	6 667 479	7 946 730
Pohľadávky po lehote splatnosti	264 228	563 944
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>6 931 707</b>	<b>8 510 674</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	30630	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>30 630</b>	<b>0</b>

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	2 500 000	749 356
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať		

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

**5. Odložená daňová pohľadávka**

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-96 089	-291 497
– odpočítateľné	27 578	6 347
– zdaniteľné	-123 667	-297 844
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	241 943	135 184
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	241 943	135 184
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>30 630</b>	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>-161 546</b>	<b>0</b>
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	-161 546	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>34 389</b>
Úľava na dani	0	0
<b>Odložený daňový záväzok po úľave</b>	<b>0</b>	<b>34 389</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>0</b>	<b>6 557</b>
Zaučtovaná ako náklad	0	6 557
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Rozdiel medzi odloženou daňovou pohľadávkou v bežnom účtovnom období a odloženým daňovým záväzkom v predchádzajúcom účtovnom období je v sume 65 019 Eur a priliehajúce zníženie nákladov je 161 546 Eur. Rozdiel medzi sumou zmeny na súvahe a nákladov je v dôsledku zlúčenia spoločnosti.



**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

**6. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pokladnica, ceniny	12 578	24 881
Bežné bankové účty	1 317 013	165 906
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>1 329 591</b>	<b>190 787</b>

**7. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku.

**8. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>10 271</b>	<b>20 431</b>
Poistenie	2 634	15 723
Iné	7 637	4 708
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>4 111</b>	<b>4 111</b>
Nárok na stravné poukážky		
Nevyfakturované dodávky	4 111	4 111
Iné		
<b>Spolu</b>	<b>14 382</b>	<b>24 542</b>

Všetky položky časového rozlíšenia sú krátkodobé a budú zúčtované do nákladov/výnosov v priebehu 1 roka.

**B. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v článku IX.

**2. Rezervy**

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

**HERN s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2015				k 31. 12. 2016
b	c	d	e	f	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>62 747</b>	<b>46 917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 664</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					0
Odchodné do dôchodku	62 747	46 917	0	0	109 664
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>62 747</b>	<b>46 917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 664</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>269 727</b>	<b>305 446</b>	<b>269 727</b>	<b>0</b>	<b>305 446</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	134 543	210 534	134 543	0	210 534
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>134 543</b>	<b>210 534</b>	<b>134 543</b>	<b>0</b>	<b>210 534</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Zákonná rezerva na audit a zverejnenie účtovnej zvierky	13 200		13 200		0
Ostatné rezervy	121 984	94 912	121 984		94 912
	<b>135 184</b>	<b>94 912</b>	<b>135 184</b>	<b>0</b>	<b>94 912</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0		0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>135 184</b>	<b>94 912</b>	<b>135 184</b>	<b>0</b>	<b>94 912</b>