

HERN s.r.o.
Námestovo
Slovenská republika

Správa
o uskutočnení auditu
konsolidovanej účtovnej závierky
k 30. novembru 2019

Obsah

Strana

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

3

Prílohy

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Konsolidovaná súvaha k 30. novembru 2019
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku
od 1. decembra 2018 do 30. novembra 2019
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
Konsolidovaná výročná správa za obchodný rok od 1. decembra
2018 do 30. novembra 2019

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 2019, 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 30. novembru 2019, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol 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. Naš 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 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 31. júla 2020

Rödl & Partner Audit, s. r. o.
Lazaretská 8
811 08 Bratislava
Obchodný register Okresného súdu Bratislava I,
Vložka číslo 14122/B
Licencia SKAU 147




Ing. Katarína Gavalcová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 920

HERN s.r.o.

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

za rok končiaci sa k 30. novembru 2019

Zostavené dňa:	Podpis štatutárneho	Podpis osoby zodpovednej	Podpis osoby zodpovednej
31.7.2020	orgánu spoločnosti:	za zostavenie úč. závierky:	za vedenie účtovníctva:
Schválené dňa:			

Obsah	Strana
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	7-28

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
k 30. novembru 2019 a k 30. novembru 2018
(v EUR)

HERN s.r.o.

	<i>Pozn.</i>	30. november 2019	30. november 2018
AKTÍVA:			
DLHODOBÉ AKTÍVA:			
Nehmotné aktíva	1.	432 615	560 780
Pozemky, budovy a zariadenia	2.	10 253 341	9 222 255
Dlhodobé investície	3.	12 346	12 346
Dlhodobé aktíva celkom		<u>10 698 302</u>	<u>9 795 381</u>
OBEŽNÉ AKTÍVA:			
Zásoby	4.	5 024 167	4 824 242
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5.	5 781 510	12 727 903
Daňové pohľadávky a dotácie	6.	1 222 209	602 985
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7.	672 461	726 277
Obežné aktíva celkom		<u>12 700 347</u>	<u>18 881 407</u>
AKTÍVA CELKOM		<u><u>23 398 649</u></u>	<u><u>28 676 788</u></u>
VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY:			
VLASTNÉ IMANIE:			
Základné imanie	8.	8 643 717	8 643 717
Fondy zo zisku	9.	864 373	669 015
Nerozdelený zisk/strata		<u>-4 802 075</u>	<u>1 342 420</u>
Vlastné imanie celkom		<u>4 706 015</u>	<u>10 655 152</u>
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Dlhodobé rezervy	10.	187 000	137 000
Záväzky z finančného lízingu	11.	281 615	687 463
Dlhodobé bankové úvery	12.	3 079 913	3 139 789
Ostatné dlhodobé záväzky	13.	151 882	124 926
Dlhodobé záväzky celkom		<u>3 700 410</u>	<u>4 089 178</u>
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.	6 633 429	6 478 852
Krátkodobé bankové úvery	15.	7 096 842	6 208 432
Záväzky z finančného lízingu	16.	501 583	612 317
Krátkodobé rezervy	17.	760 370	632 857
Krátkodobé záväzky celkom		<u>14 992 224</u>	<u>13 932 458</u>
ZÁVÄZKY CELKOM		<u><u>18 692 634</u></u>	<u><u>18 021 636</u></u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		<u><u>23 398 649</u></u>	<u><u>28 676 788</u></u>

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 30. novembra 2019 a 30. novembra 2018
(v EUR)

HERN s.r.o.

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 30. novembra 2019</i>	<i>Rok končiaci sa 30. novembra 2018</i>
VÝNOSY			
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	1.	39 938 641	37 573 238
Ostatné prevádzkové výnosy	2.	1 067 142	1 349 908
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3.	-273 844	1 259 041
Aktivácia	4.	147 823	129 116
Výnosy celkom		<u>40 879 762</u>	<u>40 311 303</u>
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar	5.	-16 957 372	-16 247 054
Služby	6.	-10 955 852	-10 361 007
Osobné náklady	7.	-9 356 081	-9 314 101
Odpisy	8.	-1 592 064	-1 738 051
Ostatné prevádzkové náklady	9.	-352 725	-903 592
Prevádzkové náklady celkom		<u>-39 214 094</u>	<u>-38 563 805</u>
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Úroky, netto	10.	-121 647	-18 041
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	11.	-61 159	-26 490
Finančné výnosy/(náklady) celkom, netto		<u>-182 806</u>	<u>-44 531</u>
ZISK PRED ZDANENÍM		<u>1 482 862</u>	<u>1 702 967</u>
Daň z príjmov	12.	-190 241	-345 898
ZISK PO ZDANENÍ		<u>1 292 621</u>	<u>1 357 069</u>
Ostatný komplexný výsledok:			
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		0	0
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE SPOLU	13.	<u>1 292 621</u>	<u>1 357 069</u>

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
za rok končiaci sa 30. novembra 2019 a 30. novembra 2018
(v EUR)

HERN s.r.o.

	<i>Základné imanie</i>	<i>Kapitálové fondy</i>	<i>Fondy zo zisku</i>	<i>Nerozdelený zisk/strata</i>	<i>Celkom</i>
K 1. decembru 2017					
Počiatkový stav materskej spoločnosti	8 643 717	0	624 139	834 855	10 102 711
Zvýšenie/ zníženie základného imania					0
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období				-804 628	-804 628
Dotácia fondov zo zisku			44 876	-44 876	0
Hospodársky výsledok za rok				1 357 069	1 357 069
K 30. novembru 2018	8 643 717	0	669 015	1 342 420	10 655 152
Zvýšenie/ zníženie základného imania					0
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období				-7 184 758	-7 184 758
Prídel do sociálneho fondu zo zisku				-14 000	-14 000
Dotácia fondov zo zisku			195 358	-195 358	0
Opravy minulých rokov				-43 000	-43 000
Hospodársky výsledok za rok				1 292 621	1 292 621
K 30. novembru 2019	8 643 717	0	864 373	-4 802 075	4 706 015

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 30. novembra 2019 a 30. novembra 2018
(v EUR)

HERN s.r.o.

	<i>Rok končiaci sa 30. november 2019</i>	<i>Rok končiaci sa 30. november 2018</i>
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	1 482 862	1 702 967
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy	1 592 064	1 738 051
Úroky, netto	121 646	18 041
Kurzové rozdiely, netto	18 523	11 892
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	-28 200	-10 000
Ostatné nepeňažné položky	346 987	-181 971
Zásoby	-199 925	-1 467 676
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-521 615	-112 731
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	-13 983	1 448 588
Prijaté úroky	0	0
Zaplatené úroky	-61 393	-56 136
Zaplatená daň z príjmov	-487 951	-406 637
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	2 249 015	2 684 388
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-2 713 496	-1 316 361
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	130 795	10 000
Výdavky na poskytnuté pôžičky	0	0
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-2 582 701	-1 306 361
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy z úverov	3 241 967	1 071 698
Výdavky na splácanie úverov	-2 168 540	-1 119 836
Výdavky na splácanie finančných leasingov	-618 448	-647 900
Výdavky na vyplatené podiely na zisku	-51 500	0
Zaplatené úroky	-123 609	-149 450
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	279 870	-845 488
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-53 816	532 539
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	726 277	193 738
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM	0	0
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	672 461	726 277

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, Klišianská 564, Slovenská republika.

Najvyšším podnikom v skupine je spoločnosť SP GROUP, s.r.o., Mostová 6, 811 02 Bratislava. K 30. novembru 2018 bol jediným spoločníkom spoločnosti HERN s.r.o. spoločnosť HERNWOOD, a.s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno 639 00, Česká republika. Dňa 27. mája 2019 došlo k zmene v Obchodnom registri v zápise nového spoločníka. Druhým spoločníkom sa stala spoločnosť Titron s.r.o., so sídlom Mostová 6, 811 05 Bratislava, výška vkladu je 138 300 EUR. HERN s.r.o. je materskou spoločnosťou, konsolidovaná bola dcérska spoločnosť HERN PROPERTY s.r.o., Klišianská 564, Námestovo 029 01, Slovenská republika, v ktorej má spoločnosť HERN s.r.o. 100% vlastnícky podiel.

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

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

Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2018 do 30. novembra 2019 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 účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	442	442
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	452	442
Počet vedúcich zamestnancov	6	5

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 2018 do 30. novembra 2019 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

III. SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Základ konsolidácie

HERN konsoliduje finančné výkazy všetkých významných dcérskych spoločností.

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

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

Účtovné obdobie

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré sú použité pri zostavovaní týchto konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosti HERN, s.r.o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržité za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiacie sa k 30.11.2019 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2019. 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 2019 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 2019 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 obstarávací 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, budov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov, spoločnosť k 30. novembru 2019 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. Obstarávací 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 o 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, daňové preplatky z dani z príjmov právnických osôb v zmysle platných právnych predpisov Slovenskej republiky.

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

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

Spoločnosť získala dotácie vo výške obstarávacej ceny dlhodobého majetku (kogeneračnú jednotku, osvetlenie a obrábacie stroje). Pri zobrazení použitia 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 spoločníkov HERNWOOD, a.s. a Titron s.r.o. do spoločnosti HERN s.r.o.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2019 predstavovala výšku 864.373 EUR. Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania. Prídel do rezervného fondu za účtovné obdobie od 1. decembra 2017 do 30. novembra 2019 predstavovalo 5% z čistého zisku vykázaného v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti HERN s.r.o..

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 zmenila spôsob výpočtu rezervy na odchodné do dôchodku nasledovne:

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 30.11.2019 predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení pravdepodobnosti dožitia sa dôchodkového veku každého zamestnanca a fluktuácie zamestnancov na území SR. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva. Vypočítaná rezerva na odchodné do dôchodku je vynásobená podľa počtu odpracovaných rokov v súlade s platnou kolektívnou zmluvou nasledovne:

Trvanie pracovného pomeru		Násobok mesačného zárobku
najmenej	najviac	
---	< 5 rokov	1x
>= 5 rokov	< 10 rokov	2x
>= 10 rokov	< 20 rokov	3x
>= 20 rokov	< 30 rokov	4x
>= 30 rokov	---	5x

Rezerva na odchodné do dôchodku k 30.11.2018 predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Závazky z lízingu

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

V súlade s IFRS 16 vykazuje HERN všetky líziny v súvahe (výnimkou sú krátkodobé líziny a položky nízkej hodnoty) a členenie na finančný a operatívny lízing je týmto štandardom zrušené. HERN vykazuje na strane aktív právo na užívanie aktíva, na strane pasív záväzkov z lízingu a vo výsledovke odpis práva 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 2-5%.

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

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

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku v zmysle platných predpisov vo výške 21%, upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní. Zostatok odloženej dane k 31. novembru 2019 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

Z kolektívnej zmluvy spoločnosti vyplývajú určité finančné benefity pre zamestnancov, ktorí skončia pracovný pomer odchodu do starobného dôchodku (podrobnejšie v časti rezervy vyššie). Z tohto titulu spoločnosť zmenila metódu výpočtu rezervy na odchodné do dôchodku. Oprava chyby minulých účtovných období je vo výške 43.000 EUR a bola zaúčtovaná na účet nerozdelených ziskov a strát.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÉ AKTÍVA

Informácie o nehmotných aktívach:

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2018 do 30.11.2019 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	822 220	0	114 006	0	1 365 226
Prírastky	0	32 963	0	22 866	0	55 829
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	114 006	0	-114 006	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	969 189	0	22 866	0	1 421 055
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	135 850	668 596	0	0	0	804 446
Prírastky	85 800	98 194	0	0	0	183 994
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny						0
Stav na konci účtovného obdobia	221 650	766 790	0	0	0	988 440
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	293 150	153 624	0	114 006	0	560 780
Stav na konci účtovného obdobia	207 350	202 399	0	22 866	0	432 615

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2017 do 30.11.2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Nehmotné aktíva	Bezprostredne predchádzajúce 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	0	0	0	0	0	
<i>Počiatočný stav materskej spoločnosti</i>	429 000	700 175	0	88 128	0	1 217 303
Prírastky	0	36 663	0	114 006	0	150 669
Úbytky	0	-2 746	0	0	0	-2 746
Presuny	0	88 128	0	-88 128	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	822 220	0	114 006	0	1 365 226
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
<i>Počiatočný stav materskej spoločnosti</i>	50 050	572 124	0	0	0	622 174
Prírastky	85 800	99 218	0	0	0	185 018
Úbytky	0	-2 746	0	0	0	-2 746
Presuny						0
Stav na konci účtovného obdobia	135 850	668 596	0	0	0	804 446
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
<i>Počiatočný stav materskej spoločnosti</i>	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	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	293 150	153 624	0	114 006	0	560 780
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 zariadeniach od 01.12.2018 do 30.11.2019 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	1 184 892	9 995 923	16 878 240	0	715 940	0	28 774 995
Prírastky	109 455	85 195	1 176 891	0	716 722	731 066	2 819 329
Úbytky	-102 594	0	-174 666	0	0	0	-277 260
Presuny	0	0	709 056	0	-709 056	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 191 753	10 081 118	18 589 521	0	723 606	731 066	31 317 064
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		292 185	369 456				661 641
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 434 270	13 673 362	0	0	0	19 107 632
Prírastky	0	486 845	982 271	0	0	0	1 469 116
Úbytky	0	0	-174 666	0	0	0	-174 666
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 921 115	14 480 967	0	0	0	20 402 082
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 184 892	4 561 653	3 204 878	0	715 940	0	9 667 363
Stav na konci účtovného obdobia	1 191 753	3 867 818	3 739 098	0	723 606	731 066	10 253 341

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadeniach od 01.12.2017 do 30.11.2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pozemky, budovy zariadenia	Bezprostredne predchádzajúce 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	0	0	0	0	0	0	0
Počiatočný stav materskej spoločnosti	1 184 892	9 968 330	15 938 289	0	401 415	58 000	27 550 926
Prírastky	0	27 593	1 057 962	0	716 085	0	1 801 640
Úbytky	0	0	-211 690	0	-365 881	0	-577 571
Presuny	0		93 679	0	-35 679	-58 000	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 184 892	9 995 923	16 878 240	0	715 940	0	28 774 995
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		354 598	90 510				445 108
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Počiatočný stav materskej spoločnosti	0	4 974 893	12 637 816	0	0	0	17 612 709
Prírastky	0	459 377	1 240 308	0	0	0	1 699 685
Úbytky	0	0	-204 762	0	0	0	-204 762
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 434 270	13 673 362	0	0	0	19 107 632
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Počiatočný stav materskej spoločnosti	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 184 892	4 207 055	3 114 368	0	715 940	0	9 222 255

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Stavby a Pozemky, na ktorý je zriadené záložné právo	3 441 619
Zariadenia, na ktoré je zriadené záložné právo	1 531 098

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, v účtovnej zostatkovej hodnote 42.112 EUR.

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 v účtovnej zostatkovej hodnote 832.030 EUR. Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu zvracacie 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 2-5%. K 30. novembru spoločnosť takto vykazuje vysokozdvížne vozíky a vozidlá v zostatkovej cene 269.743 EUR.

Poistenie

Poistovateľ	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Nehutebný majetok	32 155 507
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutebný investičný majetok - súbor vecí	400 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutebný investičný majetok - okrem HIM spolufinancovaného prostredníctvom fondov EU	11 619 037
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutebný investičný majetok - stroje a zariadenia spolufinancované prostredníctvom fondov EU	4 271 021
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Zásoby	2 873 962
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnutebný investičný majetok - užívané na základe zmluvy	4 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	osobné veci zamestnancov	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	automatické pripoistenie nového majetku	2 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	hnutebný investičný majetok počas služobnej cesty	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	obnova dát	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	peniaze, ceniny v trezore	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	preprava peňazí, cenností	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	sklo	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	náklady po poistnej udalosti	1 000 000

Informácie o dlhodobých investíciách:

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2018 do 30.11.2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Podielové CP a podíly v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podíly	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným 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
Úbytky					0
Presuny					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
Úbytky					0
Presuny					0
Stav na konci účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Účtovná 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 01.12.2017 do 30.11.2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ	Dlhové CP a ostatný DFM	Spolu
a	b	d	f	h	m
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Počiatočný stav materskej spoločnosti	750	183 585	1 328	0	185 663
Prírastky	10 000				10 000
Úbytky	-750				-750
Presuny		-1 018	-1 328	2 346	0
Stav na konci účtovného obdobia	10 000	182 567	0	2 346	194 913
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Počiatočný stav materskej spoločnosti		182 567			182 567
Prírastky					0
Úbytky					0
Presuny					0
Stav na konci účtovného obdobia	0	182 567	0	0	182 567
Účtovná hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
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 183 584 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 nízkoobrátkových 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 hotovým výrobkom bez pohybu nad 180-365 dní sa tvorí 30-70% opravná položka a k výrobkom určeným na zošrotovanie sa tvorí 100% opravná položka.

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	2 093 777	37 225	2 056 552
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 163 166	31 660	2 131 506
Výrobky	862 536	26 427	836 109
Tovar	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0
Zásoby spolu	5 119 479	95 312	5 024 167

Zásoby	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Ocenenie zásob	Opravná položka	Ocenenie zásob, netto
Materiál	1 547 931	36 365	1 511 566
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 162 225	5 000	2 157 225
Výrobky	1 204 076	51 775	1 152 301
Tovar	3 150	0	3 150
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0
Zásoby spolu	4 917 382	93 140	4 824 242

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

POHLÁDKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDKY

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	4 639 912	581 539	22 737	5 198 714
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0
Iné pohľadávky	535 566	0	0	535 566
Odložená daňová pohľadávka	47 230	0	0	47 230
SPOLU	5 222 708	581 539	22 737	5 781 510

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	4 476 718	654 632	22 067	5 109 283
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	223 250	0	0	223 250
Iné pohľadávky	7 370 738	0	0	7 370 738
Odložená daňová pohľadávka	24 632	0	0	24 632
SPOLU	12 095 338	654 632	22 067	12 727 903

Iné pohľadávky tvorí pohľadávka voči spoločnosti BROADVIEW TRADING LTD, ktorý vyplýva z Dohody o Cash Poolingu.

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2019 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	815 074	1 717 850

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

DAŇOVÉ POHĽADÁVKY A DOTÁCIE

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpočítanie dane z pridanej hodnoty v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty	741 213	598 089
Daňový preplatok z Danni z príjmov právnickej osoby	198 523	0
Poskytnuté dotácie	277 578	0
Ostatné dane a poplatky	4 895	4 896
Spolu	1 222 209	602 985

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	3 808	6 917
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	668 653	719 360
Spolu	672 461	726 277

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

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 3 000 000 EUR. Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v ČSOB, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 2 500 000 EUR. V priebehu roka 2019 bol otvorený kontokorentný účet v SLSP, a.s., ktorý umožňuje čerpať úver do výšky 2.500.000 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 2018 a HERN PROPERTY s.r.o. k 31. decembru 2018, ktoré boli zostavené podľa zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Valné zhromaždenie spoločnosti HERN, s.r.o., ktoré sa konalo dňa 29. apríla 2019, schválilo rozdelenie zisku za rok 2018. Na základe tohto rozhodnutia bol jedinému spoločníkovi spoločnosti HERN, s.r.o. vyplatený podiel na zisku vo výške 7.169.756 EUR; bola poukázaná suma 15.000 EUR na účet nadácie HERN s.r.o.; a suma 14.000 EUR bola odvedená na účet sociálneho fondu. 195.358 EUR bol prídel do rezervného fondu spoločnosti HERN s.r.o.. Valné zhromaždenie spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o. sa konalo 24. mája 2019, pričom stratu za rok 2018 má uhradiť materská spoločnosť HERN s.r.o.. V rámci konsolidácie bola táto transakcia vylúčená a výsledok hospodárenia bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov a strát.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2019 predstavovala výšku 864.373 EUR. Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania. Prídel za účtovné obdobie od 1. decembra 2018 do 30. novembra 2019 predstavovalo 5% z čistého zisku výkazaného v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti HERN s.r.o., 195.358 EUR.

Nerozdelený zisk/strata k 30. novembru 2019 pozostáva z neuhradenej straty minulých rokov 6.094.696 EUR a výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie 1.292.621 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:	137 000	50 000	0	0	187 000
Odchodné do dôchodku	137 000	50 000			187 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	632 857	752 719	-625 206	0	760 370
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	437 824	437 882	-437 824		437 882
Odmeny	154 000	233 911	-154 000		233 911
Ostatné rezervy	41 033	80 926	-33 382		88 577

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:	109 664	27 336	0	0	137 000
Odchodné do dôchodku	109 664	27 336			137 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	564 877	632 857	-564 877	0	632 857
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	487 545	437 824	-487 545		437 824
Odmeny	42 019	154 000	-42 019		154 000
Ostatné rezervy	35 313	41 033	-35 313		41 033

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

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

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

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 TB1	EUR	3meur+2,65%	30.4.2021	2 000 000	208 320	708 323
Bankový úver TB2	EUR	3meur+2,2%	31.3.2022	2 600 000	577 728	1 011 072
Bankový úver TB3	EUR	1meur+1,7%	31.10.2025	1 700 000	606 240	519 503
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	31.10.2025	1 625 000	949 974	0
Bankový úver ČSOB	EUR	1 meur+1,49%	N/A	1 000 000	0	684 737
Bankový úver VÚB	EUR	1,60%	28.1.2024	290 000	168 541	216 154
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	31.12.2025	823 000	569 110	0
SPOLU					3 079 913	3 139 789
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver TB1	EUR	3meur+2,65%	30.4.2021	2 000 000	500 004	500 004
Bankový úver TB2	EUR	3meur+2,29%	31.3.2022	2 600 000	433 344	433 344
Bankový úver TB3	EUR	1 meur+1,7%	31.10.2025	1 700 000	242 868	241 956
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	31.10.2025	1 625 000	238 337	0
Bankový úver TB5	EUR	1 meur+1,25%	25.7.2024	1 000 000	900 139	0
Bankový úver ČSOB	EUR	1 meur+1,49%	25.7.2024	1 000 000	0	151 920
Bankový úver VÚB	EUR	1,60%	28.1.2024	290 000	47 612	46 857
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	31.12.2025	823 000	145 080	0
Kontokorentný bankový úver TB	EUR	1 meur+1,49%	15.9.2019	3 000 000	2 759 552	2 719 809
Kontokorentný bankový úver ČSOB	EUR	1,50%	25.8.2019	2 500 000	0	2 114 542
Kontokorentný bankový úver SLSP	EUR	1,30%	15.9.2019	2 500 000	1 829 906	0
SPOLU					7 096 842	6 208 432

Prehľad splatnosti bankových úverov:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty
do 1 roka	2 507 384	4 589 458
od 1 do 5 rokov	3 079 913	
nad 5 rokov	0	

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 jedného roka vrátane	501 583	16 470	612 317	33 246
Od jedného roka do piatich rokov vrátane	281 615	4 173	687 463	18 023
Viac ako päť rokov	0	0	0	0
Spolu	783 198	20 643	1 299 780	51 269

OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 30. novembru 2018 pozostávajú zo sociálneho fondu v sume 124.926 EUR.

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu v materskej spoločnosti	124 926	79 940
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	84 088	86 680
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	14 000	12 069
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	98 088	98 749
Čerpanie sociálneho fondu	71 132	53 763
Konečný zostatok sociálneho fondu	151 882	124 926

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 2019 a k 30. novembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	5 802 636	1 054 578	4 748 058
Záväzky voči zamestnancom	454 541	0	454 541
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	305 006	0	305 006
Daňové záväzky	69 829	0	69 829
Ostatné záväzky	1 417	0	1 417
Spolu	6 633 429	1 054 578	5 578 851

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	5 471 237	823 947	4 647 290
Záväzky voči zamestnancom	487 882	0	487 882
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	338 226	0	338 226
Daňové záväzky	159 602	0	159 602
Ostatné záväzky	21 905	0	21 905
Spolu	6 478 852	823 947	5 654 905

V. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ 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	42 600
Tržby za vlastné výrobky	38 829 115	36 531 715
Služby		
Tržby - služba z nájmu NOVA - S	695 375	735 474
Tržby - zahraničná preprava	50 805	112 536
Ostatné služby	363 346	150 913
Tržby spolu	39 938 641	37 573 238

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Informácie o ostatných prevádzkových výnosoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj kovového šrotu	937 785	1 226 553
Ostatné	170 164	109 199
Zisk z predaja materiálu a zariadenia	-40 807	14 156
SPOLU	1 067 142	1 349 908

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	2 163 166	2 162 225	941
Výrobky	862 536	1 204 076	-341 540
Spolu	3 025 702	3 366 301	-340 599
<i>Manká a škody</i>	X	X	61 034
<i>Tvorba/Zúčtovanie opravnej položky</i>	X	X	-1 314
<i>Iné</i>	X	X	7 035
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	-273 844

AKTIVÁCIA

Informácie o aktivovaných nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia prípravkov	147 823	129 116

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	114 027
Spotreba materiálu	15 605 995	14 857 158
Spotreba energie	1 351 377	1 275 869
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	16 957 372	16 247 054

SLUŽBY

Informácie o prijatých službách sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kooperácia NOVA - S a.s.	4 977 091	4 778 571
Náklady - živnostníci	1 922 105	1 534 315
Poradenské služby HERNWOOD	594 000	708 000
Náklady - agentúrní zamestnanci	248 230	524 846
Opravy a udržiavanie	555 828	543 755
Externé kooperácie	438 384	408 826
Prepravné služby	278 310	337 403
Ostatné nájomné služby	170 025	66 740
Strážna služba	106 192	77 706
Spotreba vody a likvidácia odpadu	44 825	56 224
Cestovné	67 758	55 131
Služba SW podpory	40 936	45 996
Náklady - logistika	32 110	45 020
Telefónne poplatky	38 218	38 448
Školenie	28 879	25 879
Audítorské služby	42 429	23 000
Refaktúracia miezd	0	18 531
Ostatné služby	1 370 532	1 072 616
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	10 955 852	10 361 007

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	33 000	29 000
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	21 000	21 000
<i>náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky</i>	6 000	6 000
<i>ostatné neauditorské služby</i>	6 000	2 000

OSOBNÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hrubé mzdy	6 689 071	6 734 018
Sociálne poistenie	1 780 684	1 762 493
Zdravotné poistenie	593 562	588 831
Sociálne zabezpečenie	292 764	228 759
SPOLU	9 356 081	9 314 101

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

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Odpis projektu NOS	0	331 150
Vyradenie prípravkov Wacker	0	113 929
Poistné náklady	153 224	113 689
Inventúrne rozdiely a vyradenie na základe 8D	113 009	110 307
Pokuty a penále	1 059	66 250
Daň z nehnuteľnosti	58 739	58 740
Iné náklady na hospodársku činnosť	8 745	48 744
Tvorba opravných položiek k zásobám		35 402
Ostatné dane a poplatky	17 279	16 500
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	670	8 881
SPOLU	352 725	903 592

FINANČNÉ VÝNOSY/NÁKLADY

Informácie o finančných výnosoch/nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosové úroky z cash poolingu BROADVIEW TRADING LTD	63 355	187 543
Nákladové úrok lízing	37 356	54 890
Nákladové úrok bankové úvery	147 646	150 694
Úroky, netto	-121 647	-18 041
Kurzové zisky	3 095	2 120
Kurzové straty	21 618	14 012
Ostatné finančné výnosy	-46	24 124
Ostatné finančné náklady	42 590	38 722
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	-61 159	-26 490

DAŇ Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 409 814	X	X	7 735 561	X	X
Teoretická daň	X	296 060	21%	X	1 624 467	21%
Daňovo neuznané náklady	594 269	124 796	9%	659 974	138 595	10%
Výnosy nepodliehajúce dani	-312 697	-65 666	-5%	-6 444 136	-1 353 269	-96%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	-110	-23	0%
Zmena sadzby dane	0	0	0%	0	0	0%
Iné	-677 872	-142 353	-10%	-63 520	-13 339	-1%
Spolu	1 013 514	212 837	15%	1 887 769	396 431	28%
Splatná daň z príjmov	X	212 838	15%	X	396 432	28%
Odložená daň z príjmov	X	-22 597	-2%	X	-50 534	-4%
Celková daň z príjmov	X	190 241	13%	X	345 898	25%

Odložená daň z príjmov

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-328 150	-244 713
odpočítateľné	287 881	284 588
zdaniteľné	-616 031	-529 301
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	553 059	362 010
odpočítateľné	553 059	362 010
zdaniteľné	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	176 597	135 785
Uplatnená daňová pohľadávka	176 597	135 785
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	40 811	79 280
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-129 367	-111 153
Zaúčtovaná ako náklad	18 214	28 746

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2018: 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 SEAFly ESTATE a.s. vo veci neplatnosti uznesení mimoriadnych a riadnych valných zhromaždení od roku 2005 až 2017 a žalôb o náhradu škody v dôsledku neoprávnených právnych úkonov. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu 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 30.11.2019.

Voči spoločnosti vedie od roku 2014 súdne konanie spoločnosť Zásah, s.r.o. vo veci zaplata mimoriadnej splátky 8 TEUR v zmysle dohody o ukončení strážnej služby. Druhostupňový súd zamietol žalobu protistrany a spoločnosti priznal úplnú náhradu trov konania. Voči tomuto rozsudku podala protistrana odvolanie a v súčasnosti prebieha odvolacie konanie. V prípade neúspechu v konaní by náklady spoločnosti boli vo výške žalovanej sumy, úrokov z omeškania vo výške 8,25% p.a. a trov konania. Spoločnosť má vytvorenú v účtovnej závierke rezervu na výdavky spojené s uvedeným súdnym sporom.

Dane

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

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 30.11.2019 daňové priznania spoločnosti za roky 2014 až 2018 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 25 TEUR.

Prenajatý majetok

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

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

Po 30.11.2019 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto konsolidovanej účtovnej závierke .

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Uvedomujeme si, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov bude vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo.

V prvom polroku 2020 spoločnosť zaznamenala pokles objednávok a pokles predaja výrobkov. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť celistvé kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Vedenie Spoločnosti venuje veľkú pozornosť vývoju epidémie Covid-19 a jej dôsledkom. Neustále vyhodnocuje jej vplyv na finančnú situáciu a prevádzkové výsledky spoločnosti. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahŕňa účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v nasledujúcom účtovnom období. Vedenie spoločnosti pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

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.	poskytnutie služieb - náklad	1 013 812	708 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
IRV Consulting, s.r.o.	poskytnutie služieb - náklad	0	52 636

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Polleo Mezzanine, s.r.o. (od 1.6.2019 v likvidácii)	úver, pôžička	0	398 081
Majetok spolu		0	398 081

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	záväzky z obchodného styku	0	59 400
ZTS LKT Trstená a.s. - prijaté	úver, pôžička	0	6 126
Záväzky spolu		0	65 526

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2018 bol 6 (v roku 2019: 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 2018 do 30. novembra 2019

Obsah

1. Profil spoločnosti	3
2. História spoločnosti	4
3. Vedenie spoločnosti	5
4. Hlavné udalosti počas 2019	5
5. Ciele a prognóza vývoja na rok 2019	5
6. Ľudské zdroje	5
7. Environmentálna politika a spoločenská zodpovednosť	6
8. Systém kvality	6
9. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	6
10. Financie a obchod	7
11. Riziká a neistoty	11
12. Iné	12

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

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

Spoločnosť je pro-exportne zameranou firmou, ktorej zákazníkmi sú nadnárodné firmy a svetoví lídri vo svojich oblastiach pôsobenia. Exportuje viac ako 96% produkcie a to najmä do krajín Európskej únie, ako sú Nemecko, Francúzsko, Belgicko a Švédsko. Medzi najväčších zákazníkov spoločnosti patria také známe mená ako John Deere, Caterpillar, Claas, Komatsu, UniCarrier Manufacturing, Wacker Neuson.

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

Základné údaje spoločnosti:

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

Predmet činnosti spoločnosti:

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

Spoločníci:

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

od 09.12.2017

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

od 25.06.2019

Štatutárny orgán spoločnosti (konatelia):

Ing. Miroslav Fedor	od 08. 02. 2011 - doteraz
Ing. Roman Vida	od 07. 06. 2017 - doteraz
Juraj Matter	od 01. 11. 2017 - doteraz

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

Dozorná rada spoločnosti:

Ing. Tibor Mitošinka
Ing. Róbert Vácen
Anton Grzyb

2. HISTÓRIA SPOLOČNOSTI

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

3. VEDENIE SPOLOČNOSTI

Organizačná štruktúra spoločnosti



4. HLAVNÉ UDALOSTI POČAS 2019

V roku 2019 spoločnosť dosiahla rast v objeme výroby. Nárastom tržieb a investícií do vyšších kapacít voči existujúcim a novým zákazníkom mali pozitívny dopad na úroveň zisku. V roku 2019 dosiahla spoločnosť výrazne vyššie tržby a získala významný objem nových objednávok, čo jej zabezpečí rast aj v nasledujúcich obdobiach. Dôležitou udalosťou bol aj prienik v oblasti obchodu do nových segmentov trhu, čo zabezpečí vyššiu diverzifikáciu tržieb.

5. CIELE A PROGNÓZA VÝVOJA NA ROK 2019

V roku 2020 sa spoločnosť musí vyrovnáť s trhovým poklesom z dôvodu pandémie Covid-19. Najdôležitejším cieľom v roku 2020 je ochrana a bezpečnosť našich pracovníkov. Znížený dopyt a vládou nariadené odstávky závodov našich zákazníkov spôsobili pokles objednávok a tržieb. Spoločnosť musela prepustiť časť svojich zamestnancov a taktiež znížiť fixné náklady a investičnú aktivitu. Cieľom spoločnosti v roku 2020 je minimalizovať nepriaznivé dôsledky na hospodárenie spoločnosti a zároveň sa pripravovať na oživenie trhu. Intenzívna bude aj realizácia viacerých aktivít smerujúcich k zlepšeniu internej efektivity a kvality.

6. ĽUDSKÉ ZDROJE

Základom každej firmy sú ľudské zdroje. Priemerný počet bol 442 zamestnancov. Za rok 2019 sa spoločnosť stále zaraďuje medzi najväčších zamestnávateľov v oravskom regióne. Spolupracuje s regionálnymi školami so zameraním na strojárstvo, čo prispieva k vyššej kvalifikácii prijatých absolventov. Priamo v jej areáli pôsobí strojárské učilište. To, že spoločnosti záleží na svojich zamestnancoch dokazujú aj viaceré poskytované benefity nad rámec povinností vyplývajúcich zo zákona.

	k 30.11.2018	k 30.11.2019
Výrobní robotníci	262	269
Nevýrobní robotníci	63	60
THP	117	113
Spolu	442	442

Pozn.: Prehľad počtu zamestnancov v sledovanom období

7. ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA A SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Ani v r. 2019 spoločnosť HERN s.r.o. nezabudla na svoju úlohu v spoločnosti. Realizovala viaceré aktivity, ktoré viedli k zlepšeniu životného a spoločenského prostredia v regióne. Spoločnosť investovala do pracovného prostredia v lakovni a vo zvarovniach.

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

8. SYSTÉM KVALITY

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

Zákazník je náš partner

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

Hospodárnosť, efektívnosť a ziskovosť

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

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

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

9. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

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

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

Projekt Nové materiály – cieľom projektu je nastavenie technologického procesu obrábania výrobkov z nových materiálov. Prínosom projektu je rozšírenie portfólia spracovaných materiálov a zvýšenie konkurencie schopnosti Spoločnosti. Začiatok realizácie projektu bol 19. 02. 2018.

Vývoj špeciálnych jednoučelových zlúčených prípravkov – cieľom projektu je vývoj špeciálnych zlúčených prípravkov s dopadom na zmenu prípravných časov a produktivity prevádzkového procesu. Začiatok realizácie projektu bol 21. 02. 2019.

Využitie potenciálu odpadového tepla – cieľom projektu je identifikácia potenciálu odpadového tepla, vznikajúceho v procese termického odlakovania a následný výskum a vývoj možnosti jeho využitia. Začiatok realizácie projektu bol 03. 12. 2018.

Vývoj špeciálneho odihľovacieho zariadenia - cieľom projektu je vývoj špeciálneho odihľovacieho zariadenia. Zariadenie zabezpečuje stabilitu (rovnomernosť) procesu odihľovania a jednoduchšiu manipuláciu s dielmi v procese výroby, zvýšenie produktivity a bezpečnosti práce. Začiatok realizácie projektu bol 09. 01. 2019.

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2019 celkové výdavky na projekty v sume - 475 824,74 €. Z uvedeného výpočtu výdavkov na projekty výskumu a výdaja vyplynulo spoločnosti zníženie základu dane o sumu 677 871,76 €.

10. FINANCIE A OBCHOD

Nasledujúce informácie o stave majetku a stave a vývoji spoločnosti HERN s.r.o. vychádzajú z konsolidovaných finančných výkazov HERN s.r.o. zostavených k 30. novembru 2018 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS).

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

	<i>Popis</i>	<i>30.11.2019</i>	<i>30.11.2018</i>	<i>Rozdiel €</i>	<i>Rozdiel %</i>
+	Výroba	39 939	37 573	2 366	6%
-	Výrobná spotreba	-27 913	-26 608	-1 305	5%
	Pridaná hodnota I	12 026	10 965	1 061	10%
-	Osobné náklady	-9 356	-9 314	-42	0%
	Pridaná hodnota II	2 670	1 651	1 019	62%
+	Ostatné výnosy	941	2 738	-1 797	-66%
-	Ostatné náklady	-353	-904	551	-61%
	EBITDA	3 258	3 485	-227	-7%
-	Odpisy	-1 592	-1 738	146	-8%
	EBIT	1 666	1 747	-81	-5%
+/-	Finančné výnosy/náklady	-183	-44	-139	316%
	EBT	1 483	1 703	-220	-13%
-	Daň z príjmu	-190	-346	156	-45%
	Čistý zisk	1 293	1 357	-64	-5%

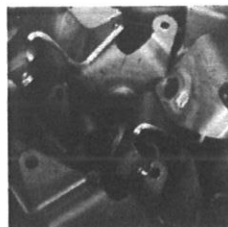
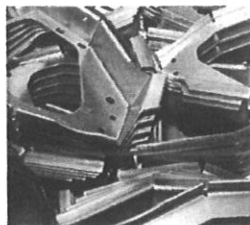
Pozn. spôsob výpočtu EBIT = Prevádzkový HV; EBITDA = EBIT + odpisy (tis.Eur)

Organizačné zmeny spolu s nárastom tržieb voči existujúcim a novým zákazníkom mali pozitívny dopad na úroveň tržieb - výroba dosiahla úroveň 40 mil. Eur.

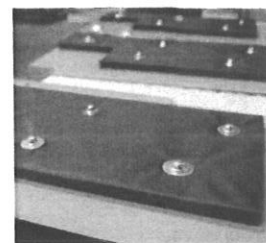
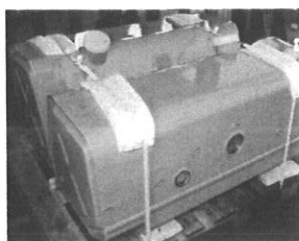
Pokles v položke ostatné výnosy ovplyvňuje najmä výška Zmeny stavu zásob vlastnej výroby, ktorá je ovplyvnená štruktúrou a objemom rozpracovanosti vlastnej výroby na konci účtovného obdobia a objemom cenovým vývojom predaného železného šrotu.

Pokles v položke ostatné náklady je spôsobený vyššími nákladmi v minulom účtovnom období z titulu odpisu zmarenej investície a likvidáciou šablón a výrobkov odberateľov, ktorý ukončili spoluprácu so spoločnosťou v minulom účtovnom období.

Vizualizácia výrobkov



Zľava: Výpalky a výlisky; Pripravky; Malé zvarence



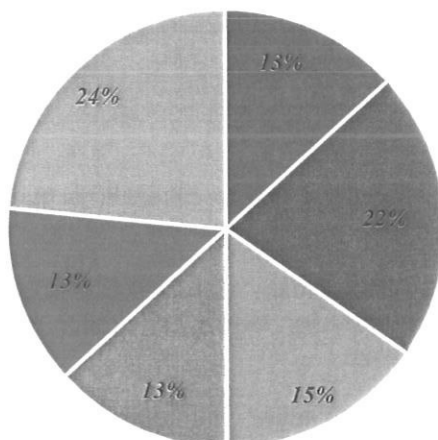
Zľava: Stredné zvarence; Veľké zvarence; Profily a tyčový materiál; Montážne celky

Štruktúra vývozu

Krajina	2019	2018
Nemecko	28%	32%
Belgicko	20%	1%
Francúzsko	18%	14%
Švédsko	15%	18%
Slovensko	3%	4%
Ostatné	13%	31%

Tržby podľa segmentov

Segmenty výroby v roku 2019



- Cestná technika
- Kompaktné stavebné stroje
- Manipulačná technika
- Poľnohospodárska technika
- Stavebná technika
- Traktory

b) Konsolidovaná súvaha (v tis. Eur)

Popis	30.11.2019	Podiel na aktívach	30.11.2018	Rozdiel €	Rozdiel %
Spolu majetok	23 398		28 676	-5 278	-18%
Neobežný majetok	10 698	46%	9 795	903	9%
Dlhodobý nehmotný majetok	433	2%	561	-128	-23%
Dlhodobý hmotný majetok	10 253	44%	9 222	1 031	11%
Dlhodobý finančný majetok	12	0%	12	0	0%
Obežný majetok	12 700	54%	18 881	-6 181	-33%
Zásoby	5 024	21%	4 824	200	4%
Krátkodobé pohľadávky	7 004	30%	13 331	-6 327	-47%
Finančné účty	672	3%	726	-54	-7%

Dlhodobý hmotný majetok tvoria najmä stavby, stroje a zariadenia vo výrobe. Nárast súvisí s obstarávaním nových zariadení a strojov s cieľom zvyšovania objemu výroby, modernizácie výrobných procesov a zvyšovania efektívnosti výrobných procesov.

Výrazný pokles krátkodobých pohľadávok je spôsobený splatením významnej časti pohľadávky s cash poolingom.

Popis	30.11.2019	Podiel na pasívach	30.11.2018	Rozdiel €	Rozdiel %
Vlastné imanie a záväzky	23 398		28 676	-5 278	-18%
Vlastné imanie	4 706	20%	10 655	-5 949	-56%
Základné imanie	8 644	37%	8 644	0	0%
Fondy zo zisku	864	4%	669	195	29%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-6 095	-26%	-15	-6 080	40533%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 293	6%	1 357	-64	-5%
Záväzky	18 693	80%	18 021	671	4%
Dlhodobé rezervy	187	1%	137	50	37%
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	282	1%	687	-405	-59%
Dlhodobé bankové úvery	3 080	13%	3 140	-60	-2%
Ostatné dlhodobé záväzky	152	1%	125	27	22%
Krátkodobé rezervy	760	3%	633	127	20%
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	501	2%	612	-111	-18%
Krátkodobé bankové úvery	7 097	30%	6 208	889	14%
Záväzky z obchodného styku a ostatné	6 633	28%	6 479	154	2%

Významný rozdiel oproti minulému účtovnému obdobiu je v položke Výsledku hospodárenia minulých rokov, ktorý vznikol z dôvodu transformácie Individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o. zostavenej podľa slovenských právnych predpisov na Individuálnu účtovnú závierku zostavenú podľa IFRS. V minulom účtovnom období bolo vykonané storno precenenia majetku na reálnu hodnotu na základe znaleckého posudku pre účely hodnoty uznanej na vklad, ktoré nie je v súlade s IFRS legislatívou. Celková suma transakcie predstavovala 6,1 mil. Eur.

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

Spoločnosť financuje svoju prevádzkovú činnosť kontokorentnými úvermi a na financovanie investičnej činnosti využíva dlhodobé bankové úvery a finančný lízing. Výška kontokorentných úverov závisí od operatívnych potrieb spoločnosti. Celkový záväzok z kontokorentných úverov je 4,6 mil. Eur z celkového úverového rámca 5,5 mil. Eur. Nárast bankových úverov bol v dôsledku čerpania peňažných prostriedkov z nových úverových zmlúv, pričom časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka je vykázaná ako krátkodobý úver, čo sa prejavilo zvýšením položky Krátkodobé bankové úvery. Pokles záväzkov z finančných lízingov je spôsobený splácaním v súlade so splátkovými kalendármi, pričom neboli uzatvorené žiadne nové významné zmluvy o finančnom lízingu v tomto roku.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Jediný spoločník rozhodol dňa 30.4.2020 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN s.r.o., v sume 1.228.030,20 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o., nasledovne:

- 20.000 Eur bude vyplatená nadácii spoločnosti HERN s.r.o. – Nadácia HERN,
- 43.000 Eur bude použitých na úhradu strát minulých rokov,
- 1.165.030,20 Eur bude zaúčtované na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Jediný spoločník rozhodol dňa 30.4.2020 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., v sume (- 4.630,42) Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., nasledovne:

- stratu v sume 4.630,42 Eur uhradí jediný spoločník HERN s.r.o. v budúcom období.

Vybrané ekonomické ukazovatele

<i>Popis</i>	<i>30.11.2019</i>	<i>30.11.2018</i>
Celková likvidita	0,73	1,15
Celková zadlženosť	80	63
Rentabilita aktív, hrubá	5,52	4,73
Rentabilita tržieb	3,24	3,61
Doba obratu zásob	45	46
Doba obratu pohľadávok	47	49

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 významným poklesom pohľadávky z cash poolingu v sume 7 mil. Eur. K 30.11.2019 sa ukazovateľ celkovej likvidity nevyvíja pozitívne, napriek tomu nemá spoločnosť problémy so splácaním svojich splatných záväzkov.

Celková zadlženosť (*záväzky / majetok*) x 100) je na úrovni 80% naznačuje, že viac ako polovica majetku je financovaná na dlh. Dôvodom je najmä čerpanie bankových úverov a financovanie majetku formou

finančného lízingu. Zhoršenie ukazovateľa zadlženosti je spôsobené čerpaním nových bankových úverov v tomto roku a významným poklesom pohľadávok z cash pooling.

Ukazovatele rentability aktív (*výsledok hospodárenia*) / (*aktíva*)) a **tržieb** (*výsledok hospodárenia*) / (*tržby*) ovplyvňuje v najvýznamnejšej miere výsledok hospodárenia. V roku 2019 dosiahla spoločnosť zisk pred zdanením 1.293 tis. Eur, čo je zníženie oproti minulému roku, ale organizačné zmeny spolu s nárastom predaja voči existujúcim a novým zákazníkom mali pozitívny dopad na výšku tržieb. Výroba dosiahla úroveň 40 mil. Eur, čo predstavuje nárast oproti minulému roku o 6%. Rentabilita aktív je vyššia najmä z dôvodu zníženia stavu pohľadávky z cash pooling, čo v konečnom dôsledku zvýšilo pomer medzi výsledkom hospodárenia a celkovými aktívami, ktoré boli nižšie oproti minulému roku. Rentabilita tržieb naopak poklesla a to v dôsledku zníženia výsledku hospodárenia, ktoré ovplyvnila najmä rozpracovanosť vlastných zásob, ktorá sa prejavila vo výsledku v položke zmeny stavu zásob vlastnej výroby.

Doba obratu zásob (*zásoby / tržby*) x 360) možno vzhľadom na náročnosť výroby hodnotiť pozitívne. Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sledujeme mierne zníženie doby obratu zásob, čo možno pri náraste tržieb považovať za pozitívny jav.

Doba obratu pohľadávok z obchodného styku (*pohľadávky z obchodného styku / tržby*) x 360) je na primeranej úrovni. Spoločnosť má stanovené rôzne doby splatnosti pohľadávok z obchodného styku. Spoločnosť k 30.11.2019 vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti, ale doba po splatnosti pohľadávok nie je významná.

11. RIZIKÁ A NEISTOTY

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

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

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

Nakoľko sa už v súčasnej dobe na Spoločnosti prejavujú negatívne ekonomické a hospodárske následky pandémie COVID-19, ako aj vzhľadom na to, že je tu odôvodnený predpoklad, že tieto následky v budúcom období naberú na intenzite, schválili spoločníci, z dôvodu zachovania dobrej ekonomickej kondície Spoločnosti, ponechať zisk za bežné účtovné obdobie na účte nerozdeleného zisku minulých rokov a zisk si nevyplácať. Vedenie Spoločnosti venuje veľkú pozornosť vývoju epidémie Covid-19 a jej dôsledkom. Vedenie spoločnosti pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

12. INÉ

Spoločnosť v roku 2019 nenadobúdala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré boli použité pri zostavovaní konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosti HERN, s.r.o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržité za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiace sa k 30.11.2019 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2019. 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 30.11.2019 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto výročnej správe.

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Uvedomujeme si, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov bude vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo.

V prvom polroku 2020 spoločnosť zaznamenala pokles objednávok a pokles predaja výrobkov. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť celistvé kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Vedenie Spoločnosti venuje veľkú pozornosť vývoju epidémie Covid-19 a jej dôsledkom. Neustále vyhodnocuje jej vplyv na finančnú situáciu a prevádzkové výsledky spoločnosti. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v nasledujúcom účtovnom období. Vedenie spoločnosti pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Na zmiernenie dopadu negatívneho vplyvu COVID-19 spoločnosť využila štátnu podporu vyhlásenú vládou Slovenskej republiky.