

HERN s. r. o.
Námestovo
Slovenská republika

Správa
o uskutočnení auditu
konsolidovanej účtovnej závierky
k 30. novembru 2020

Obsah**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA****str. 3****Prílohy****KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Konsolidovaná súvaha k 30. novembru 2020

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku od 1. decembra 2019 do 30. novembra 2020

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Konsolidovaná výročná správa za obchodný rok od 1. decembra 2019 do 30. novembra 2020

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 2020, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 30. novembru 2020, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo 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 2020 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, 15.11.2021



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



Petra Packová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.1148

HERN s. r. o.

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

za rok končiaci sa k 30. novembru 2020

OBSAH

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

	Pozn.	30.11.2020	30.11.2019
AKTÍVA			
DLHODOBÉ AKTÍVA:			
Nehmotné aktíva	1.	309 098	432 615
Pozemky, budovy a zariadenia	2.	9 316 369	10 253 341
Dlhodobé investície	3.	12 346	12 346
Dlhodobé aktíva celkom		9 637 813	10 698 302
OBEŽNÉ AKTÍVA:			
Zásoby	4.	3 696 498	5 024 167
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5.	5 651 232	5 781 510
Daňové pohľadávky a dotácie	6.	884 404	1 222 209
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7.	442 090	672 461
Obežné aktíva celkom		10 674 224	12 700 347
AKTÍVA CELKOM		20 312 037	23 398 649
VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY:			
VLASTNÉ IMANIE:			
Základné imanie	8.	8 643 717	8 643 717
Fondy zo zisku	9.	864 373	864 373
Nerozdelený zisk/strata		-4 147 117	-4 802 075
Vlastné imanie celkom		5 360 973	4 706 015
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Dlhodobé rezervy	10.	203 000	187 000
Záväzky z finančného lízingu	11.	283 006	281 615
Dlhodobé bankové úvery	12.	3 186 878	3 079 913
Ostatné dlhodobé záväzky	13.	95 935	151 882
Dlhodobé záväzky celkom		3 768 819	3 700 410
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.	5 532 550	6 633 429
Krátkodobé bankové úvery	15.	4 690 583	7 096 842
Záväzky z finančného lízingu	16.	437 477	501 583
Krátkodobé rezervy	17.	521 635	760 370
Krátkodobé záväzky celkom		11 182 245	14 992 224
ZÁVÄZKY CELKOM		14 951 064	18 692 634
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		20 312 037	23 398 649

	Pozn.	Rok končiaci sa 30.11.2020	Rok končiaci sa 30.11.2019
VÝNOSY			
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	1.	35 196 974	39 938 641
Ostatné prevádzkové výnosy	2.	1 036 431	1 067 142
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3.	-925 243	-273 844
Aktivácia	4.	241 299	147 823
Výnosy celkom		35 549 461	40 879 762
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
	1		
Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar	5.	-14 492 508	-16 957 372
Služby	6.	-10 006 087	-10 955 852
Osobné náklady	7.	-7 597 208	-9 356 081
Odpisy	8.	-1 916 738	-1 592 064
Ostatné prevádzkové náklady	9.	-576 435	-352 725
Prevádzkové náklady celkom		-34 588 976	-39 214 094
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Úroky, netto	10.	-162 801	-121 647
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	11.	-29 624	-61 159
Finančné výnosy/(náklady) celkom, netto		-192 425	-182 806
ZISK PRED ZDANENÍM		768 060	1 482 862
Daň z príjmov	12.	-93 102	-190 241
ZISK PO ZDANENÍ		674 958	1 292 621
Ostatný komplexný výsledok:			
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		0	0
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE SPOLU	13.	674 958	1 292 621

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk/strata	Celkom
K 1. decembru 2018	8 643 717	0	669 015	1 342 420	10 655 152
Počiatočný stav materskej spoločnosti					0
Zvýšenie/zníženie základného imania					
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
K 1. decembru 2019	8 643 717	0	864 373	-4 802 075	4 706 015
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období					
Prídel do sociálneho fondu zo zisku				-20 000	-20 000
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov					
Hospodársky výsledok za rok				674 958	674 958
k 30. novembru 2020	8 643 717	0	864 373	-4 147 117	5 360 973

	Rok končiaci sa 30.11.2020	Rok končiaci sa 30.11.2019
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	768 060	1 482 862
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy	1 916 738	1 592 064
Úroky, netto	162 801	121 646
Kurzové rozdiely, netto	1 193	18 523
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	0	-28 200
Ostatné nepeňažné položky	374 579	346 987
Zásoby	1 327 669	-199 925
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	671 273	-521 615
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	- 1 370 906	-13 983
Prijaté úroky	18 570	0
Zaplatené úroky	-181 377	-61 393
Zaplatená daň z príjmov	- 211 815	-487 951
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	3 476 791	2 249 015
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-1 325 123	-2 713 496
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	130 795
Výdavky na poskytnuté pôžičky	0	0
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-1 325 123	-2 582 701
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy z úverov	1 405 000	3 241 967
Výdavky na splácanie úverov	- 3 704 294	-2 168 540
Výdavky na splácanie finančných leasingov	-62 745	-618 448
Výdavky na vyplatené podiely na zisku	- 20 000	-51 500
Zaplatené úroky		-123 609
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-2 382 039	279 870
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-230 371	-53 816
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	672 461	726 277
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM		0
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	442 090	672 461

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, Kližanská 564, Slovenská republika.

Najvyšším podnikom v skupine je spoločnosť SP GROUP, s. r. o., Mostová 6, 811 02 Bratislava.

K 30. novembru 2020 spoločníkmi spoločnosti HERN s. r. o. sú spoločnosť HERNWOOD, a. s., Vídeňská 995/63, Štýřice, Brno 639 00, Česká republika (výška vkladu 8 505 417 Eur) a spoločnosť Titron s. r. o., so sídlom Mostová 6, 811 05 Bratislava (výška vkladu 138 300 EUR).

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

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

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

Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2019 do 30. novembra 2020 v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	409	442
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	377	452
Počet vedúcich zamestnancov	5	6

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

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

Tieto konsolidované finančné výkazy boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené pre použitie v Európskej únii, pričom tieto sa neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2019 do 30. novembra 2020 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 končiac sa k 30.11.2020 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2020. 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 2020 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 2020 sú pozemky, budovy a zariadenia vykázané v súvahe v ich obstarávacej cene. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o oprávky a prípadné opravné položky z dôvodu trvalého a dočasného zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena budov a zariadení je znížená o poskytnuté dotácie spoločnosti HERN s. r. o. v súlade s IAS 20 (kapitálový prístup), ktoré boli poskytnuté z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

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

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

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

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

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa v súlade s požiadavkami IAS 36 vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota pozemkov, budova zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. K 30. novembru nebola identifikovaná existencia takýchto faktorov, spoločnosť k 30. novembru 2020 netvorila opravnú položku k pozemkom, budovám a zariadeniam.

Dlhodobé investície

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

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

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

Daňové pohľadávky a dotácie

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ako daňová pohľadávka je vykázaný nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, daňový preplatok z 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 dotácií 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 2020 predstavovala výšku 864 373 EUR (10 % zo základného imania). Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

Dlhodobé a krátkodobé úvery

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

Dlhodobé a krátkodobé rezervy

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

Spoločnosť 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 30.11.2020 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 30.11.2020 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 práv a na užívanie aktíva a úrok. Právo na užívanie aktíva a záväzkov z lízingu boli stanovené ako čistá súčasná hodnota lízingových splátok, pri použití diskontnej sadzby 2-5%.

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, zvarence, 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 proti zápisom vo vlastnom imaní. Zostatok odloženej dane k 31. novembru 2020 bol prepočítaný sadzbou dane 21%.

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

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

Spoločnosť neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÉ AKTÍVA

Informácie o nehmotných aktívach:

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2019 do 30.11.2020 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	969 189	0	22 866	0	1 421 055
Prírastky		41 967		26 414		68 381
Úbytky		11 171				11 171
Presuny		12 489		-12 489		0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 012 474	0	36 791		1 478 265
Oprávka1						
Stav na začiatku účtovného obdobia	221 650	766 790	0	0	0	988 440
Prírastky	85 800	106 098				191 898
Úbytky		11 171				11 171
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	307 450	861 717	0	0	0	1 169 167
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	207 350	202 399	0	22 866	0	432 615
Stav na konci účtovného obdobia	121 550	150 757	0	36 791	0	309 098

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
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						
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

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

Informácie o pozemkoch, budovách a zariadeniach:

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadení od 1.12.2019 do 30.11.2020 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	1 191 753	10 081 118	18 589 521	0	723 606	731 066	31 317 064
Prírastky	7 416	124 373	1 155 746		100 586	2	1 388 123
Úbytky	2 467		30 836				33 303
Presuny			1 354 564		-670 696	-683 868	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 196 702	10 205 491	21 068 995		153 496	47 200	32 671 884
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		267 414	805 051				1 072 465
Oprávk							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 921 115	14 480 967	0	0	0	20 402 082
Prírastky		468 783	1 443 021				1 911 804
Úbytky			30 836				30 836
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia		6 389 898	15 893 152				22 283 050
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	1 191 753	3 867 818	3 739 098	0	723 606	731 066	10 253 341
Stav na konci účtovného obdobia	1 196 702	3 548 179	4 370 792	0	153 496	47 200	9 316 369

Prehľad o pohybe pozemkov, budov a zariadení od 1.12.2018 do 30.11.2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Bežné účtovné obdobie						
Pozemky, budovy, zariadenia	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	0	292 185	369 456	0	0	0	661 641
Oprávk							
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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Stavby a Pozemky, na ktoré je zriadené záložné právo	10 770 015
Zariadenia, na ktoré je zriadené záložné právo	1 257 378

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 246 862 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 628 298 EUR. Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu zväčšie polohovadlá, jednonosníkový mostový žeriav, obrábacie centrum,

lakováciu linku, CNC obrábacie centrum a iné, ktoré vykazuje 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 213 775 EUR.

Poistenie

Poistovateľ	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Nehuteľný majetok	32 155 507
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - súbor vecí	400 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - okrem HIM spolufinancovanie prostredníctvom fondov EÚ	11 576 251
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - stroje a zariadenia spolufinancované prostredníctvom fondov	5 997 981
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - vlastný - zoznam poisteného majetku strojov a zariadení	969 609
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Zásoby	2 873 962
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Hnuteľný investičný majetok - užívané na základe zmluvy	4 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	osobné veci zamestnancov	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	automatické pripistenie nového majetku	2 000 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	hnuteľný investičný majetok počas služobnej cesty	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	obnova dát	5 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	peniaze, ceniny v trezore	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	preprava peňazí, cenností	10 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	sklo	5 000

Informácie o dlhodobých investíciách:

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2019 do 30.11.2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

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

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

Informácie o štruktúre dlhodobých investícií sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

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

V rámci dlhodobého finančného majetku Spoločnosť vykazuje aj CP a podiely v obstarávacej hodnote 1852 567 EUR. K predmetným CP a podielom eviduje opravnú položku vo výške 182 567 EUR. Jedná sa o akcie spoločnosti DIVIDEND, a.s.

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

ZÁSoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízko obrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie spoločnosti na základe Organizačnej smernice. K zásobám materiálu bez pohybu nad 1-5 rokov (v závislosti od druhu) sa tvorí 100% opravná položka, k zásobám rozpracovanej výroby bez pohybu nad 90 dní sa tvorí 50%, bez pohybu nad 180 dní 85% a bez pohybu nad 365 dní sa tvorí 100% opravná položka. K 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	1 720 419	58 260	1 662 159
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 503 714	48 554	1 455 160
Výrobky	606 167	26 988	579 179
Tovar	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0
Zásoby spolu	3 830 300	133 802	3 696 498

Zásoby	Bezprostredne predchádzajúce 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

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	3 821 055	580 807	7 523	4 394 339
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 215 759			1 215 759
Iné pohľadávky	40 560	0	0	40 560
Odložená daňová pohľadávka	574	0	0	574
SPOLU	5 077 948	580 807	7 523	5 651 232

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	4 639 912	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

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

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2020 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	3 282 690	815 074

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	501 002	741 213
Daňový preplatok z dani z príjmov právnickej osoby	378 506	198 523
Poskytnuté dotácie	0	277 578
Ostatné dane a poplatky	4 896	4 895
Spolu	884 404	1 222 209

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	6 637	3 808
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	435 453	668 653
Spolu	442 090	672 461

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

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 3 000 000 EUR. Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v SLSP, a. s., ktorý umožňuje čerpať úver do výšky 2 800 000 EUR.

VLASTNÉ IMANIE

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

Pre účely rozdelenia výsledku hospodárenia sú relevantné individuálne účtovné závierky spoločností HERN, s. r. o. k 30. novembru 2019 a HERN PROPERTY s. r. o. k 31. decembru 2019, 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 30. apríla 2020, schválilo rozdelenie zisku za rok 2019. Na základe tohto rozhodnutia bola vyplatená dividenda vo výške 20 000 EUR na účet nadácie HERN s. r. o.; suma 43 000 EUR bola použitá na úhradu strát minulých rokov (dotvorenie dlhodobej rezervy na odchodné pre zamestnancov za minulé roky zaúčtované na účet neuhradených strát minulých rokov); a suma 1 165 030,20 EUR bola zaúčtovaná na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Valné zhromaždenie spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. sa konalo 15.07.2021, pričom stratu za rok 2019 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 2020 predstavovala

výšku 864 373 EUR (10 % zo základného imania spoločnosti). Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Nerozdelený zisk/strata k 30. novembru 2020 pozostáva z neuhradenej straty minulých rokov 4 822 075 EUR a výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie 674 958 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:	187 000	16 000	0	0	203 000
Odchodné do dôchodku	187 000	16 000	0	0	203 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	760 370	489 272	-728 007	0	521 635
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	437 882	367 877	-413 170	0	392 590
Odmeny	233 911	27 717	-233 911	0	27 716
Odchodné do dôchodku	39 000	26 000	-39 000	0	26 000
Overenie RUZ a zostavenie DP	27 000	15 500	-27 000	0	15 500
Ostatné rezervy	22 577	52 178	-14 926	0	59 829

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:	137 000	50 000	0	0	187 000
Odchodné do dôchodku	137 000	50 000	0	0	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	0	437 882
Odmeny	154 000	233 911	-154 000	0	233 911
Odchodné do dôchodku	0	39 000	0	0	39 000
Overenie RUZ a zostavenie DP	20 380	27 000	20 380	0	27 000
Ostatné rezervy	20 653	14 926	13 002	0	22 577

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

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

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.

V roku 2020 ohrozila fungovanie mnohých firiem aj krajín pandémie COVID-19, čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov.

Vedenie spoločnosti prehlasuje, že zvažilo dopady COVID-19 a prebiehajúcej krízy na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt počas nasledujúcich 12 mesiacov. Vedenie spoločnosti zohľadnilo aktuálnu situáciu a jej vplyv vo svojej účtovnej závierke k 30.11.2020. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej

zamestnancov.

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

BANKOVÉ ÚVERY

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Výška úverového rámca	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver TB1	EUR	3meur+2,65%	30.4.2021	2 000 000	0	208 320
Bankový úver TB2	EUR	3meur+2,2%	30.9.2022	2 600 000	361 056	577 728
Bankový úver TB3	EUR	1meur+1,7%	31.10.2025	1 700 000	1 072 591	606 240
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	30.9.2026	1 625 000	1 256 661	949 974
Bankový úver VÚB	EUR	1,60%	28.1.2024	290 000	0	168 541
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	31.10.2024	823 000	496 570	569 110
SPOLU					3 186 878	3 079 913
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver TB1	EUR	3meur+2,65%	29.10.2021	2 000 000	458 321	500 004
Bankový úver TB2	EUR	3meur+2,29%	30.11.2021	2 600 000	433 344	433 344
Bankový úver TB3	EUR	1 meur+1,7%	30.11.2021	1 700 000	242 868	242 868
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	30.11.2021	1 625 000	260 004	238 337
Bankový úver TB5	EUR	1 meur+1,25%	25.7.2024	1 000 000	0	900 139
Bankový úver VÚB	EUR	1,60%	28.1.2024	290 000	0	47 612
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	30.11.2021	823 000	145 080	145 080
Kontokorentný bankový úver TB	EUR	1 meur+1,49%	30.9.2021	3 000 000	1 857 016	2 759 552
Kontokorentný bankový úver SLSP	EUR	1,30%	30.11.2021	2 500 000	1 293 950	1 829 906
SPOLU					4 690 583	7 096 842

Prehľad splatnosti bankových úverov:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty
do 1 roka	1 539 617	3 150 966
od 1 do 5 rokov	3 186 878	
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 1 roka vrátane	332 841	140 723	501 583	16 470
Od 1 roka do 5 rokov vrátane	10 387	2 317	281 615	4 173
Viac ako 5 rokov			0	0
Spolu	343 228	143 040	783 198	20 643

OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 30. novembru 2020 predstavujú sumu 95 935 Eur. Zostatok predstavuje sociálny fond.

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu v materskej spoločnosti	151 882	124 926
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	74 942	84 088
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	14 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	74 942	98 088
Čerpanie sociálneho fondu	130 888	71 132
Konečný zostatok sociálneho fondu	95 935	151 882

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 2020 a k 30. novembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	4 711 762	334 244	4 377 518
Záväzky voči zamestnancom	439 490	0	439 490
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	295 191	0	295 191
Daňové záväzky	83 236	0	83 236
Ostatné záväzky	2 871	0	2 871
Spolu	5 532 550	334 244	5 198 306

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Závazky po lehote splatnosti	Závazky v lehote splatnosti
Závazky z obchodného styku	5 802 636	1 054 578	4 748 058
Závazky voči zamestnancom	454 541	0	454 541
Závazky 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

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

TRŽBY Z PREDAJA VÝROBKOV, TOVARU A SLUŽIEB

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby za vlastné výrobky	34 275 448	38 829 115
Služby		
Tržby – služba z nájmu NOVA – S	785 112	695 375
Tržby – zahraničná preprava	36 989	50 805
Ostatné služby	99 425	363 346
Tržby spolu	35 196 974	39 938 641

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Informácie o ostatných prevádzkových výnosoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj kovového šrotu	597 908	937 785
Prvá pomoc - príspevok	332 070	
Ostatné	101 738	170 164
Zisk z predaja materiálu a zariadenia	4 715	-40 807
SPOLU	1 036 431	1 067 142

ZMENA STAVU ZÁSOB VLASTNEJ VÝROBY

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Konečný zostatok	Počiatočný stav	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 503 714	2 163 166	-659 452
Výrobky	606 167	862 536	-256 369
Spolu	2 109 881	3 025 702	2 109 881
Manká a škody	X	X	
Tvorba/Zúčtovanie opravnej položky	X	X	
Iné	X	X	-9 422
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	x	-925 243

AKTIVÁCIA

Informácie o aktivovaných nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia prípravkov	241 299	147 823

SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE, NÁKLADY NA TOVAR

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	0	0
Spotreba materiálu	13 197 953	15 605 995
Spotreba energie	1 258 364	1 351 377
Celkom	14 456 317	16 957 372

SLUŽBY

Informácie o prijatých službách sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	10 006 087	10 955 852
Kooperácia NOVA - S a.s.	3 718 725	4 977 091
Náklady - živnostníci	2 409 094	1 922 105
Poradenské služby HERNWOOD	505 500	594 000
Ekonomické poradenstvo	416 118	477 245
Náklady - agentúrne zamestnanci	179 908	248 230
Opravy a udržiavanie	437 539	555 828
Externé kooperácie	338 957	438 384
Prepravné služby	245 071	278 310
Ostatné nájomné služby	294 216	170 025
Reklamácie	218 966	89 506
Právne poradenstvo	119 750	87 653
Strážna služba	109 955	106 192
Spotreba vody a likvidácia odpadu	30 363	44 825
Cestovné	22 218	67 758
Služba SW podpory	54 139	40 936
Náklady - logistika	38 875	32 110
Telefónne poplatky	39 805	38 218
Školenie	29 779	28 879
Audítorské služby	28 048	42 429

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	21 000	33 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 000	21 000
náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky	4 000	6 000
ostatné neaudítorské služby	4 000	6 000

OSOBNÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hrubé mzdy	5 472 951	6 689 071
Sociálne poistenie	1 134 218	1 780 684
Zdravotné poistenie	770 571	593 562
Sociálne zabezpečenie	219 468	292 764
SPOLU	7 597 208	9 356 081

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
Poistné náklady	141 662	153 224
Inventúrne rozdiely a vyradenie na základe 8D	52 729	113 009
Pokuty a penále	1 808	1 059
Daň z nehnuteľnosti	58 711	58 739
Dary	267 452	0
Iné náklady na hospodársku činnosť	37 895	8 745
Ostatné dane a poplatky	16 178	17 279
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	0	670
SPOLU	576 435	352 725

FINANČNÉ VÝNOSY/NÁKLADY

Informácie o finančných výnosoch/nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosové úroky z cash pooling u BROADVIEW TRADING LTD	18 576	63 355
Nákladové úroky - lízing	23 260	37 356
Nákladové úroky - bankové úvery	158 117	147 646
Úroky, netto	-162 801	-121 647
Kurzové zisky	13 067	3 095
Kurzové straty	14 260	21 618
Ostatné finančné výnosy	0	-46
Ostatné finančné náklady	28 431	42 590
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	- 29 624	-61 159

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:	768 060	x	X	1 409 814	X	X
Teoretická daň	x	161 293	21%	X	296 060	21%
Daňovo neuznané náklady	947 594	198 995	25,90	594 269	124 796	9%
Výnosy nepodliehajúce dani	-807 671	-169 611	-22,08	-312 697	-65 666	-5%
Vplyv nevykázaného odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0%
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0%
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	0	0%
Iné	-755 461	-158 647	-20,65	-677 872	-142 353	-10%
Spolu	18 266	32 030	4,17	1 013 514	212 837	15%
Splatná daň z príjmov	X	32 030	4,17	X	212 837	15%
Odložená daň z príjmov	X	46 656	6,07		-22 597	-2%
Dodatočné odvody	X	14 416	1,87	X		
Celková daň z príjmov	x	93 102	12,12	x	190 241	13%

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:	-376 284	-328 150
odpočítateľné	279 454	287 881
zdaniteľné	-655 738	-616 031
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	379 017	553 059
odpočítateľné	379 017	553 059
zdaniteľné		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	138 279	176 597
Uplatnená daňová pohľadávka	138 279	176 597
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		40 811
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-137 705	-129 367
Zaúčtovaná ako náklad	46 656	18 214

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21% (v roku 2020: 21%).

VI. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

Súdne spory

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

Spoločnosť sa v roku 2011 transformovala z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. V nasledujúcich rokoch sa zmenili vlastnícke vzťahy v spoločnosti a štruktúra spoločníkov. Spoločnosť je odporcom vo viacerých druhostupňových súdnych konaniach s predchádzajúcim akcionárom spoločnosťou SEAFLYESTATE a. s. vo veci neplatnosti uznesení mimoriadnych a riadnych valných zhromaždení od roku 2005 až 2017 a žalôb o náhradu škody v dôsledku neoprávnených právnych úkonov. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu peňažné hodnoty sporu sú neurčiteľné, finančná zodpovednosť spoločnosti predstavuje náhradu trov súdneho konania a právneho zastúpenia a teda je nemateriálna. Podľa právneho zástupcu existuje vysoký predpoklad, že spoločnosť bude v súdnom spore úspešná. Z tohto titulu spoločnosť nepokladá za potrebné vytvoriť dodatočnú rezervu, ako je v účtovnej závierke k 30.11.2020.

Voči spoločnosti vedie od roku 2014 súdne konanie spoločnosť Zásah, s. r. o. vo veci zaplataenia 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 nato, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 30.11.2020 daňové priznania spoločnosti za roky 2015 až 2019 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 nájmu 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 30.11.2020 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

VIII. VÝZNAMNÉ TRANSAKcie 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	825 957	1 013 812
HERNWOOD, s.r.o.	Poskytnutie služieb- výnos	1 700	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosti sa netýka

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk	2 040	
HERNWOOD Services, s.r.o.	Cash pooling	1 211 457	
Majetok spolu		1 213 497	0

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Záväzky z obchodného styku	101 700	0
Záväzky spolu		101 700	0

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2020 bol 5 (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 2019 do 30. novembra 2020**

Obsah

1. Profil spoločnosti	3
2. História spoločnosti	4
3. Vedenie spoločnosti	5
4. Hlavné udalosti počas 2020	5
5. Ciele a prognóza vývoja na rok 2021	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	11

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 strojárskej výroby. Hlavnou orientáciou je výroba detailov a zvarencov pre traktory, zemné a cestné stroje, kombajny a poľnohospodársku techniku, ale aj manipulačnú techniku a ďalšie stroje.

Spoločnosť je pro-exportne zameranou firmou, ktorej zákazníkmi sú nadnárodné firmy a svetoví lídri vo svojich oblastiach pôsobenia. Exportuje viac ako 98% produkcie a to najmä do krajín Európskej únie, ako sú Nemecko, Francúzsko, Belgicko a Švédsko. Medzi najväčších zákazníkov spoločnosti patria také zvukové 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:

- strojárská 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. od 09.12.2017
Viedeňská 995/63
Štýřice, Brno 639 00
Česká republika

Tiron s.r.o. od 25.06.2019
Mostová 6
Bratislava 811 02
Slovenská republika

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 - do 27.11.2020

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

Dozorná rada spoločnosti:

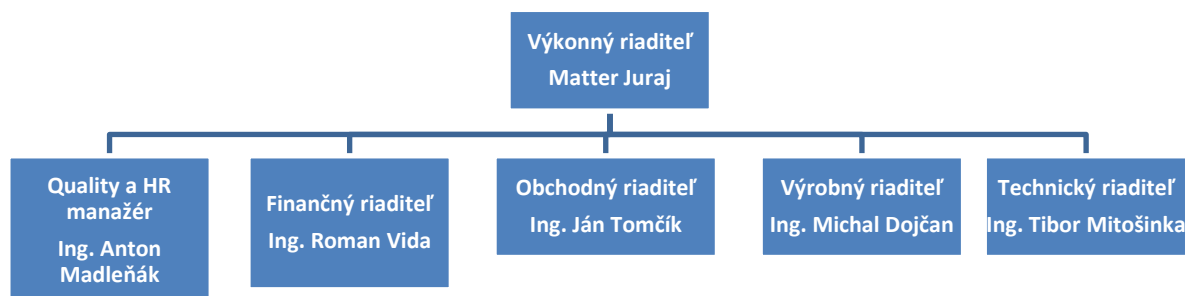
Ing. Tibor Mitošinka
Ing. Róbert Vícen
Anton Grzyb

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 2020

Rok 2020 bol vo významnej miere poznačený pandémiou COVID – 19. Z tohto dôvodu spoločnosť dosiahla pokles v objeme výroby v porovnaní z predchádzajúcim rokom. Dôležitým aspektom je príprava na nárast výroby, ktorý nastal na konci roka 2020. S tým súvisí najmä príprava spoločnosti z pohľadu potrebného nárastu ľudských a strojných kapacít. V roku 2020 spoločnosť výraznejšie investovala najmä do bezpečnosti a ochrany životného prostredia. V roku 2020 taktiež nastal výraznejší rozvoj nových zákazníkov z nových segmentov čo predstavuje stabilnejšie diverzifikované portfólio našej výroby.

5. CIELE A PROGNÓZA VÝVOJA NA ROK 2021

Rok 2021 bude kritický z pohľadu výrobných kapacít. Nárast objemu objednávok je výrazný. Predpokladáme, že stabilita dodávateľského reťazca bude naďalej nízka a ceny vstupných materiálov budú výrazne rásť. Spoločnosť bude naďalej investovať do procesov a zariadení, ktoré budú vplývať na zlepšenie životného prostredia a taktiež bezpečnosti.

6. ĽUDSKÉ ZDROJE

Základom každej firmy sú ľudia. Priemerný počet bol 409 zamestnancov. V roku 2020 sa spoločnosť stále zaraduje medzi najväčších zamestnávateľov v Oravskom regióne. Spolupracujeme s regionálnymi školami so zameraním na strojárstvo, čo prispieva k vyššej kvalifikácii prijatých absolventov. Priamo v jej areáli pôsobí stredná odborná škola so strojárskym zameraním. To, že spoločnosti záleží na svojich zamestnancoch, dokazujú aj viaceré poskytované benefity nad rámec povinností vyplývajúcich zo zákona. Spoločnosť taktiež podporuje sociálne slabé rodiny, šport a kultúru formou Nadácie HERN.

	k 30.11.2020	k 30.11.2019
Výrobní robotníci	217	262
Nevýrobní robotníci	54	63
THP	106	117
Spolu	377	442

Pozn.: Prehľad počtu zamestnancov v sledovanom období

7. ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA A SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Ani v r. 2020 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 bývalej 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 energických, tvorivých a odborne zdatných pracovníkov. Motiváciou k produktívnej a kvalitne odvedenej práci vytvárame predpoklady pre zvýšenie ekonomického zhodnotenia a uspokojenie z práce každého zamestnanca. Naším cieľom je vytvoriť v zamestnancoch pocit hrdosti na svoju prácu a príslušnosť k našej spoločnosti.

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

9. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť v rámci nákladov na činnosť v oblasti výskumu a vývoja riešila súbežne štyri 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.

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 rovnacieho stola - cieľom projektu je výskum možnosti rovnania špeciálnych výrobkov, návrh a výroba univerzálneho stola s príslušenstvom pre zabezpečenie bezpečného spôsobu rovnania výrobkov.

Začiatok realizácie projektu bol 08. 01. 2020.

Vývoj a výroba LED svetelného zdroja - cieľom projektu je vývoj a výroba LED svetelného zdroja, do existujúcich priemyselných lúč. Úpravou by sa zachovalo použitie pôvodných svetiel bez vizuálnych vonkajších zásahov.

Začiatok realizácie projektu bol 03. 07. 2020.

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2020 celkové výdavky na projekty v sume - 441 250,78 €. Z uvedeného výpočtu výdavkov na projekty výskumu a vývoja vyplynulo spoločnosti zníženie základu dane o sumu 755 460,99 €.

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 2020 v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva (IFRS).

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

	<i>Popis</i>	<i>30.11.2020</i>	<i>30.11.2019</i>	<i>Rozdiel €</i>	<i>Rozdiel %</i>
+	Výroba	34 513	39 939	-5 426	-14%
-	Výrobná spotreba	-24 499	-27 913	3 414	-12%
	Pridaná hodnota I	10 014	12 026	-2 012	-17%
-	Osobné náklady	-7 597	-9 356	1 759	-19%
	Pridaná hodnota II	2 417	2 670	-253	-9%
+	Ostatné výnosy	1944	941	1 003	107%
-	Ostatné náklady	-1484	-353	-1 131	320%
	EBITDA	2 877	3 258	-381	-12%
-	Odpisy	-1 916	-1 592	-324	20%
	EBIT	961	1 666	-705	-42%
+/-	Finančné výnosy/náklady	-192	-183	-9	5%
	EBT	769	1 483	-714	-48%
-	Daň z príjmu	-94	-190	96	-51%
	Čistý zisk	675	1 293	-618	-48%

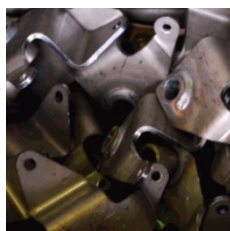
Pozn. spôsob výpočtu EBIT = Prevádzkový HV; EBITDA = EBIT + odpisy (tis.Eur)

Dopady pandémie spolu s zmenou tržieb voči existujúcim a novým zákazníkom mali negatívny dopad na úroveň tržieb - výroba poklesla na úroveň 34 mil. Eur.

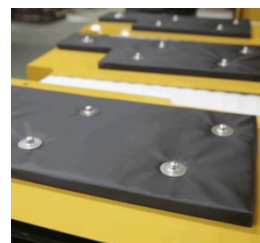
Zmena v položke ostatné výnosy ovplyvňuje najmä výška Zmeny stavu zásob vlastnej výroby, ktorá je ovplyvnená štruktúrou a objemom rozpracovanosti vlastnej výroby na konci účtovného obdobia a objemom cenovým vývojom predaného železného šrotu.

Nárast v položke ostatné náklady je spôsobený vyššími nákladmi v účtovnom období z titulu zmien a pohybov v oblasti dlhodobého materiálu a majetku, ktorý súvisí aj s ukončením spolupráce so spoločnosťami v minulom účtovnom období.

Vizualizácia výrobkov



Zľava: Výpalky a výlisky; Prípravky; Malé zvarence



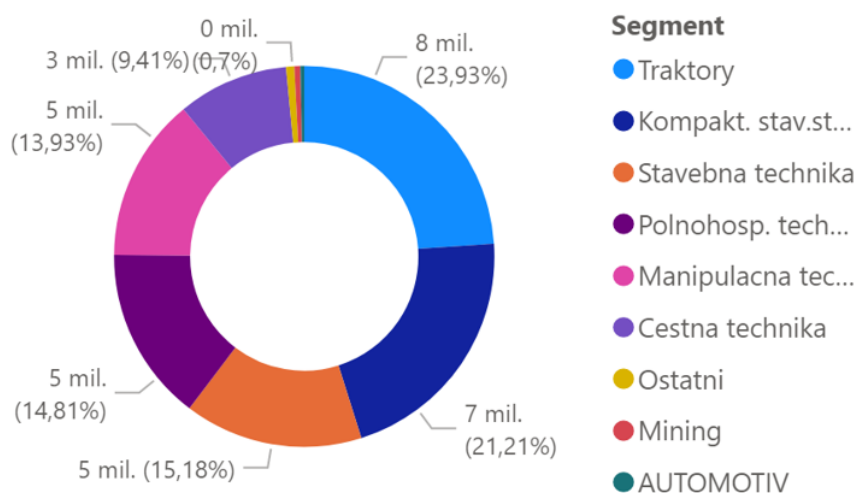
Zľava: Stredné zvarence; Veľké zvarence; Profily a tyčový materiál; Montážne celky

Štruktúra vývozu

	2020	2019	2018	2017	2016
Nemecko	29%	28%	32%	37%	35%
Belgicko	1%	20%	1%	1%	6%
Francúzsko	24%	18%	14%	12%	11%
Švédsko	14%	15%	18%	19%	23%
Slovensko	2%	3%	4%	4%	4%
Ostatné	30%	13%	31%	27%	21%

Tržby podľa segmentov

Hodnota bez DPH podľa kategórie Segment



b) Konsolidovaná súvaha (v tis. Eur)

Popis	30.11.2020	Podiel na aktívach	30.11.2019	Rozdiel €	Rozdiel %
Spolu majetok	20 312		23 398	-3 086	-13%
Neobežný majetok	9 637	47%	10 698	-1061	-10%
Dlhodobý nehmotný majetok	309	2%	433	-124	-29%
Dlhodobý hmotný majetok	9 316	46%	10 253	-937	-9%
Dlhodobý finančný majetok	12	0%	12	0	0%
Obežný majetok	10 674	53%	12 700	-2 026	-16%
Zásoby	3 697	18%	5 024	-1327	-26%
Krátkodobé pohľadávky	6 535	32%	7 004	-469	-7%
Finančné účty	442	2%	672	-54	-8%

Dlhodobý hmotný majetok tvoria najmä stavby, stroje a zariadenia vo výrobe. Pokles súvisí s nižším obstarávaním nových zariadení a strojov. Cieľ je však zvyšovanie objemu výroby, modernizácie výrobných procesov a zvyšovania efektívnosti výrobných procesov, ktorý očakávame v roku 2021.

Vidíme mierny pokles krátkodobých pohľadávok, ktorý je spôsobený nižším objemom výroby. Zákazníci platia v rovnakej miere, ako v predchádzajúcich rokoch.

Popis	30.11.2020	Podiel na pasívach	30.11.2019	Rozdiel €	Rozdiel %
Vlastné imanie a záväzky	20 312		23 398	-3 086	-13%
Vlastné imanie	5 361	26%	4 706	655	14%
Základné imanie	8 644	43%	8 644	0	0%
Fondy zo zisku	864	4%	864	0	0%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-4 822	-24%	-6 095	1 273	-21%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	675	3%	1 293	-618	-48%
Záväzky	14 951	74%	18 692	-3 741	-20%
Dlhodobé rezervy	203	1%	187	16	9%
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	283	1 %	282	1	0 %
Dlhodobé bankové úvery	3 186	16%	3 080	106	3%
Ostatné dlhodobé záväzky	95	0%	152	-57	-38%
Krátkodobé rezervy	521	3%	760	-239	-31%
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	437	2 %	501	-64	-15 %
Krátkodobé bankové úvery	4 690	23%	7 097	-2407	-34%
Záväzky z obchodného styku a ostatné	5 532	27 %	6 633	-1 101	-16,6%

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.

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 3,1 mil. Eur z celkového úverového rámca 5,5 mil. Eur. Nárast dlhodobých bankových úverov bol v dôsledku čerpania peňažných prostriedkov z nových úverových zmlúv, pričom časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka je vykázaná ako krátkodobý úver. Pokles záväzkov z finančných lízingov je spôsobený splácaním v súlade so splátkovými kalendármi, pričom neboli uzatvorené žiadne nové významné zmluvy o finančnom lízingu v tomto roku.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločníci spoločnosti rozhodli dňa 14.5.2021 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN s.r.o., za rok 2020 v sume 563 473,89 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o., nasledovne:

- Tento hospodársky výsledok bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi HERNWOOD, a.s.

Zároveň spoločníci rozhodli, že suma nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 1 165 030,20 Eur bude rozdelená nasledovne:

- Časť nerozdeleného zisku vo výške 197 100,- Eur bude vyplatená v prospech spoločníka Tiron s.r.o.
- Zvyšná časť nerozdeleného zisku vo výške 967 930,20 Eur bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s.

Jediný spoločník rozhodol dňa 15.7.2021 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., v sume 52 604,64 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 2 630,23 Eur bude rozdelená do rezervného fondu spoločnosti,
- Zvyšná časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 49 974,41 Eur bude vyplatená jedinému spoločníkovi spoločnosti ako podiel na zisku.

Vybrané ekonomické ukazovatele

<i>Popis</i>	<i>30.11.2020</i>	<i>30.11.2019</i>
Celková likvidita	1,00	0,73
Celková zadlženosť	74	80
Rentabilita aktív, hrubá	3,32	5,52
Rentabilita tržieb	1,92	3,24
Doba obratu zásob	38	45
Doba obratu pohľadávok	68	63

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. Nárast ukazovateľa je spôsobený najmä významným poklesom záväzkov a miernym nárastom obežných aktív. K 30.11.2020 sa ukazovateľ celkovej likvidity vyvíja pozitívne a spoločnosť nemá problémy so splácaním svojich splatných záväzkov.

Celková zadlženosť ($(záväzky / majetok) \times 100$) je na úrovni 74% a naznačuje, že viac ako polovica majetku je financovaná na dlh. Dôvodom je najmä čerpanie bankových úverov a financovanie majetku formou finančného lízingu. Zlepšenie ukazovateľa zadlženosti je spôsobené nižším čerpaním nových bankových úverov v tomto roku.

Ukazovatele rentability aktív ($(výsledok hospodárenia) / (aktíva)$) a **tržieb** ($(výsledok hospodárenia) / (tržby)$) ovplyvňuje v najvýznamnejšej miere výsledok hospodárenia. V roku 2020 dosiahla spoločnosť nižší zisk oproti minulému roku súvisiaci aj s poklesom predaja voči existujúcim a novým zákazníkom. Výroba dosiahla úroveň viac ako 34 mil. Eur, čo predstavuje pokles oproti minulému roku o 14%. Rentabilita tržieb naopak poklesla a to v dôsledku zníženia výsledku hospodárenia, ktoré ovplyvnila najmä pandémia, ktorá spôsobila odsun objednávok a predaja do nasledujúcich období.

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

Doba obratu pohľadávok z obchodného styku ($(pohľadávky z obchodného styku / tržby) \times 360$) je na primeranej úrovni. Spoločnosť má stanovené rôzne doby splatnosti pohľadávok z obchodného styku. Spoločnosť k 30.11.2020 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.Financie a obchod/ Tržby podľa segmentov).

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

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 2020 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 30.11.2020 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN

PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2020. 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 30.11.2020 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto výročnej správy.

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 pandémie 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.