

HERN s. r. o.
Námestovo
Slovenská republika

Správa
o uskutočnení auditu
konsolidovanej účtovnej závierky
k 30. novembru 2021

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

Konsolidovaná súvaha k 30. novembru 2021

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku od 1. decembra 2020 do 30. novembra 2021

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Konsolidovaná výročná správa za obchodný rok od 1. decembra 2020 do 30. novembra 2021

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 2021, 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 2021, 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. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

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

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

- Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za obchodný rok končiaci k 30. novembru 2021 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, 14.11.2022



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



Mihályi

Diana Mihályi
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.1013

HERN s. r. o.

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

za rok končiaci sa k 30. novembru 2021

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.	30.11.2021	30.11.2020
AKTÍVA			
DLHODOBÉ AKTÍVA:			
Nehmotné aktíva	1.	142 123	309 098
Pozemky, budovy a zariadenia	2.	9 143 993	9 316 369
Dlhodobé investície	3.	12 346	12 346
Dlhodobé aktíva celkom		9 298 462	9 637 813
OBEŽNÉ AKTÍVA:			
Zásoby	4.	7 031 525	3 696 498
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5.	8 078 014	5 651 232
Daňové pohľadávky a dotácie	6.	672 957	884 404
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7.	390 462	442 090
Obežné aktíva celkom		16 172 958	10 674 224
AKTÍVA CELKOM		25 471 420	20 312 037
VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY:			
VLASTNÉ IMANIE:			
Základné imanie	8.	8 643 717	8 643 717
Fondy zo zisku	9.	867 003	864 373
Nerozdelený zisk/strata		-3 233 175	-4 147 117
Vlastné imanie celkom		6 277 545	5 360 973
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Dlhodobé rezervy	10.	209 000	203 000
Záväzky z finančného lízingu úveru	11.	388 921	283 006
Dlhodobé bankové úvery	12.	2 558 657	3 186 878
Ostatné dlhodobé záväzky	13.	79 026	95 935
Dlhodobé záväzky celkom		3 235 604	3 768 819
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.	9 283 224	5 532 550
Krátkodobé bankové úvery	15.	5 565 607	4 690 583
Záväzky z finančného lízingu a úveru	16.	202 949	437 477
Krátkodobé rezervy	17.	906 491	521 635
Krátkodobé záväzky celkom		15 958 271	11 182 245
ZÁVÄZKY CELKOM		19 193 875	14 951 064
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		25 471 420	20 312 037

	Pozn.	Rok končiaci sa 30.11.2021	Rok končiaci sa 30.11.2020
VÝNOSY			
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	1.	47 462 831	35 196 974
Ostatné prevádzkové výnosy	2.	2 366 493	1 036 431
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3.	2 103 879	-925 243
Aktivácia	4.	404 330	241 299
Výnosy celkom		52 337 533	35 549 461
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar	5.	- 23 067 009	-14 492 508
Služby	6.	-14 589 181	-10 006 087
Osobné náklady	7.	- 9 166 551	-7 597 208
Odpisy	8.	- 1 843 711	-1 916 738
Ostatné prevádzkové náklady	9.	- 505 221	-576 435
Prevádzkové náklady celkom		- 49 171 673	-34 588 976
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Úroky, netto	10.	-117 908	-162 801
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	11.	- 55 819	-29 624
Finančné výnosy/(náklady) celkom, netto		-173 727	-192 425
ZISK PRED ZDANENÍM		2 992 133	768 060
Daň z príjmov	12.	- 396 865	-93 102
ZISK PO ZDANENÍ		2 595 268	674 958
Ostatný komplexný výsledok:			
Ostatný komplexný výsledok za obdobie			0
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE SPOLU	13.	2 595 268	674 958

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk/strata	Celkom
K 1. decembru 2019	8 643 717	0	864 373	-4 802 075	4 706 015
Počiatkový stav materskej spoločnosti					
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období				-20 000	-20 000
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
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
K 1. decembru 2020	8 643 717	0	864 373	-4 147 117	5 360 973
Zvýšenie/zníženie základného imania					
Rozdelenie nerozdeleného zisku minulých období			2 630	- 1 731 135	-1 728 505
Prídel do sociálneho fondu zo zisku					
Dotácia fondov zo zisku					
Opravy minulých rokov				49 809	49 809
Hospodársky výsledok za rok				2 595 268	2 595 268
k 30. novembru 2021	8 643 717		867 003	-3 233 175	6 277 545

	Rok končiaci sa 30.11.2021	Rok končiaci sa 30.11.2020
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	2 992 133	768 060
Odpisy	1 843 711	1 916 738
Úroky, netto	117 908	162 801
Kurzové rozdiely, netto	19 883	1 193
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	-409 095	0
Ostatné nepeňažné položky	-207 676	374 579
Zásoby	-3 335 027	1 327 669
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-2 593 841	671 273
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	4 266 899	- 1 370 906
Prijaté úroky	13 106	18 570
Zaplatené úroky	-131 014	-181 377
Zaplatená daň z príjmov	174 346	- 211 815
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	2 751 333	3 476 791
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-1 559 019	-1 325 123
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	508 651	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky	0	0
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-1 050 368	-1 325 123
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy z úverov	1 810 741	1 405 000
Výdavky na splácanie úverov	-1 563 938	- 3 704 294
Výdavky na splácanie finančných leasingov	-270 891	-62 745
Výdavky na vyplatené podiely na zisku	-1 728 505	- 20 000
Zaplatené úroky		
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-1 752 593	-2 382 039
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	- 51 628	-230 371
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	442 090	672 461
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM		
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	390 462	442 090

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

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

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

K 30. novembru 2021 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 Tiron 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., Kliňanská 564, Námestovo 029 01, Slovenská republika, v ktorej má spoločnosť HERN s. r. o. 100% vlastnícky podiel.

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

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

Tieto konsolidované finančné výkazy sú zostavené ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. decembra 2020 do 30. novembra 2021 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	389	409
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	390	377
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 2020 do 30. novembra 2021 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 30.11.2021 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2021. 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 2021 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 2021 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 2021 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 Tiron s. r. o. do spoločnosti HERN s. r. o.

Fondy zo zisku pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 30. novembru 2021 predstavovala výšku 867 003 EUR. Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

Dlhodobé a krátkodobé úvery

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

Dlhodobé a krátkodobé rezervy

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

Spoločnosť 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 30.11.2021 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 30.11.2021 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 2021 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 cez vlastné imanie korigovala účtovnú zostatkovú cenu majetku vo výške 49 tis. EUR.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÉ AKTÍVA

Informácie o nehmotných aktívach:

Prehľad o pohybe nehmotných aktív od 1.12.2020 do 30.11.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Nehmotné aktíva	Bežné účtovné obdobie					
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
a	b	c	F	g	h	i
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	429 000	1 012 474	0	36 791		1 478 265
Prírastky		6 700		7 500		14 200
Úbytky		116		22 646		22 762
Presuny		10 195		-10 195		0
Stav na konci účtovného obdobia	429 000	1 029 253	0	11 450	0	1 469 703
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	307 450	861 717	0	0	0	1 169 167
Prírastky	85 800	72 729				158 529
Úbytky		116				116
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	393 250	934 330				1 327 580
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	121 550	150 757	0	36 791	0	309 098
Stav na konci účtovného obdobia	35 750	94 923		11 450		142 123

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
Oprávky						
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

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 1.12.2020 do 30.11.2021 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	1 196 702	10 205 491	21 068 995		153 496	47 200	32 671 884
Prírastky	140 154	211 491	926 166		241 146	97 944	1 616 901
Úbytky	33 631	69 006	613 702		29 393		745 732
Presuny		83 655	32 385		-68 839	-47 200	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 303 225	10 431 631	21 413 844		296 410	97 944	33 543 054
Poskytnuté dotácie							
Stav na konci účtovného obdobia		219 128	660 537				879 666
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 389 898	15 893 152				22 283 050
Prírastky		427 023	1 450 958				
Úbytky		27 934	613 702				
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia		6 788 987	16 730 408				23 519 395
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	1 196 702	3 548 179	4 370 792	0	153 496	47 200	9 316 369
Stav na konci účtovného obdobia	1 303 225	3 423 515	4 022 899		296 410	97 944	9 143 993

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Stavby a Pozemky, na ktoré je zriadené záložné právo	3 371 265
Zariadenia, na ktoré je zriadené záložné právo	1 251 545

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

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

Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má spoločnosť obmedzené právo s ním nakladať sa týka majetku obstaraného formou finančného lízingu. Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu zväčšenie polohovadlá, jednonosníkový mostový žeriav, obrábacie centrum, lakovaciu 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 102 889 EUR.

Poistenie

Poistovateľ	Poistné riziká/druh majetku	Poistná suma
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Nehuteľný majetok	32 155 507
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Huteľný investičný majetok - súbor vecí	400 000
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Huteľný investičný majetok - okrem HIM spolufinancovanie prostredníctvom fondov EÚ	9 726 562
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Huteľný investičný majetok - stroje a zariadenia spolufinancované prostredníctvom fondov	3 027 544
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Huteľný investičný majetok - vlastný - zoznam poisteného majetku strojov a zariadení, ktoré sú predmetom spolufinancovania prostredníctvom fondov	1 243 477
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 pripoistenie 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
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	Náklady po poistnej udalosti	1 000 000

Informácie o dlhodobých investíciách:

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2020 do 30.11.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

Prehľad o pohybe dlhodobých investícií od 01.12.2019 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	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	2 939 228	25 511	2 913 717
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 531 432	111 032	3 420 400
Výrobky	714 672	17 264	697 408
Tovar			
Poskytnuté preddavky na zásoby			
Zásoby spolu	7 185 332	153 807	7 031 525

Zásoby	Bezprostredne predchádzajúce 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

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

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

POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

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

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

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	6 717 856	535 468	7 523	7 245 801
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	74 308			74 308
Iné pohľadávky	701 797			701 797
Odložená daňová pohľadávka	56 108			56 108
SPOLU	7 550 069	535 468	7 523	8 078 014

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	3 821 055	580 807	7 523	4 394 339
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 215 759	0	0	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

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2021 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	7 877 461	3 282 690

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	670 216	501 002
Daňový preplatok z dani z príjmov právnickej osoby	0	378 506
Poskytnuté dotácie	0	0
Ostatné dane a poplatky	2 741	4 896
Spolu	672 957	884 404

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	2 538	6 637
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	387 924	435 453
Spolu	390 462	442 090

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 2020 a HERN PROPERTY s. r. o. k 31. decembru 2020, 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 14.05.2021, schválilo rozdelenie zisku za rok 2020 a 2019. Na základe tohto rozhodnutia bola vyplatená dividendy za rok 2020 vo výške 563 474 EUR spoločníkovi HERNWOOD, a.s.. Za rok 2019 bola vyplatená dividendy vo výške 967 930 EUR spoločníkovi HERNWOOD, a.s. a 197 100 EUR spoločníkovi Tiron, s.r.o..

Valné zhromaždenie spoločnosti HERN PROPERTY s. r. o. sa konalo 15.07.2021, pričom zisk za rok 2020 vo výške 52 605 EUR bol rozdelený nasledovne: vo výške 2 630 EUR bol doplnený zákonný rezervný fond a 49 975 EUR bola vyplatená dividendy materskej spoločnosti 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 2021 predstavovala výšku 867 003 EUR (viac ako 10 % zo základného imania spoločnosti). Zákonný rezervný fond nie je určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty a na zvýšenie základného imania.

Nerozdelená strata k 30. novembru 2021 pozostáva z neuhradenej straty minulých rokov 5 828 443 EUR a výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie 2 595 268 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:	203 000	6 000	0		209 000
Odchodné do dôchodku	203 000	6 000	0		209 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	521 635	832 204	447 348		906 491
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	392 590	531 135	345 954		577 770
Odmeny	27 716	260 884	27 716		260 884
Odchodné do dôchodku	26 000		6 000		20 000
Overenie RUZ a zostavenie DP	15 500	18 000	15 500		18 000
Ostatné rezervy	59 829	22 186	52 178		29 837

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:	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

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.

Aj v roku 2021 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 30.11.2021. 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 TB2	EUR	3meur+2,2%	30.9.2022	2 600 000	0	361 056
Bankový úver TB3	EUR	1meur+1,7%	31.10.2025	1 700 000	829 723	1 072 591
Bankový úver TB4	EUR	1meur+1,45%	30.9.2026	1 625 000	996 657	1 256 661
Bankový úver SLSP	EUR	1meur+1,4%	31.10.2024	823 000	351 490	496 570
Bankový úver SLSP	EUR	1MEUR +1,6	30.09.2024	300 000	178 395	0
Bankový úver TB	EUR	1MEUR +1,25	30.06.2027	2 500 000	202 392	0
SPOLU					2 558 657	3 186 878
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver TB1	EUR	3meur+2,65%	29.10.2021	2 000 000	0	458 321
Bankový úver TB2	EUR	3meur+2,29%	30.11.2021	2 600 000	361 056	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	260 004
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	2 221 056	1 857 016
Kontokorentný bankový úver SLSP	EUR	1,30%	30.11.2021	2 500 000	1 954 614	1 293 950
Bankový úver SLSP	EUR	1MEUR +1,6	30.09.2024	300 000	97 284	0
Bankový úver TB	EUR	1MEUR +1,25	30.06.2027	2 500 000	283 644	0
SPOLU					5 565 607	4 690 583

Prehľad splatnosti bankových úverov:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty
do 1 roka	1 389 936	4 175 671
od 1 do 5 rokov	2 558 657	
nad 5 rokov	0	

Zabezpečenie jednotlivých úverov

Názov položky	Mena	Suma istiny v EUR	Zabezpečenie
Bankové úvery			
TB 2,5 Mio	EUR	486 036	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
TB 2,6 Mio	EUR	361 056	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
TB 1,7 Mio	EUR	1 072 591	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
TB 1,625 Mio	EUR	1 256 661	Dohoda o ručení, Záložné právo na pohľadávky
SLSP 823k	EUR	496 570	Dohoda o ručení, Záložné právo k nehnuteľnostiam, hnutelným veciam a pohľadávky

SLSP 300k	EUR	275 679	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť
Kontokorentné účty			
TB 3 Mio	EUR	2 221 056	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky
SLSP 2,8 Mio	EUR	1 954 324	Dohoda o ručení, Záložné právo na nehnuteľnosť a pohľadávky

ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

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

Splatnosť	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Istina	Finančný náklad	Istina	Finančný náklad
Do 1 roka vrátane	95 462	4 257	332 841	140 723
Od 1 roka do 5 rokov vrátane	107 569	2 138	10 387	2 317
Viac ako 5 rokov				
Spolu	203 031	6 395	343 228	143 040

OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky k 30. novembru 2021 predstavujú sumu 79 026 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	95 935	151 882
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	85 136	74 942
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	85 136	74 942
Čerpanie sociálneho fondu	102 045	130 888
Konečný zostatok sociálneho fondu	79 026	95 935

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 2021 a k 30. novembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Účtovná hodnota	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky v lehote splatnosti
Záväzky z obchodného styku	8 064 750	901 809	7 162 941
Záväzky voči zamestnancom	486 310		486 310
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	323 137		323 137
Daňové záväzky	340 294		340 294
Ostatné záväzky	271 682		271 682
Spolu	9 486 173	901 809	8 584 364

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	Účtovná hodnota	Závazky po lehote splatnosti	Závazky v lehote splatnosti
Závazky z obchodného styku	4 711 762	334 244	4 377 518
Závazky voči zamestnancom	439 490	0	439 490
Závazky 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

V. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ 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	0
Tržby za vlastné výrobky	46 436 276	34 275 448
Služby		
Tržby – služba z nájmu NOVA – S	828 753	785 112
Tržby – zahraničná preprava	88 615	36 989
Ostatné služby	109 187	99 425
Tržby spolu	47 462 831	35 196 974

OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Informácie o ostatných prevádzkových výnosoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj kovového šrotu	1 699 795	597 908
Prvá pomoc - príspevok	0	332 070
Ostatné	217 751	101 738
Zisk z predaja materiálu a zariadenia	448 947	4 715
SPOLU	2 366 493	1 036 431

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	3 531 432	1 503 714	2 027 718
Výrobky	714 672	606 167	108 505
Spolu	4 246 104	2 109 881	2 136 223
Manká a škody		X	32 344
Tvorba/Zúčtovanie opravnej položky		X	
Iné		X	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát		X	2 103 879

AKTIVÁCIA

Informácie o aktivovaných nákladoch sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia prípravkov	404 330	241 299

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	21 700 214	13 197 953
Spotreba energie	1 366 795	1 258 364
Celkom	23 067 019	14 456 317

SLUŽBY

Informácie o prijatých službách sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	14 589 181	10 006 087
Kooperácia NOVA - S a.s.	4 643 061	3 718 725
Náklady - živnostníci	3 724 411	2 409 094
Poradenské služby HERNWOOD	597 000	505 500
Ekonomické poradenstvo	238 277	416 118
Náklady - agentúrne zamestnanci	1 258 387	179 908
Opravy a udržiavanie	479 930	437 539
Externé kooperácie	859 338	338 957
Prepravné služby	383 474	245 071
Ostatné nájomné služby	119 422	294 216
Reklamácie	141 370	218 966
Právne poradenstvo	132 452	119 750
Strážna služba	118 906	109 955
Spotreba vody a likvidácia odpadu	149 217	30 363
Cestovné	11 450	22 218
Služba SW podpory	47 190	54 139
Náklady - logistika	86 040	38 875
Telefónne poplatky	38 419	39 805
Školenie	34 497	29 779
Audítorské služby	23 815	28 048

Náklady za audit a poradenstvo

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

OSOBNÉ NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Hrubé mzdy	6 398 794	5 472 951
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 501 128	1 904 789
Sociálne náklady	266 629	219 468
SPOLU	9 166 551	7 597 208

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	133 825	141 662
Inventúrne rozdiely a vyradenie na základe 8D	78 927	52 729
Pokuty a penále	1 894	1 808
Daň z nehnuteľnosti	49 812	58 711
Dary	128 154	267 452
Iné náklady na hospodársku činnosť	99 114	37 895
Ostatné dane a poplatky	13 495	16 178
SPOLU	505 221	576 435

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	13 106	18 576
Nákladové úroky - lízing	-3 924	23 260
Nákladové úroky - bankové úvery	127 090	-158 117
Úroky, netto	-117 908	-162 801
Kurzové zisky	3 280	13 067
Kurzové straty	- 23 163	-14 260
Ostatné finančné výnosy		0
Ostatné finančné náklady	- 35 936	-28 431
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	- 55 819	- 29 624

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:	2 992 133	x		768 060	x	X
Teoretická daň	X	628 348	21 %	x	161 293	21%
Daňovo neuznané náklady	785 870	165 033	5,52	947 594	198 995	25,90
Výnosy nepodliehajúce dani	-370 110	-77 723	2,60	-807 671	-169 611	-22,08
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadáv				0	0	0
Umorenie daňovej straty				0	0	0
Zmena sadzby dane				0	0	0
Iné	-1 253 607	-263 258	8,80	-755 461	-158 647	-20,65
Spolu	2 154 286	452 400	15,11	18 266	32 030	4,17

Splatná daň z príjmov	X	452 400	15,11	X	32 030	4,17
Odložená daň z príjmov	X	-55 535	-1,86	X	46 656	6,07
Dodatočné odvody	x			X	14 416	1,87
Celková daň z príjmov	X	396 865	13,25	x	93 102	12,12

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:	-357 672	-376 284
odpočítateľné	336 373	279 454
zdaniteľné	-694 045	-655 738
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	624 858	379 017
odpočítateľné	624 858	379 017
zdaniteľné		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	56 109	574
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zaúčtovaná ako náklad	-55 535	46 656

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 30.11.2021.

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 30.11.2021 daňové priznania spoločnosti za roky 2016 až 2020 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 27 TEUR.

Prenajatý majetok

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

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

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie skupiny urobilo analýzu možných účinkov a následkov na skupinu a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na skupinu (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Po 30.11.2021 nenastali žiadne iné 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.	Cash pooling- úrok	11 533	14 463

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Poskytnutie služieb – náklad	828 407	825 957
HERNWOOD Services, s.r.o.	Poskytnutie služieb – výnos	0	1 700
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – náklad	4 643 061	3 718 725
NOVA - S a.s.	Poskytnutie služieb – výnos	843 873	817 005

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Obchodný styk	0	2 040
HERNWOOD s.r.o.	Cash pooling	673 650	1 211 457
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	74 308	2 449
Majetok spolu		747 958	1 215 946

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HERNWOOD Services, s.r.o.	Záväzky z obchodného styku	59 400	101 700
NOVA – S a.s.	Obchodný styk	1 339 955	912 974
Záväzky spolu		1 399 355	1 014 674

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2021 bol 5 (v roku 2020: 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 výročná správa HERN s.r.o.
za obchodný rok od 1. decembra 2020 do 30. novembra 2021**

Obsah

1. Profil spoločnosti	3
2. História spoločnosti	4
3. Vedenie spoločnosti	5
4. Hlavné udalosti počas 2021	5
5. Ciele a prognóza vývoja na rok 2022	5
6. Ľudské zdroje	6
7. Environmentálna politika a spoločenská zodpovednosť	6
8. Systém kvality	6
9. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	7
10. Financie a obchod	8
11. Riziká a neistoty	12
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 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 zvučné mená ako John Deere, Caterpillar, Claas, Komatsu, Bobcat France, Doosan Bobcat CZ a pod.

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.
Viedeňská 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
Ing. Tibor Mitošinka	od 13. 01. 2021 - do 01.07.2021
Michel Ledroit	od 02.07.2021

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

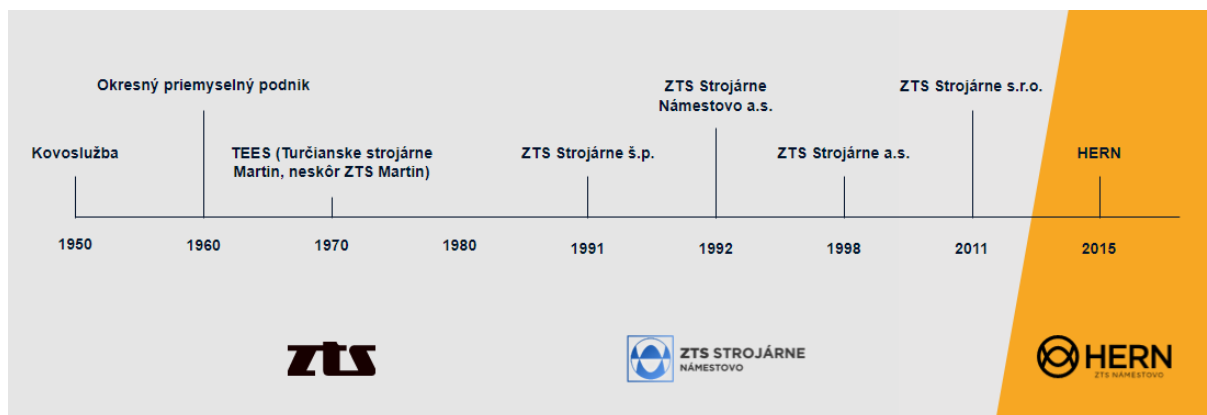
Dozorná rada spoločnosti:

Anton Grzyb	od 07.04.2011 – do 23.08.2021
Ing. Tibor Mitošinka	od 04. 06. 2019 – do 12.01.2021
Ing. Tibor Mitošinka	od 02. 07. 2021
Ing. Ján Seman, PhD.	od 13. 01. 2021
Ing. Róbert Vicen	od 01. 10. 2019

2. HISTÓRIA SPOLOČNOSTI

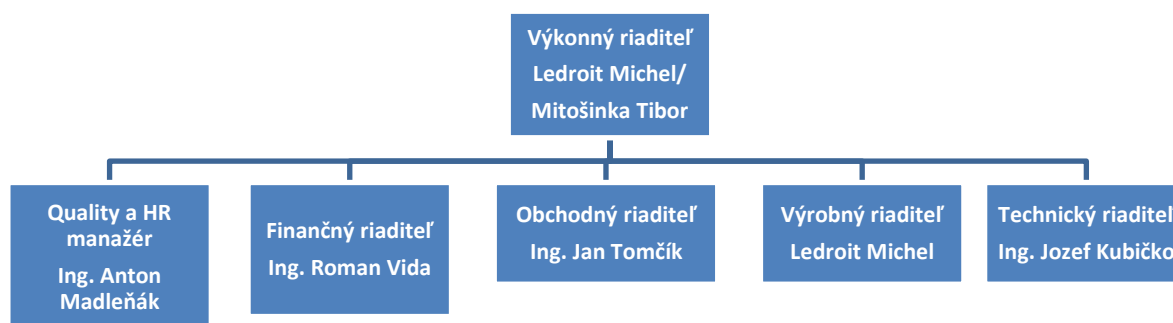
r. 1954	Založenie spoločnosti KOVOSLUŽBA
r. 1963	Zavedenie výroby vzduchotechniky pre banské závody
r. 1967	Začiatok výstavby novej haly na výrobu vysokozdvížných vozíkov
r. 1980	Výstavba lisovne a valcovne
r. 1989	Nová fosfátovacia a lakovacia linka
r. 1991	Prvá výroba komponentov pre John Deere
r.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

r. 2012	Začiatok spolupráce s Doosan Bobcat
r. 2014	Výstavba novej lakovne
r. 2015	Rebranding spoločnosti zo ZTS Strojárne, s.r.o. na HERN s.r.o.



3. VEDENIE SPOLOČNOSTI

Organizačná štruktúra spoločnosti



4. HLAVNÉ UDALOSTI POČAS ROKA 2021

Rok 2021 bol už v menšej miere poznačený pandemiou COVID – 19. Prejavilo sa to aj v náraste objemu výroby v porovnaní z predchádzajúcim rokom. Dôležitým aspektom pre nárast výroby, ktorý nastal počas roka 2021, bola dôsledná príprava v predchádzajúcom roku. S tým súvisela najmä príprava spoločnosti z pohľadu potrebného nárastu ľudských a strojných kapacít. V roku 2021 spoločnosť taktiež investovala do bezpečnosti a ochrany životného prostredia. V roku 2021 pokračoval rozvoj nových zákazníkov z nových segmentov, čo predstavuje stabilnejšie diverzifikované portfólio našej výroby.

5. CIELE A PROGNÓZA VÝVOJA NA ROK 2022

Rok 2022 bude opäť 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. Plánovaná je aj investícia do zateplenia a rekonštrukcie vybraných budov, ktorá by mala mať vplyv nielen na úspory energie.

Najdôležitejším aspektom roku 2022 bude preniest zvyšujúce sa ceny vstupného materiálu do predajných cien zákazníkov. Vysoká inflácia predstavuje taktiež vysoké riziko znížovania životnej úrovne našich zamestnancov. Predpokladáme taktiež zvyšovanie nákladov na financovanie investičných aktivít a výrazne vyššiu potrebu viazania finančných prostriedkov do pracovného kapitálu spoločnosti.

6. ĽUDSKÉ ZDROJE

Základom každej firmy sú ľudia. Priemerný počet bol 389 zamestnancov. V roku 2021 sa spoločnosť stále zaraďuje 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.

	k 30.11.2021	k 30.11.2020	k 30.11.2019
Výrobní robotníci	215	217	262
Nevýrobní robotníci	64	54	63
THP	111	106	117
Spolu	390	377	442

Pozn.: Prehľad počtu zamestnancov v sledovanom období

7. ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA A SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Ani v r. 2021 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, vo významnej miere sa venovala zveľaďovaniu areálu, investície v nemalej miere smerovali aj do opravy vonkajšieho oplatenia firmy.

Nepriamo podporuje neinvestičný fond Náместovský 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 päť projektov:

Projekt Polohovadlo – cieľom projektu je návrh, výroba a certifikácia prípravku na polohovanie dielov pri procese zvárania. Prínosom tohto zariadenia je reprodukovateľnosť, zvýšenie efektivity práce a kvality pri výrobe zváraných 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 svietidiel bez vizuálnych vonkajších zásahov.
Začiatok realizácie projektu bol 03. 07. 2020.

Vývoj špeciálneho prípravku na predohrev - cieľom projektu je vývoj a výroba prípravku na predohrev dielov pred zváraním, na dosiahnutie stabilného procesu zvárania. Navrhnutý a testovaný je aj technologický postup s implementovaným prípravkom na predohrev. Cieľom je zvýšenie produktivity sériovej výroby.
Začiatok realizácie projektu bol 03. 02. 2021.

Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s riešením projektov výskumu a vývoja vo fiškálnom roku 2021 celkové výdavky na projekty v sume - 570 278,18 €. Z uvedeného výpočtu výdavkov na projekty výskumu a vývoja vyplynulo spoločnosti zníženie základu dane o sumu 1 187 783,07 €.

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 2021 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS).

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

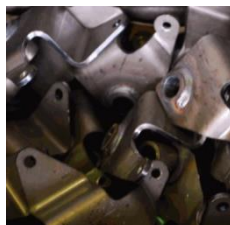
	Popis	30.11.2021	30.11.2020	Rozdiel €	Rozdiel %
+	Výroba	49 971	34 513	15 458	45%
-	Výrobná spotreba	-37 656	-24 499	-13 157	54%
	Pridaná hodnota I	12 315	10 014	2 301	23%
-	Osobné náklady	-9 167	-7 597	-1 570	21%
	Pridaná hodnota II	3 148	2 417	731	30%
+	Ostatné výnosy	2 366	1 036	1 330	128%
-	Ostatné náklady	-505	-576	71	-12%
	EBITDA	5 009	2 877	2 132	74%
-	Odpisy	-1 844	-1 916	72	-4%
	EBIT	3 165	961	2 204	229%
+/-	Finančné výnosy/náklady	-173	-192	19	-10%
	EBT	2 992	769	2 223	289%
-	Daň z príjmu	-396	-94	-302	321%
	Čistý zisk	2 596	675	1 921	285%

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

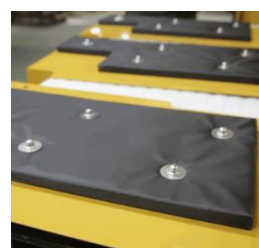
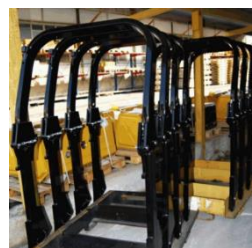
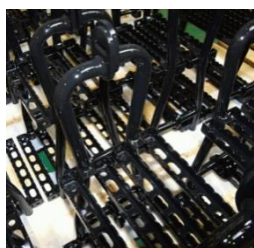
Utlmenie dopadov pandémie spolu s nárastom tržieb hlavne voči existujúcim a novým zákazníkom mali pozitívny dopad na úroveň tržieb - výroba vzrástla na úroveň 15 mil. Eur. S nárastom výroby narástla aj výrobná spotreba o 13 mil. Eur.

Zmena v položke ostatné výnosy ovplyvňuje najmä cenovým vývojom predaného železného šrotu.

Vizualizácia výrobkov

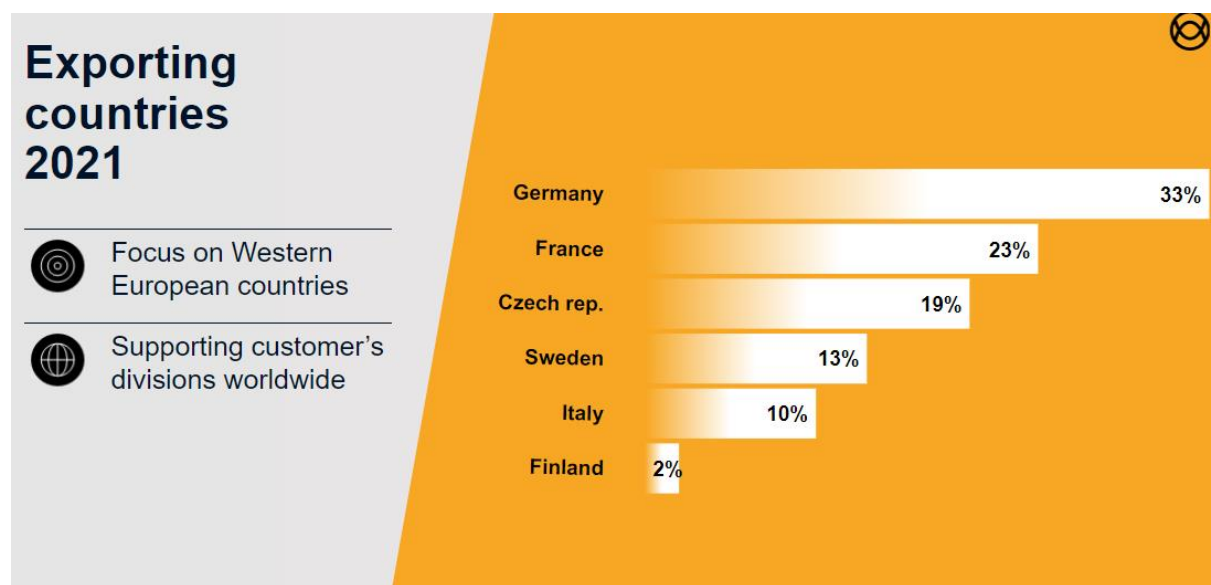


Zľava: Výpalky a výlisky; Prípravky; Malé zvarenice

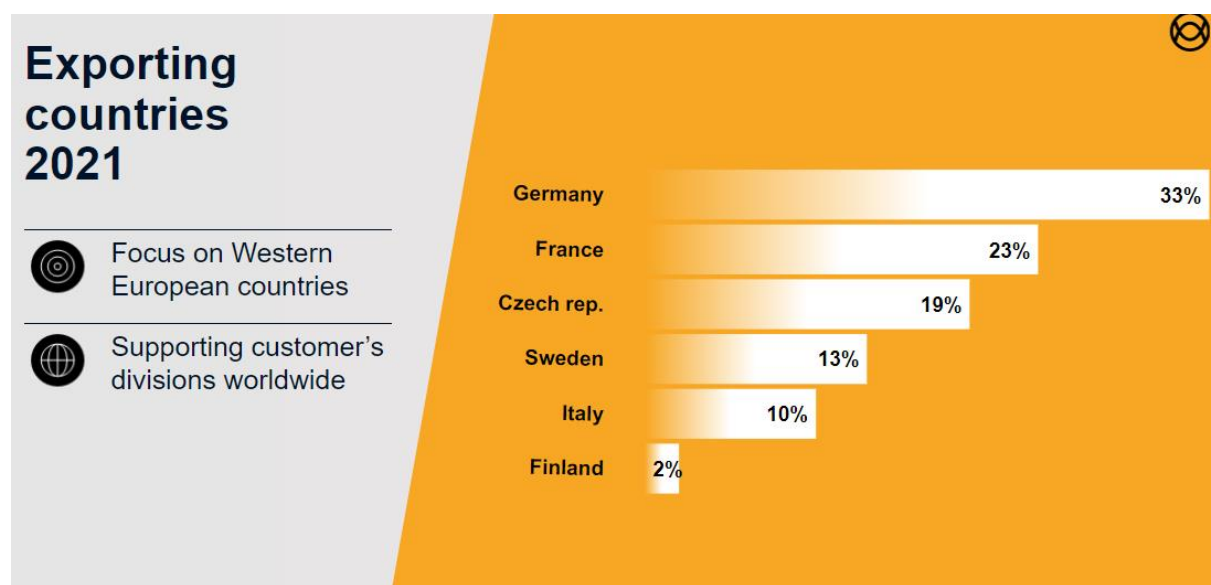


Zľava: Stredné zvarenice; Veľké zvarenice; Profily a tyčový materiál; Montážne celky

Štruktúra vývozu



Tržby podľa segmentov



b) Konsolidovaná súvaha (v tis. Eur)

Popis	30.11.2021	Podiel na aktívach	30.11.2020	Rozdiel €	Rozdiel %
Spolu majetok	25 471		20 312	5 159	25%
Neobežný majetok	9 298	37%	9 637	-339	-4%
Dlhodobý nehmotný majetok	142	1%	309	-167	-54%
Dlhodobý hmotný majetok	9 144	36%	9 316	-172	-2%
Dlhodobý finančný majetok	12	0%	12	0	0%
Obežný majetok	16 173	63%	10 674	5 499	52%
Zásoby	7 031	28%	3 697	3 334	90%
Krátkodobé pohľadávky	8 751	34%	6 535	2 216	34%
Finančné účty	391	2%	442	-51	-12%

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 2022.

Zásoby narástli o 90%. Vidíme aj nárast krátkodobých pohľadávok, ktorý je spôsobený vyšším objemom výroby. Zákazníci platia cca v rovnakej miere, ako v predchádzajúcich rokoch.

Popis	30.11.2021	Podiel na pasívach	30.11.2020	Rozdiel €	Rozdiel %
Vlastné imanie a záväzky	25 471		20 312	5 159	25%
Vlastné imanie	6 278	25%	5 361	917	17%
Základné imanie	8 644	34%	8 644	0	0%
Fondy zo zisku	867	3%	864	3	0%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-5 828	-23%	-4 822	-1 006	21%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 595	10%	675	1 920	284%
Záväzky	19 193	75%	14 951	4 242	28%
Dlhodobé rezervy	209	1%	203	6	3%
Záväzky z finančného lízingu – dlhodobé	389	2%	283	106	37%
Dlhodobé bankové úvery	2 559	10%	3 186	-627	-20%
Ostatné dlhodobé záväzky	79	0%	95	-16	-17%
Krátkodobé rezervy	906	4%	521	385	74%
Záväzky z finančného lízingu – krátkodobé	203	1%	437	-234	-54%
Krátkodobé bankové úvery	5 565	22%	4 690	875	19%
Záväzky z obchodného styku a ostatné	9 283	36%	5 532	3 751	68%

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 ponechanie výšky 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 4,175 mil. Eur z celkového úverového rámca 5,8 mil. Eur. Nárast dlhodobých bankových úverov bol v dôsledku čerpania peňažných prostriedkov z nových úverových zmlúv, pričom časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka je vykázaná ako krátkodobý úver. Pokles záväzkov z finančných lízingov je spôsobený splácaním v súlade so splátkovými kalendármi, pričom neboli uzatvorené žiadne nové významné zmluvy o finančnom lízingu v tomto roku.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločníci spoločnosti rozhodli dňa 29.4.2022 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN s.r.o., za rok 2021 v sume 2 238 697,30 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku bude zúčtovaná ako prídel do rezervného fondu vo výške 200 000,- Eur.
- Časť nerozdeleného zisku vo výške 270 100,- Eur bude vyplatená v prospech spoločníka Tiron s.r.o.
- Zvyšná časť nerozdeleného zisku vo výške 1 768 597,30 Eur bude vyplatená v prospech spoločníka HERNWOOD, a.s.

Jediný spoločník rozhodol dňa 22.4.2022 o rozdelení hospodárskeho výsledku spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., v sume 227 315,23 Eur, ktorý je výsledkom individuálnej účtovnej závierky spoločnosti HERN PROPERTY s.r.o., nasledovne:

- Časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 11 365,76 Eur bude rozdelená do rezervného fondu spoločnosti,
- Zvyšná časť hospodárskeho výsledku spoločnosti vo výške 215 949,47 Eur bude vyplatená jedinému spoločníkovi spoločnosti ako podiel na zisku.

Vybrané ekonomické ukazovatele

Popis	30.11.2021	30.11.2020
Celková likvidita	1,07	1,00
Celková zadlženosť	75	74
Rentabilita aktív, hrubá	10,19	3,32
Rentabilita tržieb	5,20	1,92
Doba obratu zásob	50,65	38,00
Doba obratu pohľadávok	53	46

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 30.11.2021 sa ukazovateľ celkovej likvidity vyvíja pozitívne a spoločnosť nemá problémy so splácaním svojich splatných záväzkov.

Celková zadlženosť (*záväzky / majetok*) x 100) je na úrovni 75% 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 2021 dosiahla spoločnosť vyšší zisk oproti minulému roku súvisiaci aj s nárastom predaja voči existujúcim a novým zákazníkom. Výroba dosiahla úroveň viac ako 49 mil. Eur, čo predstavuje nárast oproti minulému roku o 15%. Rentabilita tržieb narástla oproti minulému roku.

Dobu obratu zásob (*zásoby* / *tržby*) $\times 360$) možno vzhľadom na náročnosť výroby hodnotiť pozitívne. Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sledujeme zvýšenie obratu zásob na 50,65.

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 30.11.2021 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 5,8 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 2021 nenadobúdala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Účtovné výkazy materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti, ktoré boli použité pri zostavovaní konsolidovaných účtovných výkazov nie sú zostavené k rovnakému dátumu. Účtovné obdobie materskej spoločnosť HERN, s.r.o. je hospodársky rok, ktorým je obdobie nepretržité za sebou idúcich 12 kalendárnych mesiacov končiace sa k 30.11.2021 a účtovné obdobie dcérskej spoločnosť HERN PROPERTY s.r.o. je kalendárny rok končiaci sa k 31.12.2021. 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 30.11.2021 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto výročnej správy.

V prvom polroku 2021 spoločnosť zaznamenala nárast objednávok a nárast 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 nielen vývoju pandémie Covid-19 a jej dôsledkom, ale aj výraznej miere v zmenách cien vstupných materiálov. 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.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

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

31/10/2022, Námestovo

podpis