

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 7 3 9 4 4

IČO 4 6 0 0 1 8 7 5

PARNAS REALITY s.r.o.

1. POPIS SPOLOČNOSTI

PARNAS REALITY s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 12. januára 2011. Dňa 12. januára 2011 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Košice I, oddiel Sro, vložka 32153/V. Spoločnosť sídli v Hviezdoslavova 2, Rožňava 04801, Slovenská republika, identifikačné číslo 46 001 875.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo iným prevádzkovateľom živnosti,
2. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
3. poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve,
4. sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb a výroby,
5. lesníctvo včítane predaja lesných výrobkov za účelom ďalšieho spracovania alebo predaja.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Pfeffer Forstbetriebe GmbH	9 250 EUR	92,50	92,50	0,00
Ing. Leopold Pfeffer	750 EUR	7,50	7,50	0,00
Spolu	10 000 EUR	100,00	100,00	0,00

Do dňa 29. decembra 2016 bola spoločnosť Pfeffer Forstbetriebe GmbH spoločníkom s výškou podielu na základnom imaní 9 250 EUR. Dňa 30. decembra 2016 podiel odkúpila a spoločníkom sa stala spoločnosť HOD, s. r. o.

S rozhodným dňom k 31. decembru 2016 sa spoločnosť HOD, s. r. o. zlúčila do spoločnosti PARNAS REALITY s.r.o. Právne účinky tohto zlúčenia nastali 4. mája 2017 zápisom do Obchodného registra. V súlade so zmluvou o zlúčení sa stala spoločníkom spoločnosť Pfeffer Forstbetriebe GmbH.

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2016 bola schválená na základe zápisnice z valného zhromaždenia Spoločnosti.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2017 a 2016 sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Goodwill vznikol ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom spoločnosti na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania.

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 7 3 9 4 4

IČO 4 6 0 0 1 8 7 5

PARNAS REALITY s.r.o.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Goodwill	5 rokov	20 %	Lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	4 roky	25 %	Lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

c) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze na bankových účtoch.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa 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.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

e) Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

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.

g) 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 7 3 9 4 4

IČO 4 6 0 0 1 8 7 5

PARNAS REALITY s.r.o.

Spoločnosť tvorí rezervy na lesnú pestovnú činnosť. Tvorí sa na tú časť lesa, ktorá bola postihnutá kalamitou (veternou alebo podkôrníkovou). Rezerva sa netvorí na časť lesa, ktorá nebola postihnutá kalamitou a kde sa ťaží drevo v súlade s lesným hospodárskym plánom. V takomto prípade sa predpokladá, že aj napriek plánovanému výrubu lesa je zachovaná prirodzená obnova lesa, preto nie je potrebné tvoriť rezervu na náklady na obnovu lesa pre zabezpečenie mladého lesného porastu. Z dôvodu predaja všetkých lesných plôch spoločnosti (viď kapitola 4.b) boli všetky rezervy k 31. decembru 2017 rozpustené.

h) Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných fondov a výsledku hospodárenia.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia spoločníkov, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

j) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

k) Výnosy

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

Tržby za vlastné výrobky tvoria tržby z predaja dreva.

l) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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

Spoločnosť rozhodla, že v súlade s platnou účtovnou legislatívou neúčtuje o odloženej dani ani ju nevyčísluje.

m) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Spoločnosti bol v roku 2016 poskytnutý úver vo výške 6 150 tis. EUR, ktorý bol splatený 8.5.2017. Úver nebol zohľadnený v účtovnej závierke za rok 2016 ale až v roku 2017. Na základe tejto skutočnosti došlo k oprave čiastok pro porovnateľné obdobie roku 2017.

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 7 3 9 4 4

IČO 4 6 0 0 1 8 7 5

PARNAS REALITY s.r.o.

4. DLHODOBÝ MAJETOK**a) Dlhodobý nehmotný majetok**

Goodwill bol vytvorený v dôsledku zlúčenia spoločnosti HOD, s. r. o. do spoločnosti PARNAS REALITY s.r.o. s rozhodným dňom 31. decembra 2016. Výpočet goodwillu bol stanovený na základe znaleckého posudku. Nakoľko sa životnosť goodwillu nedá spoľahlivo odhadnúť, spoločnosť stanovila dobu jeho odpisovania na 5 rokov.

b) Dlhodobý hmotný majetok

K 1. januáru 2017 spoločnosť vlastnila pozemky s lesnými plochami v celkovej hodnote 5 079 731 EUR. V priebehu roka 2017 spoločnosť uskutočnila nákup ďalších pozemkov. K 30. novembru 2017 boli všetky vlastnené pozemky v celkovej hodnote 5 275 161 EUR predané a vyradené z účtovníctva. Spoločnosti z predaja pozemkov vznikla pohľadávka v celkovej výške 9 000 000 EUR. Z toho čiastka 4 518 844 EUR bola dňa 4. decembra 2017 vyplatená na bankový účet spoločnosti. Dňa 5. decembra 2017 bola táto čiastka prevedená na depozitný účet na dobu možnosti odstúpenia kupujúceho od kúpnej zmluvy. Po vypršaní lehoty bola čiastka dňa 13. februára 2018 prevedená naspäť na bežný účet spoločnosti. Zvyšná pohľadávka z predaja pozemkov bola spoločnosti uhradená dňa 15. januára 2018.

5. ZÁVÄZKY

Závazky podľa doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	92 524	103 632
Závazky v lehote splatnosti	6 247 742	5 885 833
Spolu	6 340 266	5 989 465

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	6 340 266	5 989 465
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	6 340 266	5 989 465

Spoločnosť nemá žiadne záväzky zabezpečené záložným právom.

6. BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÉ VÝPOMOCI

Spoločnosť eviduje bankový úver vedený v banke Steiermärkische Bank und Sparkassen AG. K 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 činí jeho výška 4 500 000 EUR. Splatnosť úveru bola stanovená na 30. júna 2019 s možnosťou predčasného splatenia. K jeho splateniu došlo dňa 13. februára 2018 a preto je vedený ako krátkodobý.

7. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Spoločnosť k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 neeviduje žiadne podmienené záväzky a aktíva ani podsúvahové položky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 7 3 9 4 4

IČO 4 6 0 0 1 8 7 5

PARNAS REALITY s.r.o.

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

8. VÝNOSY A NÁKLADY

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenie.

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.