

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Názov účtovnej jednotky: Lesný komposesorát Partizánska Ľupča, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: 032 15 Partizánska Ľupča 663

Zatriedenie účtovnej jednotky podľa veľkostného kritéria: malá

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- Poľnohospodárstvo a lesníctvo včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja
- Ťažba, manipulácia a približovanie dreva
- Komplexné pestovateľské a lesnícke služby na zákazku
- Obchod s tovarom všetkého druhu v rozsahu voľných živností
- Píliarska drevovýroba
- Sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 26. 03. 2018

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

x Riadna Mimoriadna

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Účtovná jednotka je 100% dcérskou spoločnosťou spoločnosti Lesný komposesorát pozemkové spoločenstvo v Partizánskej Ľupči. Zároveň vlastní podiel 44% v spoločnosti LK-SERVIS, s.r.o. Táto skupina je podľa § 22 ods. 3 zákona o účtovníctve od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku oslobodená.

I.5 Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky	37	40

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky a)- d)

Pôžičky, záruky, ani iné plnenia na súkromné účely neboli členom štatutárneho orgánu poskytnuté.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III. 1 Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

III. 2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovné metódy a zásady boli konzistentne aplikované.

Z dôvodu porovnateľnosti boli údaje o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie správne vykázané podľa zostatkovej doby splatnosti.

Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách nemá náplň

III. 3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe nemá náplň**III. 4 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:**

Obstarávacou cenou (náklady súvisiace s obstaraním -doprava, montáž)	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere	X
4. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
6. záväzky pri ich prevzatí	X

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	X
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

Spôsob ocenenia:

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
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.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú.	X

Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** je zostavený interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľ'a **sa rovnajú**.

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby	20 rokov	1/20	rovnomerná
HIM	6 rokov	1/6	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	1/4	rovnomerná

III. 4 h) Informácia o poskytnutých dotáciách:

Spoločnosti boli poskytnuté v roku 2018 dotácie:

- prevádzkové dotácie v celkovej výške 16.641 EUR ,
- štátna pomoc na podporu plnenia mimoprodukčných funkcií lesov vo výške 51.442,00 EUR.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a položky výkazu ziskov a strát

IV. 1 Informácia o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy:

IV. 1 a) Charakteristika Goodwilu: nemá náplň

IV. 1 b) Informácie o opravných položkách k zásobám: nemá náplň

IV. 1 c) Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam: nemá náplň

IV. 1 d) Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Údaje za bežné obdobie

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti vrátane pohľadávok voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	55 428		55 428
Dlhodobé pohľadávky spolu	55 428		55 428

Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	191 135		191 135
Pohľadávky v rámci podielovej účasti vrátane pohľadávok voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	191 135		191 135

Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky v rámci podielovej účasti vrátane pohľadávok voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	30 464		30 464
Dlhodobé pohľadávky spolu	30 464		30 464
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	224 165	1 243	225 408
Pohľadávky v rámci podielovej účasti vrátane pohľadávok voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	3 120		3 120
Iné pohľadávky	3 089		3 089
Krátkodobé pohľadávky spolu	230 374	1 243	231 617

IV. 2 Informácie o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie:
nemá náplň

IV. 3 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	2 689	4 225
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 689	4 225
Krátkodobé záväzky spolu	416 054	392 464
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	375 254	322 756
Záväzky po lehote splatnosti	40 800	69 708

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

Záväzky po lehote splatnosti tvorí predovšetkým nevyplatený nájom fyzickým osobám z dôvodu zmien vo vlastníckych vzťahoch, adresy alebo zmeny zmluvy.

IV. 3 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom alebo inou formou zabezpečenia
nemá náplň

IV. 3 c) Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	900 000				650 000
Lesná pestovná činnosť	1 150 413		238 987	11 425	900 000
krátkodobá časť	-250 413				-250 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	280 338				378 527
Nevyčerpaná dovolenka	29 925	28 527	29 925		28 527
krátkodobá časť na lesnú pestovnú činnosť	250 413				250 000
Ostatné rezervy - nájom SPF		100 000			100 000

Rezerva vo výške 100 000 EUR predstavuje odhad záväzku - nájomné za rok 2018, voči prenajímateľovi Slovenský pozemkový fond, pretože do zostavenia účtovnej závierky nebola uzatvorená definitívna nájomná zmluva.

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 200 000				900 000
Lesnú pestovná činnosť	1 543 643		173 231	220 000	1 150 413
krátkodobá časť	-343 643				-250 413
Krátkodobé rezervy, z toho:	368 984				280 338
Nevyčerpané dovolenky	25 341	29 924	25 341		29 925
krátkodobá časť na lesnú pestovnú činnosť	343 643				250 413

IV. 3 d) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné	75 160	72 724
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	239 107	217 792
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21 %
Odložená daňová pohľadávka	50 212	45 736
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad	- 25 476	- 682
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	15 784	15 272
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	512	-411
Zaúčtovaná do vlastného imania		

IV. 4 Informácie o vlastných akciách

nemá náplň

IV. 5 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nájomné za prenajaté pozemky	1 094 015	1 162 720

Výnosy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	3 000 861	2 730 405
Mimoriadna podpora na mimo-produkčnú činnosť lesa	51 442	0

Podpora na mimoprodukčnú činnosť lesa vo výške 51 442 EUR, ktorá bola poskytnutá v roku 2018, sa vzťahuje sa vecne a časovo k nákladom za obdobie 2008 -2017. V predchádzajúcich účtovných obdobiach takýto typ podpory nebolo možné žiadať, preto bola v súlade s platnými postupmi účtovania zúčtovaná ako výnos bežného obdobia.

IV. 6 Informácia o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	3 000 861	2 730 405
Tržby z predaja služieb	5 713	19 869
Tržby za tovar	35 977	23 410
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	3 042 551	2 773 684

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**V. 1 a) Informácie o podmienenom majetku**

V roku 2018 bol schválený nenávratný finančný príspevok od Poľnohospodárskej platobnej agentúry na obstaranie lesnej techniky v sume 198 550 EUR. Zmluva o poskytnutí bola podpísaná 6. 3. 2019. Lesná technika súvisiaca s týmto finančným príspevkom bude obstarávaná až v nasledujúcich účtovných obdobiach.

V roku 2018 bola podaná žaloba proti Komunálnej poisťovni o doplatenie kráteného poistného plnenia vo výške 118 051 EUR. Výsledok sporu v súčasnosti nie je možné odhadnúť.

V. 1 b) Informácie o podmienených záväzkoch

nemá náplň

V. 2 Informácie o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú vo finančných výkazoch

nemá náplň

V. 3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

nemá náplň

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky:

nemá náplň

Čl. VII Ostatné informácie

VII. 1 Informácie o výlučných právach alebo osobitných právach udelených účtovnej jednotke

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvádzanie ostatných informácií podľa článku VII. Prílohy č.1 opatrenia MF SR č.MF/19927/2015-74.

VII. 2 Informácie o vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2018)				
	Stav k 01.01.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	130 120	0	0	0	130 120
Základné imanie	130 120	0	0	0	130 120
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	923 811	0	0	0	923 811
Zákonné rezervné fondy	179 211	0	0	0	179 211
Zákonný rezervný fond /nedeliteľný fond/	179 211	0	0	0	179 211
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 960 600	0	0	-81 561	1 879 039
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 960 600		0	-81 561	1 879 039
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-81 561	34 336	0	81 561	34 336
Spolu	3 112 181	34 336	0	0	3 146 517

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2017)				
	Stav k 01.01.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	130 120	0	0	0	130 120
Základné imanie	130 120	0	0	0	130 120
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	923 811	0	0		923 811
Zákonné rezervné fondy	179 211	0	0	0	179 211
Zákonný rezervný fond /nedeliteľný fond/	179 211	0	0	0	179 211
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	63 755	0	0	-63 755	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	63 755	0	0	-63 755	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 151 259		-279 803	89 144	1 960 600
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 151 259		-279 803	89 144	1 960 600
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	28 389	-81 561	-3 000	-25 389	-81 561
Spolu	3 476 545	-81 561	-282 803	0	3 112 181