



ÚČETNÍ JEDNOTKA LESY MĚSTA PROSTĚJOVA, S.R.O.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2018

1. POPIS SPOLEČNOSTI

Lesy města Prostějova, s.r.o. (dále jen „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí v Prostějově, Školní 3643/4, PSČ 796 01, Česká republika, identifikační číslo 25321692. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Krajského soudu v Brně pod spisovou značkou č. 25311, oddíl C, dne 18.12.1996.

V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny v zápisu do obchodního rejstříku.

Hlavním předmětem její činnosti je Lesnictví a těžba dřeva.

Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem s právem hospodaření: 1.740,87 ha (PUPFL).

Osoby s rozhodujícím vlivem na řízení společnosti, podílející se více než 20% na základním kapitálu:
Statutární město Prostějov = 100%, IČ: 00288659 (ovládající osoba).

Společnost má 100 % obchodní podíl ve společnosti DŘEVO Prostějov, s.r.o., zapsané do obchodního rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, spisová značka 103657, oddíl C, IČ 06682596 (ovládaná osoba).

Ovládací smlouva ani smlouva o převodu zisku mezi řízenou osobou a řídicí osobou nebyly k datu rozvahového dne uzavřeny. Zpráva o vztazích byla zpracována dne 23. dubna 2019.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Účetním obdobím je kalendářní rok. Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2018.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, METODY A DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Drobným nehmotným majetkem rozumíme majetek nehmotné povahy s dobou použití delší než jeden rok a v ocenění do 60 tis. Kč. O tomto majetku je účtováno na účtu 51804x a je veden v operativní evidenci.

Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení, prodej	Konečný zůstatek
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	250	0	0	250
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
Celkem 2018	250			250

OPRÁVKY	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení, prodej	Konečný zůstatek
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	104	42	0	146
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
Celkem 2018	104	42	0	146

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, montáž a další náklady s pořízením související. Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace ze státního rozpočtu, příp. společenství EU.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem rozumíme majetek hmotné povahy s dobou použití delší než jeden rok a v ocenění do 40 tis. Kč. O tomto majetku je účtováno přímo do spotřeby na účtu 50102x a od 3 tis. Kč je veden v operativní evidenci.

Pozemky a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se neodepisují.

Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení, prodej, dotace	Konečný zůstatek
Pozemky	414	0	0	414
Stavby	6062	0	0	6062
Hmotné movité věci a jejich soubory	11487	5289	-742	16034
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	112	146	0	258
Celkem 2018	18075	5435	-742	22768

OPRÁVKY	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení, prodej	Konečný zůstatek
Pozemky	0	0	0	0
Stavby	1476	389	0	1865
Hmotné movité věci a jejich soubory	8706	716	0	9422
Celkem 2018	10182	1105	0	11287

c) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří majetková účast v obchodní společnosti DŘEVO Prostějov, s.r.o.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody FIFO. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením související.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu a vedlejší pořizovací náklady.

Druh zásob – stav k 31.12.2018	Běžné období tis. Kč	Minulé období tis. Kč
Materiál	508	405
Nedokončená výroba (sazenice)	5864	4722
Zboží	-	-
Výrobky (dříví)	1638	571

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Dlouhodobé pohledávky (38 tis. Kč) tvoří poskytnutá záloha společnosti CCS s.r.o.

Obvyklá doba splatnosti pohledávek ve společnosti je stanovena na 30 dnů.

Struktura pohledávek z obchodních vztahů dle splatnosti k 31. 12. 2018:

ve splatnosti	5002750 Kč	(z toho DŘEVO Prostějov 258 438 Kč)
po splatnosti do 30 dnů	126214 Kč	(z toho DŘEVO Prostějov 91 905 Kč)
po splatnosti do 90 dnů	1106393 Kč	(z toho DŘEVO Prostějov 1 054 488 Kč)
po splatnosti do 180dnů	45731 Kč	(z toho DREVO Prostějov 45 731 Kč)
po splatnosti do 360 dnů	548622 Kč	
po splatnosti nad 5 let	315706 Kč	(v insolvenčním řízení-vytvořena opravná položka 63 tis.)
<hr/>		
celkem	7 145 416 Kč	

V roce 2018 byla poskytnuta krátkodobá úročená zápůjčka ovládané osobě (DŘEVO Prostějov, s.r.o.) ve výši 400 tis. Kč.

f) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny (stravenky), peníze v hotovosti a na bankovních účtech. Společnost má otevřený kontokorentní účet u ČSOB a.s., který jí umožňuje čerpat úvěr do výše 4500 tis. Kč, a který nebyl ke dni 31. 12. 2018 čerpán.

g) Časové rozlišení aktiv

Náklady a výnosy se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisejí. Časové rozlišení není použito v případě, že jde o nevýznamnou částku, kdy jejich ponecháním v nákladech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím záměrně neupravuje výsledek hospodaření (např. kalendáře a diáře pro příští rok), a také výdaje pravidelně se opakující za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů (např. úhrada za činnost daňové poradkyně a auditora vztahující se k předcházejícímu účetnímu období). Náklady příštích období zahrnují především náklady na předplatné časopisů, aktualizaci softwaru.

h) Vlastní kapitál a fondy ze zisku

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny sociálním a rezervním fondem, jejichž hodnoty se v roce 2018 nezměnily.

Výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 1276 tis. Kč byl dle rozhodnutí valné hromady převeden na účet 428 - Nerozdělený zisk minulých let.

i) Rezervy

Společnost vytvořila zákonnou rezervu ve smyslu zákona o rezervách na pěstební činnost podle výše vytěženého objemu dřevní hmoty v m³ a rozpočtu nákladů na obnovu lesa ve výši 11.426 tis. Kč. V roce 2018 byla čerpána rezerva ve výši 1.088 tis. Kč.

j) Závazky

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě kvalifikovaných odhadů a propočtů (nevyúčtované energie).

V roce 2018 byly uzavřeny dvě Smlouvy o úvěru s ČSOB leasing na pořízení nákladního automobilu a návěsu na dříví v celkové výši 1 379,4 tis. Kč. Obě smlouvy jsou řádně spláceny. Úroky z těchto smluv jsou účtovány do nákladů.

Společnost nemá k datu 31. 12. 2018 žádné závazky po lhůtě splatnosti vůči dodavatelským subjektům, státní správě a odvodům na sociálním a zdravotním pojištění.

k) Časové rozlišení pasiv

Výdaje příštích období zahrnují náklady na dřevařskou výrobu a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

l) Devizové operace

Majetek, závazky a pohledávky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni uskutečnění účetního případu, pro přepočítání společnost používá denní kurzy České národní banky (ČNB). K rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným ČNB.

Realizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

m) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

n) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž časově i věcně souvisejí.

o) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady (členské příspěvky), náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Dále se zohledňují položky snižující základ daně (paušál na vozidla), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

p) Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku snižuje pořizovací cenu. V roce 2018 byla přijata dotace na investice od SZIF (nové fóliovníky školky), a podány další Žádosti o podporu investic z PRV, ke dni sestavení účetní závěrky nebyly ostatní dotace přijaty, ani nebylo známo, zda společnost dotace skutečně obdrží, o dotacích tedy nebylo účtováno.

q) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

4. VÝNOSY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti za rok 2018 (v tis. Kč):

TRŽBY	Domáci	Zahraniční	z toho ovládané osobě DŘEVO Prostějov
Prodej vlast.výrobků (dříví, ostatní)	42233	0	367
Sazenice	5107	0	0
Služby	5142		30
Myslivost	317	0	0
Výnosy celkem	52799	0	397

Ve výnosech společnost v roce 2018 neneviduje žádné dotace na provozní účely přijaté ze státního rozpočtu.

5. OSOBNÍ NÁKLADY

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu roku 2018 činil **20,57** osob.

Rozpis os.nákladů (v tis. Kč)	2018	
	počet zaměstnanců 20	členové dozorčích orgánů 3
Mzdy	6275	306
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2148	37
Ostatní sociální náklady (stravenky+příspěvky penz.př.)	295	0
Osobní náklady celkem	8718	343

6. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

V roce 2018 společnost neuplatňovala náklady na výzkum a vývoj.

7. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Účetní závěrka k 31. prosinci 2018 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

8. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Žádné významné události po rozvahovém dni ke dni vyhotovení účetní závěrky nenastaly.

Sestaveno dne: 23. dubna 2019

Jméno a podpis statutárního orgánu: Ing. Tomáš Vrba