

Příloha v účetní závěrce za rok 2023

Městské lesy Kostelec nad Orlicí, spol. s r. o.,

se sídlem Chaloupkova 1003, 517 41 Kostelec nad Orlicí

IČO: 25945980

Obsah přílohy

Podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.:

1. POPIS SPOLEČNOSTI	4
A) OBECNÉ INFORMACE O SPOLEČNOSTI	4
B) STATUTÁRNÍ A DOZORČÍ ORGÁNY	4
C) PODNIKATELSKÁ SESKUPENÍ	4
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	4
A) POUŽITÉ ÚČETNÍ METODY A STANDARDY	4
B) INVENTARIZACE	5
C) DEVIZOVÉ OPERACE	5
D) EMISNÍ POVOLENKY	5
E) VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ	5
F) ZMĚNA ÚČETNÍ METOD	5
G) ODCHYLKY OD VĚRNÉHO A POCTIVÉHO OBRAZU PŘEDMĚTU ÚČETNICTVÍ.....	5
3. DLOUHODOBÝ MAJETEK, OCEŇOVÁNÍ, ZPŮSOB ODEPISOVÁNÍ	5
A) OCEŇOVÁNÍ MAJETKU	5
B) ZPŮSOB ODEPISOVÁNÍ.....	6
C) DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK V TIS. KČ:	6
4. ZÁSoby, OCEŇOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ O MANKÁCH A ŠKODÁCH	7
A) OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb	7
B) MANKA A PŘEBYTKY	7
C) ZÁSObY	8
5. DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY.....	8
A) OCEŇOVÁNÍ A ROZDĚLENÍ POHLEDÁVEK	8
B) DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY.....	8
C) KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY.....	8
6. OPRAVNÉ POLOŽKY.....	8
7. DLOUHODOBÝ A KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK, PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	9
A) DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	9
B) KRÁTKODOBÝ MAJETEK	9
C) PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	9
8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV A PASIV	9
A) ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ A NÁKLADŮ.....	9
B) ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	9
C) POUŽITÍ ODHADŮ	9

Účetní jednotka Městské lesy Kostelec nad Orlicí, spol. s r.o.
Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

9.	VLASTNÍ KAPITÁL	10
10.	REZERVY	11
11.	DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	11
	A) OCEŇOVÁNÍ ZÁVAZKŮ	11
	B) DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	11
12.	DERIVÁTY	11
13.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	12
14.	LEASING	12
15.	POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE	12
16.	OSOBNÍ NÁKLADY	12
17.	DOTACE	12
18.	OSTATNÍ INFORMACE	13
	A) POVINNÉ INFORMACE O LESNÍCH POZEMCÍCH A POZEMCÍCH S LESNÍM POROSTEM	13
	B) INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI	13
	C) VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ	13
19.	VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT	13
20.	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI	13

1. Popis společnosti

a) Obecné informace o společnosti

Účetní jednotka zahájila svou činnost 1. 1. 2001, je zapsána v OR u KS v HK v oddíle C, vložka 16850, zápis je ze dne 22. 12. 2000. Společnost byla založena Městem Kostelec nad Orlicí za účelem spravování obecních lesů, o rozloze 1196 ha. Město Kostelec nad Orlicí je 100% vlastníkem společnosti.

V uplynulém účetním období nedošlo ke změna v OR.

b) Statutární a dozorčí orgány

Valná hromada společnosti je rada města, v souladu se Stanovami společnosti byla zastupitelstvem města navržena a radou města schválena tříčlenná dozorčí rada ve složení: RNDr. Tomáš Kytlík - předseda DR, Ing. Ondřej Wittich – člen DR, Ing. Vladimír Martinek – člen DR. Změna členů dozorčí rady proběhla dne 9.3.2023, zápis v OR byl však až v roce 2024.

Jednatel společnosti je Ing. Martin Záveský.

c) Podnikatelská seskupení

Účetní jednotka nemá žádné podíly na základním kapitálu jiných obchodních společností nebo družstev.

2. Základní východiska pro vypracování účetní závěrky

a) Použité účetní metody a standardy

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, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2022 a následující (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Závěrka byla sestavena ke dni 31. 12. 2023 (rozhovový den).

V roce 2023 došlo ke změně účetního systému, a to ze software POHODA, mzdy software PAMIKA, oba od firmy Stormware s.r.o. na software Money S3 od firmy Seyfor a.s.

b) Inventarizace

Inventarizace probíhá v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími předpisy a byla sestavena k rozvahovému dni, tedy k 31. 12. 2023. Rozhodným dnem pro inventarizaci byl stanoven den 31. 12. 2023, fyzické inventury majetku byly dokončeny 15.1.2024. Ke změnám v oblasti zásob a majetku do rozvahového dne nedošlo. Inventury ostatních aktiv, závazků, ostatních pasiv a pohledávek k 31. 12. 2023 byly ukončeny 28. 2. 2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

c) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách (v kurzu platném ke dni jejich vzniku) a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31.12. vyhlášeným Českou národní bankou.

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

d) Emisní povolenky

Společnost ve sledovaném období neměla žádné emisní povolenky.

e) Vzájemná zúčtování

U společnosti neproběhla žádná vzájemná zúčtování.

f) Změna účetní metod

Společnost v daném roce neměnila účetní metody.

g) Odchytky od věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví

V roce 2023 nedošlo k žádným odchylkám od věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

3. Dlouhodobý majetek, oceňování, způsob odepisování

a) Oceňování majetku

Dlouhodobý majetek (dále jen DHM) nabytý úplatně je oceňován pořizovací cenou bez DPH, spolu s náklady s jeho pořízením souvisejícími.

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.

DHM vytvořený vlastní činností je oceňován vlastními náklady, přímými i nepřímými souvisejícími s jeho vytvořením, v případě, kdy náklady na jeho pořízení nelze zjistit, je oceňován cenou pořizovací reprodukční

Účetní jednotka Městské lesy Kostelec nad Orlicí, spol. s r.o.
Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů (u neodpisovaného majetku)/oprávek (u odpisovaného majetku). Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku byla stanovena na základě ceny, za kterou by byl majetek pořízen v době, kde se o něm účtuje. Ve sledovaném období společnost neeviduje žádný majetek získaný bezplatně.

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

b) Způsob odepisování

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

	Počet let (od-do)
Software	15-20
Stavby	10-50
Hmotné movité věci a jejich soubory	
<i>Osobní automobily</i>	3-8
<i>Zemědělské stroje a ostatní technika</i>	4-15
Počítače	3-5

c) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v tis. Kč:

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	120				120
Celkem 2022	120				120
Celkem 2023	120				120

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	-58	-16				-74		
Celkem 2022	-50	-8				-58		
Celkem 2023	-58	-16				-74		

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	270				270
Hmotné movité věci	11 805	81	1 820		10 066
Celkem 2023	12 074	81	1 820		10 336
Celkem 2022	11 664	510	99		12 074

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	-270					-270		
Hmotné movité věci	-9 203	-478		1 820		- 7 861		
Celkem 2023	-9 473	-478	0	1 820	0	-8 131	0	0
Celkem 2022	-9 063	-510	0	99	0	-9 473	0	0

4. Zásoby, oceňování a účtování o mankách a škodách

a) Oceňování zásob

Společnost účtuje v souladu s periodickým způsobem B účtování o pořízení a úbytku zásob. Lesní skladové hospodářství, tzn. dřevní hmota, je zpracováno odděleně software Výroba 2000, ostatní zásoby jsou vedeny na skladových kartách, zpracovaných software Money S3.

Zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou bez DPH, včetně souvisejících nákladů. Nelze-li cenu zjistit, oceňuje se cenou reprodukční.

Skladové zásoby, kromě dřevní hmoty, jsou oceňovány pořizovací cenou. Dřevní hmota je zásobou vzniklou aktivací vnitropodnikových služeb a je oceňována vlastními náklady. Obdobně se oceňují i polotovary a nedokončená výroba. Na zásobě v podstatě nezůstává, bezprostředně po zpracování je odvážena k odběrateli. Obdobně se oceňují i polotovary a nedokončená výroba.

b) Manka a přebytky

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly charakteru manka a škody zaúčtují na vrub nákladů a ve prospěch příslušného účtu zásoby. Inventarizační přebytky se účtují na vrub příslušného účtu zásoby a ve prospěch příslušného účtu výnosů.

c) Zásoby

K 31. 12. 2023 nebyly zásoby společnosti zatíženy zástavním právem.

Společnost měla zásoby v hodnotě 380 tis. Kč (v roce 2022 308 tis. Kč)

5. Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

a) Oceňování a rozdělení pohledávek

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.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

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.

b) Dlouhodobé pohledávky

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let společnost nemá.

Opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti společnost nevytvořila.

c) Krátkodobé pohledávky

K 31. 12. 2023 nebyly žádné pohledávky po datu splatnosti.

K 31. 12. 2023 byly pohledávky společnosti v hodnotě 834 tis. Kč (v roce 2022 831 tis. Kč)

Společnost z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení atd. neodepsala do nákladů v roce 2023 žádné pohledávky.

6. Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

Společnost v roce 2023 netvořila žádné opravené položky ani není vykázán jejich zůstatek (nebyl pro ně titul).

7. Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky

a) Dlouhodobý finanční majetek

Ve sledovaném období společnost neneviduje žádný dlouhodobý finanční majetek.

b) Krátkodobý majetek

Peněžní prostředky tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

Společnost v daném roce neměla sjednané úvěry a půjčky.

c) Peněžní prostředky

Společnost vede bankovní účet v EURO u Komerční banky Rychnov nad Kněžnou a.s. K přepočtům používáme denní kurz vyhlášený ČNB.

K 31. 12. 2023 byl stav na bankovních účtech 7 832 tis. Kč (v roce 2022 12 822 tis. Kč)

8. Časové rozlišení aktiv a pasiv

a) Účtování výnosů a nákladů

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

Výnosy příštích období nebyly použity.

b) Časové rozlišení

Časově rozlišeny jsou nákladové položky související s více než dvěma účetními obdobími a náklady spadající zcela do období následného roku, ale byly vyfakturované a proplacené v roce stávajícím, a to ve výši 102 tis. Kč (v roce 2022 132 tis. Kč)

c) 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.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé. Dlouhodobé dohadné účty pasivní nebyly ve sledovaném období použity.

Dohadné účty pasivní zahrnují především závazky stanovené dle smluv, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady a není známa jejich přesná výše (vyúčtování energií, nájemné, telefonní poplatky a další služby, které byly ve sledovaném období uskutečněné, ale není k nim doklad). Výše je stanovena na základě kvalifikovaného odhadu a smluv.

Na dohadných účtech pasivních společnost ve sledovaném období neúčtovala.

Na dohadných účtech aktivních společnost je účtováno o, do rozvahového dne nevyfakturovaných, nákladech běžného roku ve výši 0 tis. Kč (v roce 2022 0 tis. Kč)

9. Vlastní kapitál

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.

Složení vlastního kapitálu:

Vlastní kapitál v tis. Kč				
		účet	2023	poznámka
základní kapitál		411	4 067	
zák. rezervní fond		421	649	
jiný výsledek hospodaření		426	18	
nerozdělený zisk z minulých let		428	2 937	
výsledek hospodaření běžném roce před zdaněním	celkový	5/6	2 264	rozdíl nákladů a výnosů
Zálohová výplata podílu			- 5 000	
Vlastní kapitál			4 935	

10. Rezervy

Společnost čerpala ve sledovaném období vytvořené rezervy v minulých letech na vybrané pěstební činnosti ve výši 7 873 tis. Kč.

Společnost v roce 2023 vytvořila rezervy na vybrané pěstební činnosti v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ve znění pozdějších předpisů ve výši 5 194 tis. Kč.

V roce 2023 byla vytvořena rezerva na nevyčerpanou dovolenou 44 tis. Kč.

11. Dlouhodobé a krátkodobé závazky

a) Oceňování závazků

Společnost ve sledovaném období nevytvářela zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

b) Dlouhodobé závazky

Společnost ve sledovaném období neměla dlouhodobé závazky.

c) Krátkodobé závazky

K 31. 12. 2023 neměla společnost krátkodobé závazky, kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele.

Společnost měla krátkodobé závazky ve výši 1 401 tis. Kč (v roce 2022 1 625 tis. Kč)

12. Deriváty

Ve sledovaném období společnost neměla deriváty.

13. 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 neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují např. položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace. Odložená daňová povinnost nebyla ve sledovaném období počítána.

14. Leasing

Společnost v daném účetní období neměla sjednaný leasing

15. Položky neuvedené v rozvaze

Společnost měla k 31.12.2023 majetek a závazky, které nejsou vykázány v rozvaze v celkové výši 666 tis. Kč (drobný hmotný majetek).

16. Osobní náklady

Průměrný přepočtený stav k rozvahovému dni je 9 (v roce 2022 9 lidí).

17. Dotace

Společnosti žádala finanční příspěvek na hospodaření v lesích z Královéhradeckého krajského úřadu v celkové výši 2 217 tis. Kč (v roce 2022 ve výši 536 tis. Kč).

Dotace byla poskytnuta v plné výši.

18. Ostatní informace

a) Povinné informace o lesních pozemcích a pozemcích s lesním porostem

Společnost na základě nájemní smlouvy, vč. dodatků hospodaří v roce 2023 na celkové výměře 1.196,47 ha, z toho půda s lesním porostem činí 1.175,02 ha. Ocenění lesních porostů stanovené součinem výměry v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva, která činí 57 Kč/m², je 669.761.400 Kč.

b) Informace o transakcích se spřízněnými stranami

Společnost měla transakce se spřízněnými stranami. Jedná se o pronájem pozemků a staveb.

c) Výdaje na výzkum a vývoj

Společnost neměla výdaje na výzkum a vývoj.

19. Významné položky z výkazu zisků a ztrát

Společnost nemá ostatní položky kromě těch, které se týkají výroby, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem.

20. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

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.

Sestaveno dne: 1.3.2024

Jméno a podpis Ing. Martin Záveský

statutárního orgánu spol. _____