




***Pradědský lesní závod, a.s.***

**Příloha tvořící součást účetní závěrky**

**k 31. prosinci 2023**

<b>Vyhotoveno dne:</b>	<b>Podpis statutárního orgánu:</b>	<b>Osoba odpovědná za účetnictví:</b>	<b>Osoba odpovědná za účetní závěrku:</b>
20. 3. 2024		Ing. Hana Peňázová 	Ing. Hana Peňázová 

Pokud není uvedeno jinak, jsou tabulkové hodnoty vyjádřeny v tis. Kč

## Obecné údaje

### *Popis účetní jednotky*

<b>Název:</b>	Pradědský lesní závod, a.s.
<b>Sídlo:</b>	Nádražní 599 Vrbno pod Pradědem PSČ 793 26
<b>Právní forma:</b>	Akciová společnost
<b>IČO:</b>	02598183
<b>DIČ:</b>	CZ02598183
<b>Rozhodující činnosti:</b>	<b>předmět</b> Lesnictví, obchodní činnost, služby
<b>Datum vzniku společnosti:</b>	1. 2. 2014
<b>Spisová značka zápisu do OR:</b>	Krajský soud v Ostravě, oddíl B, spisová značka 10561

K 31. 12. 2023 má Pradědský lesní závod, a.s. následující útvary a střediska:

- Útvar PaM, plánu a kontroly
- Útvar hmotného majetku a OBP
- Útvar obchodu a jakosti
  
- Středisko lesní výroby
- Středisko lesní školky a enviromentu
- Středisko služeb
- Středisko ubytování
- Středisko HT
- Středisko obchodu a manipulace dříví

## Členové statutárních a dozorčích orgánů ke dni uzávěrky účetních knih:

Představenstvo		Dozorčí rada	
Ing. Komárek Miloslav, Ph.D.	předseda	MUDr. Stejskal Jan	předseda
Herman Vladislav	člen	Ing. Hochman Václav	člen
Ing. Kroupa Michal	člen	Ing. Martínek Jaroslav	člen

## Zaměstnanci, osobní náklady- úhrnné údaje

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	22	26	2	2
Mzdové náklady	10 303	11 696	2 495	2 359
Odměny členům statutárních orgánů	900	876	624	624
Náklady na sociální zabezpečení	3 643	4 127	1 054	1 008
Sociální náklady	402	120	100	100
<b>Osobní náklady celkem</b>	<b>15 248</b>	<b>16 819</b>	<b>4 273</b>	<b>4 091</b>

## Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Účetnictví je vedeno a účetní závěrka je sestavena v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví, s novelou vyhlášky 250/2015 Sb., a ČÚS pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu v oceňování majetku, účtování ve věcné a časové souvislosti.

### 1. Způsob ocenění majetku

#### 1.1 Zásoby

Účtování zásob

- prováděno způsobem A evidence zásob

**Výdej zásob ze skladu je účtován**

- cenami zjištěnými aritmetickým průměrem

#### Ocenění zásob

1. oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno:

a) ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících

- přímé náklady

- výrobní režii

2. oceňování nakupovaných zásob je prováděno:

a) ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících

- cenu pořízení

- vedlejší pořizovací náklady např. přepravné

## 1.2 Ocenění dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek byl oceňován vlastními náklady ve složení:

- přímé náklady
- přímé mzdy
- výrobní a správní režie

## 2. Opravné položky k majetku

V roce 2019 došlo k tvorbě opravných položek k nemovitému majetku. Pro následující roky je prováděna a zaúčtována inventarizace opravných položek.

<i>Základní prostředek</i>	<i>inv.číslo</i>	<i>rok pořízení</i>	<i>opravná položka rok 2022</i>	<i>opravná položka rok 2023</i>
Sušárna stavba	29337	1997	845 413	801 721
Silva-Karlova Studánka 32	7467	1987	999 828	774 276
<b>CELKEM</b>			<b>1 845 241</b>	<b>1 575 997</b>

rozdíl -269 244

## 3. Odpisování

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého majetku sestavila účetní jednotka v interní směrnici tak, že vycházela z předpokladu opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání.

**Účetní odpisy** – použitá metoda dle ustanovení odpisového plánu:

- lineární
- zrychlená
- mimořádné (pro účetní rok 2023 pokračuje účetní jednotka v odepisování mimořádných odpisů dle Novely zákona č. 609/2020 Sb., přepočítání daňových odpisů u nově pořízeného majetku v 1. a 2. odpisové skupině s pořizovací cenou nad 80.000,-Kč).

## **System odpisování drobného dlouhodobého majetku (DrHM)**

Drobný dlouhodobý majetek do 5 000,- Kč účtujeme jako zásoby a při zařazení do používání jednorázově na účet 501 – Spotřeba materiálu bez vedení další evidence.

Drobný dlouhodobý majetek od 5 001,- Kč do 80 000,- Kč, účtujeme jako zásoby a při zařazení do používání jednorázově na účet 501 – Spotřeba materiálu, s vedením operativní evidence podléhající inventarizaci (seznamy MTZ).

## 4. Přepočet cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá účetní jednotka v souladu se zákonem kurz ČNB v okamžiku uskutečnění účetního případu. K 31.12.2023 nebyly evidovány ani přepočteny žádné pohledávky a závazky cizí měně.

## 5. Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků

Cenné papíry jsou oceněny pořizovací cenou.

## Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztráty

### 1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky

#### 1.1 Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období

Důvod doměrku	Výše doměrku
-	

#### 1.2 Dlouhodobé bankovní úvěry

Rok splatnosti / banka / úroková míra	Zajištění
-	

#### 1.3 Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Poskytovatel	Běžné období	Minulé období
Dotace AG-testy	Zdravotní pojišťovny	0	15

### 2. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Dne	Obsah změny	Vliv na Rozvahu	Vliv na VZZ	Peněžní vyjádření
	-	-	-	-

Pojistné na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance ve výši 167.tis Kč a za zaměstnavatele ve výši 510.tis Kč za měsíc prosinec 2023 bylo uhrazeno dne 10.01.2024.

### 3. Doplňující informace o dlouhodobém majetku

#### 3.1 Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku (DHM)

Skupiny majetku	Pořizovací cena		Oprávký a OP		Zůstatková cena		Přirůstky	Úbytky
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období		
Pozemky	24 957	24 957	0	0	24 957	24 957	0	0
Stavby	52 859	52 859	16 752	15 006	36 107	37 853	0	0
Sam. věci a soubory	52 218	50 677	48 804	46 383	3 414	4 294	1 994	453
<b>Celkem DHM</b>	<b>130 034</b>	<b>128 493</b>	<b>65 556</b>	<b>61 389</b>	<b>64 478</b>	<b>67 104</b>	<b>1 994</b>	<b>453</b>

V účetním období roku 2023 akciová společnost pořídila v rámci dlouhodobého hmotného majetku naviják, traktor, tahač Renault + návěs SVAN.

#### 3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Skupiny majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena		Přirůstky	Úbytky
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období		
SW-Ha-soft	500	500	500	500	0	0	0	0

### 3.3 Souhrnná výše drobného majetku neuvedená v rozvaze

Běžné období		Minulé období
Název majetku	v tis. Kč	v tis. Kč
DDHM – sklad 68	3 140	2 304

#### Evidence v podrozvaze:

DDHM majetek MTZ-sk. 68	3 140 tis. Kč
Pachty pozemků	64 tis. Kč

**C e l k e m** **3 204 tis. Kč**

### 3.4 Rozpis majetku zatíženého zástavním právem

Společnost má majetek zatížený zástavním právem (KB-Smlouva o zástavě nemovitostí) pro rámcový krátkodobý úvěr ve výši 11 mil. Kč. Tento úvěr nebyl k rozvahovému dni čerpán. Jedná se o tyto nemovitosti:

Vrbno p.P. - parcely: 858, 857/2, 859, 1714, 857/1  
Karlovice ve Slezsku – parcely: 403, 1439, 1854, 2092  
Ludvíkov – parcely: 322/1, 430, 429, 431, 433

### 4. Zásoby a výrobky

Druh materiálu	Celkem v tis. Kč
Náhradní díly	70
Pryžové obruče	43
Suroviny a materiál	87
Oleje	37
Palivo	13
Výrobky-dříví	850
Děveřské výrobky	46
ostatní-sazenice	0
<b>Celkem</b>	<b>1 146</b>

### 5. Časové rozlišení aktiv a pasiv

	v tis. Kč	
	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
<b>Celkem náklady příštích období</b>	<b>256</b>	<b>311</b>
z toho např.:		
náklady příštích období– nájemné, ost.	66	126
náklady příštích období - předplatné	3	3
náklady příštích období - pojištění	187	182

<b>Celkem výdaje příštích období</b>	<b>12</b>	<b>240</b>
<b>Celkem výnosy příštích období</b>	<b>3</b>	<b>115</b>
<b>Celkem příjmy příštích období</b>	<b>104</b>	<b>226</b>
<b>Celkem dohadné účty aktivní</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<b>Celkem dohadné účty pasivní</b>	<b>342</b>	<b>237</b>

## 6. Vlastní kapitál

### 6.1 Zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu

	<b>31. 12. 2023</b>	<b>31. 12. 2022</b>
Základní kapitál	94 092	94 092
Kapitálové fondy	9 842	9 842
Ostatní fondy	643	718
Nerozdělený zisk minulých let	15 316	14 929
Neuhrazená ztráta minulých let	0	0
Hospodářský výsledek po zdanění	- 1 042	387
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>118 851</b>	<b>119 968</b>

### 6.2 Způsob rozdělení hospodářského výsledku po zdanění minulého období a návrh na vypořádání hospodářského výsledku po zdanění běžného období

Období	účet 431	Rozdělení hospodářského výsledku				
		účet 421	účet 422	účet 427	účet 428	účet 429
2022	387				387	
	účet 431	Návrh na vypořádání hospodářského výsledku				
		účet 421	účet 422	účet 427	účet 428	účet 429
2023	-1 042					1 042

Valná hromada společnosti dne 29.6.2023 rozhodla o rozdělení zisku za rok 2022 ve výši 386.633,90 Kč tak, že bude zaúčtován na nerozdělený zisk minulých let. Žalobou ze dne 25.9.2023 bylo toto rozhodnutí valné hromady napadeno akcionářem. Krajský soud v Ostravě dne 14.03.2024 rozhodl o tom, že toto rozhodnutí valné hromady je neplatné. Společnost byla povinna v rámci obecných účetních principů vypořádat položku na účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, proto zaevidovala částku zisku za rok 2022 na samostatném analytickém účtu syntetického účtu 428, kde tuto částku bude evidovat do okamžiku, než o něm bude právoplatně rozhodnuto.

### Odložená daň

Odložená daň k 31. 12. 2023 je vypočtena z rozdílu mezi daňovou zůstatkovou cenou a účetní zůstatkovou cenou a zohlednění nedaňových rezerv. Pro výpočet byla použita sazba ve výši 21 % platná pro rok 2024.

Konečný zůstatek odloženého daňového závazku k 31. 12. 2023 činí 7 211 tis. Kč.

### 6.3 Základní kapitál - akciová společnost

31. 12. 2023				
Druh akcií	Počet akcií	Jmenovitá hodnota	Nesplacené akcie	Lhůta splatnosti
Kmenové	94 092	10		

31. 12. 2023				
Druh akcií	Počet akcií	Jmenovitá hodnota	Nesplacené akcie	Lhůta splatnosti
Kmenové	94 092	10		

### 7. Pohledávky a závazky

#### 7.1 Pohledávky celkem

*v tis. Kč*

	2023	2022
<b>Celkem pohledávky</b>	<b>7 686</b>	<b>10 741</b>
pohledávky z obch.styku	3 965	8 569
pohledávky ostatní	3 721	2 172

#### 7.2 Závazky celkem

*v tis. Kč*

	2023	2022
<b>Celkem závazky</b>	<b>8 340</b>	<b>8 672</b>
závazky z obch.styku	6 050	6 561
závazky ostatní	2 290	2 111

#### 7.3 Pohledávky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné období		Minulé období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
do 30	22		264	
30 - 60	0		0	
60 - 90	0		0	
90 - 180	0		0	
180 a více	0		0	

#### 7.4 Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné období		Minulé období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
do 30	79		0	
30 - 60	0		0	
60 - 90	0		0	
90 - 180	0		0	
180 a více	0		0	



### 8. Rezervy a opravné položky

v tis. Kč

Zákonné rezervy	Počáteční stav	Tvorba 2023	Čerpání 2023	Zůstatek k 31.12.2023
Oprava DHM-Silva	3 555	0	3 555	0
<b>Celkem</b>	<b>3 555</b>	<b>0</b>	<b>3 555</b>	<b>0</b>

v tis. Kč

Ostatní rezervy-nedaňové	Počáteční stav	Tvorba 2023	Rozpuštění 2023	Zůstatek k 31.12.2023
Nevyčerpaná dovolená	443	447	443	447
Zalesňování-ocenění rizika	4	0	4	0
<b>Celkem</b>	<b>447</b>	<b>447</b>	<b>447</b>	<b>447</b>

v tis. Kč

Opravné položky	Počáteční stav	Inventarizace	Zůstatek k 31.12.2023
Opravné položky k DHM	1 845	-269	1 576
<b>Celkem</b>	<b>1 845</b>	<b>-269</b>	<b>1 576</b>

OP k majetku je nedaňovým nákladem. Zachycuje ale věrný obraz účetnictví.

### 9. Výnosy z běžné činnosti

	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
Tržby za prodej zboží	0	0	0	0	0	0
Tržby z prodeje výrobků	21 532	20 993	539	48 794	42 508	6 286
Tržby z prodeje služeb	29 330	29 330	0	37 700	37 700	0
Čerpání rezerv	3 555	3 555	0	1 808	1 808	0
Ostatní výnosy	6 079	6 079	0	7 145	7 145	0
<b>Celkem</b>	<b>60 496</b>	<b>59 957</b>	<b>539</b>	<b>95 447</b>	<b>89 161</b>	<b>6 286</b>

### 10. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj

Běžné období			Minulé období		
Druh činnosti	výzkumné	Výdaje	Druh činnosti	výzkumné	Výdaje
-		-	-		-

### 11. Ostatní doplňující údaje

- 11.1 Společnost nemá nepromlčené úroky z prodlení ani prodlení s placením sociálního a zdravotního pojištění.
- 11.2 Statutárnímu auditorovi byla vyplacena částka 50 tis. Kč.
- 11.3 Společnost je mateřskou společností firmy AGRO PRADĚD TOP s.r.o
- 11.4 Společnosti nejsou známy žádné skutečnosti nastalé po rozvahovém dni do data této účetní závěrky, které by mohly naznačovat, že by účetní jednotka nemohla dále pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti. Společnost také zvážila dopad událostí nastalých po 24.2.2022 v souvislosti s vpádem ruských vojsk na území Ukrajiny na účetní závěrku a schopnost účetní jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti. Vedení společnosti nezjistilo v této souvislosti žádné skutečnosti, které by naznačovaly, že by nemusel být tento předpoklad dodržen.

Ve Vrbně pod Pradědem dne 20. 3. 2024

Sestavil: Ing. Hana Peňázová


 Pradědský  
 lesní  
 závod, a. s.  
 4

Nádražní 599  
 Vrbně pod Pradědem  
 793 26  
 IČ 02598183  
 DIČ CZ02598183