

Čl. I Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o., bola do obchodného registra Okresného súdu Košice I. zapísaná dňa 31.12.1993. Založená bola spoločenskou zmluvou dňa 1.12.1993. Sídлом spoločnosti je Dobšiná, Turecká 54/51.

Predmetom činnosti spoločnosti je hospodárenie na prenajatých lesných pozemkoch v súlade so Zákonom o lesoch a s tým súvisiace služby vrátane predaja drevnej hmoty z expedičného skladu, externých expedičných skladov a odvozných miest na lesných pozemkoch. Spoločnosť poskytuje výkon práva poľovníctva pre iných a zabezpečuje poplatkový odstrel. Okrem toho spoločnosť prenajíma nehnuteľnosti a realizuje zber, výkup a predaj výrobkov drobnej lesnej výroby / semená, čačina, stromčeky vianočné/ a sadeníc. Pre iných vlastníkov hospodáriacich na lesných pozemkoch poskytujeme služby výkonu odborného lesného hospodára.

2. Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa **23.5.2018**. Bola uložená do registra účtovných závierok a overená audítorm.

3. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 podľa slovenského zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4. Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ale je súčasťou konsolidačného poľa a poskytuje informácie. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje 100 % vlastník spoločnosti : *Mesto Dobšiná, IČO: 00328197, sídlo SNP 554, 049 25 Dobšiná* . Na tejto adrese je možné získať kópie konsolidovanej účtovnej závierky. Materská účtovná jednotka nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu.

5. Informácie o počte zamestnancov

K 31. 12. 2018 spoločnosť zamestnávala v hlavnom pracovnom pomere 38 zamestnancov v nasledovnej štruktúre: Riadiaci zamestnanci 2, technici 8, účtovníčky:4, samostatný referent: 5, vedúci lesných obvodov 7, robotníci: 12. Konateľ spoločnosti vykonáva svoju prácu na základe Zmluvy o výkone funkcie v zmysle Obchodného zákonníka -: 1. Dohody k 31.12.2018 v počte 7.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	38,4	35,6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, toho :	45	42
Konateľ v zmysle Zmluvy o výkone funkcie podľa obchodného zákonníka	1	1
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

1. **Štatutárnym orgánom spoločnosti** je jeden konateľ. Má vytvorené nasledovné orgány spoločnosti : dozorná rada ako kontrolný orgán a valné zhromaždenie ako schvaľovací orgán. V účtovnom období neboli konateľovi spoločnosti poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia, ani pôžičky. Konateľovi boli vyplatené peňažné plnenia v súvislosti s vykonávaním svojej funkcie v zmysle Zmluvy o výkone funkcie pre spoločnosť.

Jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti je Mesto Dobšiná so 100 % účasťou na základnom imaní. Najvyšším orgánom spoločnosti je **Valné zhromaždenie zastúpené primátorom mesta Jánom Slovák**om. Od 10.12.2014 je primátorom mesta Ján Slovák, ktorý vykonáva podľa ustanovenia § 132 ods. 1. Obchodného zákonníka pôsobnosť Valného zhromaždenia spoločnosti.

Účtovná jednotka má stanovenú dozornú radu v **počte 10 členov**, členmi DR sú poslanci Mestského zastupiteľstva, ktorí sa vzdali odmeny a vykonávajú túto funkciu bezodplatne.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2. Účtovníctvo spoločnosti je vedené na základe aktuálneho princípu, účtovné prípady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, rešpektujú sa riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky známe.

3. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, keď na odberateľa prechádzajú významné riziká a vlastnícke práva. Tržby za tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu byť znížené o dobropisy, zľavy a obrátové bonusy.

4. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky a záväzky sú v účtovnej závierke prezentované podľa doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ak je splatnosť do jedného roka, pohľadávka alebo záväzok je krátkodobá. Ak dátum splatnosti presahuje jeden rok, pohľadávka alebo záväzok je v súvahe vykázaná ako dlhodobá.

5. Rezervy a opravné položky sú vykázané na základe odhadov budúcej hodnoty majetku a záväzkov. Výška rezerv a opravných položiek je stanovená na základe postupov určených vo vnútropodnikovej smernici účtovnej jednotky. Môže sa líšiť od skutočne dosiahnutých hodnôt. Preto podlieha dokladovej inventarizácii minimálne ku koncu účtovného obdobia pri zostavení účtovnej závierky.

6. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej kontinuity.

7. Účtovanie daní sa riadi vnútropodnikovou smernicou. Výška dane zo závislej činnosti a spotrebných daní je zhodná s daňovým pohľadom. Splatná daň z príjmov je výsledkom daňovej analýzy a transformácie základu dane cez pripočítateľné a odpočítateľné položky v zmysle platného zákona

o daniach z príjmov. Spoločnosť účtuje o odloženej dani, odložený daňový záväzok vykazuje z dočasných rozdielov účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku, odložená daňová pohľadávka zobrazuje vplyv účtovných ale nedaňových rezerv a opravných položiek a neuhradených záväzkov, ktoré sú daňovým nákladom až po zaplatení.

8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých zložiek majetku je nasledovne:

- a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpu – obstarávacou cenou. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj vedľajšie náklady obstarania. Bezodplatne obstaraný, alebo novozistený majetok sa oceňuje reálnou hodnotou – v účtovnom období ocenenie reálnou cenou nebolo použité.
- b) nakupované zásoby – obstarávacou cenou.
- c) pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pri odplatnom nadobudnutí - postúpení a pod. sa oceňujú obstarávacou cenou.
- d) krátkodobý finančný majetok – peniaze v pokladni a na bankových účtoch a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- e) záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou
- f) rezervy v očakávanej výške na základe kalkulácií alebo kvalifikovaného odhadu
- g) pôžičky pri ich vzniku menovitou hodnotou, úroky sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia
- h) splatná daň z príjmov – po transformácii účtovného výsledku hospodárenia na základ dane vo výške 21 %. Odložená daň sa účtuje z rozdielu účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku, rezervy na ročnú odmenu a odvody do príslušných poisťovní, rezervy na odmeny pri pracovných, životných jubileách, odchodnom, pri neuhradených záväzkoch, ktoré sú daňovo uznané až po zaplatení, opravných položkách k pohľadávkam, ktoré nie sú daňovo uznané a neuplatnený odpis investície, ktorá bola účtovne odpísaná ako zmarená investícia a daňovo po obdobie 36 mesiacov.
- ch) dotácie na úhradu nákladov sa účtujú v účtovnom období, v ktorom došlo k vynaloženiu nákladov, investičné dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v súlade s daňovými odpismi majetku
- i) predpokladané riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov sa účtujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

9. Účtovná jednotka má stanovené pravidlá na odpisovanie dlhodobého majetku. Dlhodobý nehmotný majetok odpisuje nad hodnotu 2 400 €, dlhodobý hmotný majetok nad hodnotu 1 700 €. Účtovný odpis sa stanovuje na každý majetok zvlášť v závislosti od predpokladanej doby životnosti. Drobný majetok, ktorého hodnota nedosahuje stanovené hodnoty, je účtovaný do spotreby a vedený v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch. Odpisový plán je zostavený nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Budovy a stavby	20-40 rokov	5 % - 2,5 %	rovnomerná
Stroje a zariadenia	4 – 6 – 8 -12 rokov	25 % – 16,67, % -12,5 % - 8,33%	rovnomerná

Dopravné prostriedky	4 – 8 rokov	25 % - 16,17 %	rovnomerná
pozemky	-neodpisuje	-	-

Odpisový plán zostavila účtovná jednotka v súlade so svojimi prevádzkovými potrebami. Účtovný odpis sa účtuje mesačne.

9. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných, ani nevýznamných chýb minulých účtovných období.

10. Dotácie

Spoločnosť účtovala v účtovnom období o prijatých prevádzkových dotáciách na účte 346. **V roku 2018 na základe schválenej žiadosti o nenávratný finančný príspevok na rekonštrukcie lesnej cesty zo strany PPA, ktorá sa bude realizovať v roku 2019 /žiadosť schválená v roku 2018/ je účtovaný predpis nároku na investičnú dotáciu, účet 346/384 vo výške 842 762,88 €. Predpoklad – v roku 2019 by mala byť uhradená. V roku 2018 sa podala žiadosť o zálohovú platbu na výšku 50 %.**

11. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obchodná spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemenila a používala rovnaké účtovné zásady a metódy v súlade s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia skutočností v účtovníctve. Hodnoty za bezprostredné účtovné obdobie sú porovnateľné.

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

1. Dlhodobý majetok

Spoločnosť hospodári na prenájatých pozemkoch a tieto eviduje v podsúvahovej evidencii. Z toho dôvodu ich nemá zaevidované na majetkových účtoch a ani na liste vlastníctva.

V roku 2014 / 2.12.2014/ bola vykonaná registrácia záložného práva na Caterpillar 434F s požadovanou výbavou v obstarávacej hodnote 92 305,- €. Záložné právo bolo zriadené z dôvodu, že na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KE01347 zo dňa 29.9.2014 môže vzniknúť v budúcnosti pohľadávka záložného veriteľa v maximálnej výške 76 398,91 eur. Záložným právom zriadeným Zmluvou sa zabezpečuje v zmysle ustanovenia § 151, písm c ods. 2 Občianskeho zákonníka pohľadávka záložného veriteľa, ktorá môže vzniknúť v budúcnosti za nasledovných podmienok :

- Záložca poruší ustanovenia Zmluvy o NFP alebo Zmluvy takým spôsobom, že záložný veriteľ je oprávnený na základe odstúpenia od Zmluvy o NFP, resp. iného spôsobu ukončenia Zmluvy o NFP alebo Zmluvy požadovať od záložcu vrátenie poskytnutého nenávratného finančného príspevku v príslušnej výške.
- Záložným právom zriadeným zmluvou sa zabezpečuje pohľadávka na vrátenie nenávratného finančného príspevku vyplateného záložným veriteľom na základe Zmluvy o NFP

2. Závazky

Závazky účtovnej jednotky sú krátkodobé aj dlhodobé. Dlhodobé sú tvorené záväzkami zo sociálneho fondu a odloženým daňovým záväzkom z rozdielu zostatkových cien dlhodobého majetku. Krátkodobé záväzky sú prevažne z obchodného styku a nie sú po lehote splatnosti. Ostatné záväzky sú z decembrových miezd zamestnancov a záväzky voči daňovému úradu sú z dane zo závislej činnosti a DPH za december 2018, záväzky voči poisťovniam z decembrových miezd zamestnancov.

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom a všetky sú v lehote splatnosti.

Názov položky	Bežné obdobie v €	Bezprostredne predchádzajúce obdobie v €
Dlhodobé záväzky	11 026	9 782
Splatnosť nad päť rokov	0	0
Splatnosť do päť rokov	11 026	9 782
Krátkodobé záväzky	232 322	258 522
Splatnosť do jedného roka	232 322	258 522
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Daňové záväzky a dotácie	21 894	37 300
Záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0

Informácie k odloženým daniam

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	3 557	3 365
odpočítateľné		
zdaniteľné	3 557	3 365
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	7 159	8 271
odpočítateľné	5 822	6 137
zdaniteľné	4 710	3 706
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	7 159	8 271
Uplatnená daňová pohľadávka	4 710	3 706
Zaúčtovaná ako náklad	4 710	3 706
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	2 618	3 365
Zmena odloženého daňového záväzku	-747	274

Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

Informácie o dani z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	39 025	x	x	102 361	x	x
teoretická daň	x	8 195	21	x	21 496	21
Daňovo neuznané náklady	38 381	8 060	21	40 722	8 552	21
Výnosy nepodliehajúce dani + Odpočítateľné položky	30 043	- 6 309	21	33 467	7 028	21
Vplyv nevykázanvej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty			21			
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	47 363	9 946	21	109 616	23 019	21
Splatná daň z príjmov	x	9 946	21	x	23 168	21
Odložená daň z príjmov	x	365	21	x	2 706	21
Celková daň z príjmov	x	10 311	21	x	25 874	21

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

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienенý majetok

Účtovná jednotka nevykazuje – nemá podmienené aktíva ani pasíva.

Druh podmieneného majetku	Hodnota	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv	-	-
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv	-	-
Práva z licenčných zmlúv	-	-
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	-	-
Práva z privatizácie	-	-
Práva zo súdnych sporov	-	-
Iné práva	-	-

Spoločnosť nemá informácie o existencii podmieneného majetku ku dňu účtovnej závierky.

2. Podmienené záväzky

Tabuľka č.1

Druh podmieneného záväzku		
	Hodnota celkom	Spriaznené osoby
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Z ručenia	-	-
Iné podmienené záväzky	-	-

Tabuľka č. 2

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Spriaznené osoby
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Z ručenia	-	-
Iné podmienené záväzky	-	-

1. Podmienené záväzky

Správny výpočet splatnej dane z príjmov je možné podrobiť daňovej kontrole do desiatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie bolo správcom dane kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z ďalšej kontroly. V dôsledku toho sú daňové priznania za obdobia rokov 2018 – 2008 otvorené a môžu byť predmetom ďalšej kontroly.

Spoločnosť neočakáva prírastok, ani zníženie aktív v dôsledku minulých udalostí.

3. Podsúvahové účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie stav k 31.12. v EUR	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie , stav k 31.12. v EUR
Prenajatý majetok	2 285	2 285
Majetok v nájme (operatívny prenájom) len pozemky	10 466 593	10 449 451
Najatý majetok mimo pozemkov	4 080	4 080
Majetok vypožičaný	14 532	14 532
Odpísané pohľadávky	48 857	48 857
Odpísané investície	37 275	34 025
Zabezpečovacie právo	76 399	76 399
Palubná jednotka	250	200
Prijatá finančná pomoc investičná	821 549	821 549
Prijatá finančná pomoc prevádzková	1 344 093	353 771
Drobný majetok evidovaný v DIM	361 865	361 865
Krádež dreva na PNI, OM, EES	15 716	15 760
Poskytnutá banková záruka	421 380	0
Iné položky	0	0

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

Po 31. decembri 2018 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti a mali by za následok úpravy vo finančných výkazoch.

V Dobšinej 19.3.2019

Vypracovala: Ing. Helena Lacková

Schválil: Marcel Kollárik