

I. Všeobecné informácie

1) Obchodná spoločnosť Mestské lesy Košice a.s. so sídlom Južná trieda č.11, 040 01 Košice bola založená dňa 13.5.1993 v pôvodnej právnej forme s.r.o.. Dátum vzniku obchodnej spoločnosti sa viaže k 28.5.1993, kedy bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Košice I. K 1.1.2005 bola uskutočnená zmena právnej formy obchodnej spoločnosti zo s.r.o. na akciovú spoločnosť.

Hlavným predmetom hospodárskej činnosti podniku je zakladanie, pestovanie, výchova, obnova a ochrana lesov, ťažba dreva vrátane približovania, manipulácie a dopravy dreva, expedícia a dodávky sortimentov surového dreva, zabezpečenie hygieny lesných porastov, zabezpečenie produkcie dostatku kvalitného osiva a sadbového materiálu, výkon poľovného práva, odborná správa lesov. S účinnosťou od 28.01.2017 došlo k rozšíreniu vykonávanej činnosti aj o vyhotovovanie programov starostlivosti o lesy.

Vid' aj Výpis z OR v záverečnej prílohe č.13 Poznámok.

2) Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie od 1.1. -31.12.2016 bola schválená dňa 05.5.2017 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora resp. oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2016 boli uložené do registra v elektronickej podobe v súlade s § 23 a 23a zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov dňa 29.3.2017, resp. 11.5.2017 (č. dokumentov 604268668/2017, 604275226/2107, resp. 606279119/2017).

Valné zhromaždenie ML Košice a.s. schválilo audítorskú spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o., so sídlom v Prešove, Svätoplukova 12, IČO: 316 922 49, s licenciou č. 265 ako audítora spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. na rok 2017 na riadnom zasadnutí uznesením č.7 dňa 05.5.2017.

4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** dňa 19.02.2018 za obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

5) Údaje o skupine

a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky

Na základe § 22, 22a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je s účinnosťou od 1.1.2009 spoločnosť súčasťou konsolidovaného celku konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy, ktorou je:

Mesto Košice, IČO: 00691135, so sídlom Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice.

Mesto Košice je ako jediný akcionár obchodnej spoločnosti materskou účtovnou jednotkou s rozhodujúcim vplyvom.

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať konsolidovaná účtovná závierka:

Mesto Košice, IČO: 00691135, so sídlom Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice.

Prehľad o majetkovej účasti **Mesta Košice** (konsolidujúca ÚJ) v konsolidovaných ÚJ :

	Názov právneho subjektu	IČO	% podiel
1	Mestské lesy Košice, a.s.	31672981	100,00
2	Tepelné hospodárstvo, s.r.o. Košice	31679692	100,00
3	Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	31701914	100,00
4	BPMK, s.r.o. Košice	44518684	100,00
5	Košická Futbalová Aréna a.s.	36595098	99,12
6	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Košice	36570460	20,44
7	NTC Košice, a.s.	50152742	49,00
8	Kosit, a.s. Košice	36205214	34,00
9	Geoterm Košice, a.s.	36210137	0,08
10	Centrum zneškodnenia odpadov Košice, s.r.o. v likvidácii	31677347	85,00

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku za rok 2017 uvádza tabuľka v **prílohe č.9**.

c) Mestské lesy Košice a.s. nie sú materskou účtovnou jednotkou

6 Počet a štruktúra zamestnancov

Názov položky	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	56	58
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,	56	58
z toho: počet vedúcich zamestnancov	14	14

7 Informácie o orgánoch spoločnosti

Orgán spoločnosti	Druh
Valné zhromaždenie	Schvaľovací
Predstavenstvo	Štatutárny
Dozorná rada	Kontrolný

a) Zoznam členov orgánov spoločnosti

Zloženie orgánov od 1.1.2017 do 31.12.2017		
Orgán	Meno a priezvisko	Funkcia
Predstavenstvo	Ing. Tibor Róth	Predseda predstavenstva
	Ing. Ivan Timko	Člen predstavenstva
	Ing. Miroslav Tököly	Člen predstavenstva
Dozorná rada	Ing. Juraj Briškár	Predseda dozornej rady
	JUDr. Ing. Otto Brix	Člen dozornej rady
	MUDr. Ján Sekáč	Člen dozornej rady
	Ing. František Beli	Člen dozornej rady- zamestnanec
	Rastislav Nagy	Člen dozornej rady- zamestnanec

Valné zhromaždenie	Mestské zastupiteľstvo v Košiciach	Kompetencie upravené v stanovách a.s.
	JUDr. Martin Petruško-námestník primátora mesta Košice	Poverený výkonom funkcie VZ-kompetencie upravené v stanovách a.s. a Štatúte mesta Košice

b) Štruktúra akcionárov spoločnosti

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Mesto Košice	1 128 593	100	100	-
Spolu	1 128 593	100	100	-

Jediným akcionárom obchodnej spoločnosti je Mesto Košice.

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 (ako aj v priebehu doterajšej existencie obchodnej spoločnosti) nedošlo k žiadnej zmene v štruktúre a počte akcionárov (zoznam majiteľov cenných papierov v **prílohe č.12**).

II. Informácie o prijatých postupoch

1) Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu **nepretržitého pokračovania činnosti** obchodnej spoločnosti.

2) Účtovné zásady a metódy , zmeny účtovných zásad a metód

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.

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v súlade s Opatrením MF SR č.23054/2002-92 zo 16.12.2002 v znení Opatrenia MF SR č. MF/25 167/2003-92,Opatrenia MF SR č. MF/10069/2004-74,Opatrenia MF SR č. MF/26670/2005-74, Opatrenia MF SR č. MF/25814/2006-74, Opatrenia MF SR č. MF/16317/2007-74, Opatrenia MF SR č. MF/23535/2008-74, Opatrenia MF SR č. MF/10531/2009-74, Opatrenia MF SR č. MF/26312/2009-74, Opatrenia MF SR č. MF/15653/2010-74, Opatrenia MF SR č. MF/25822/2010-74, Opatrenia MF SR č. MF/27262/2011-74, Opatrenia MF SR č. MF/17922/2013-74, Opatrenia MF SR č. MF/23635/2014-74 a Opatrenia MF SR č. MF/19930/2015-74,ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len postupy účtovania) , rešpektujúc **Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení zákona č.562/2003 Z.z., zákona č.561/2004 Z.z. , zákona č. 518/2005 Z.z., zákona č. 688/2006

Z.z.), zákona č.198/2007 Z.z., zákona č.540/2007 Z.z., zákona č.621/2007 Z.z., zákona č.378/2008 Z.z., zákona č.465/2008 Z.z., zákona č.567/2008 Z.z., zákona č.61/2009 Z.z., zákona č.492/2009 Z.z. , zákona č.504/2009 Z.z., zákona č.486/2010 Z.z. , zákona č.547/2011 Z.z., zákona č.440/2012 Z.z., zákona č.352/2013 Z.z., zákona č.463/2013 Z.z., zákona č.333/2014 Z.z., zákona č.130/2015 Z.z., zákona č.423/2015 Z.z. a zákona č.125/2016 Z.z. ,, (ďalej len zákon o účtovníctve).

Z ďalších zákonných noriem boli pri vedení účtovníctva a pri zostavení účtovnej závierky aplikované najmä:

- zákon č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- opatrenie MF SR č. 23377/2014-74 , č. 19926/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke (IÚZ) a rozsahu údajov určených z IÚZ na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a SVZ

3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Obchodná spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevykonávala transakcie, ktoré nie sú obsiahnuté v súvahe a ktoré by mohli mať vplyv na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku (§ 37 Postupov účtovania v PÚ, §22 ods.7 ZDP), ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 €, alebo je nižšie, možno v súlade s § 13 ods. 2 Postupov účtovania v PÚ zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako 1 rok. Spoločnosť ML Košice a.s. považuje aj nehmotný majetok s ocenením od 1 000,01 € do 2 400 € za dlhodobý nehmotný majetok a účtuje o ňom v ÚS 01 – *Dlhodobý nehmotný majetok* na príslušnom syntetickom účte podľa druhu nehmotného majetku.

Nehmotný majetok s ocenením od 50,01 € do 1 000 € spoločnosť považuje za krátkodobý majetok účtovaný v súlade s § 13 ods. 3 Postupov účtovania v PÚ na osobitnom analytickom účte 518990 – Ostatné služby, resp. s ocenením do 50 € na príslušnom analytickom účte syntetického účtu 518.

V priebehu roka 2017 bol v rámci DNM obstarávaný kúpou softvér v podobe nadstavby - modernizácie elektronickej správy registratúry a ostatný DNM – dlhodobé modely hospodárenia v rámci obnovy Programov starostlivosti o lesy.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projekt, príp. licenčné poplatky, inštalácia). Súčasťou ocenenia nie sú kurzové rozdiely, vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V priebehu roka 2017 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2017 nebol DNM obstarávaný iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobým hmotným majetkom sú zložky majetku uvedené v § 13 ods. 4 Postupov účtovania v PÚ. Hmotný majetok v podobe hnutelných vecí, resp. súborov hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700 €, alebo je nižšie, možno v súlade s § 13 ods. 6 Postupov účtovania v PÚ zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako 1 rok. Spoločnosť ML Košice a.s. považuje hmotný majetok s ocenením od 500,01 € do 1 700 € za dlhodobý hmotný majetok a účtuje o ňom v ÚS 02 – *Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný* na analytických účtoch 022510, 022520, 022530, 022540 .

Hmotný majetok s ocenením od 50,01 € do 500 € vrátane spoločnosť účtuje v súlade s § 13 ods. 7 Postupov účtovania v PÚ na osobitnom analytickom účte 501990, resp. s ocenením do 50 € na príslušnom analytickom účte syntetického účtu 501.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projektové, geodetické práce, montáž, preprava a pod.), technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do užívania. Súčasťou ocenenia nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely, vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V roku 2017 bol vlastnou činnosťou obstarávaný DHM hlavne charakteru spoluúčasti (aktivácii vnútropodnikových služieb) na realizácii stavieb . Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poistenia, doprava) a nepriame náklady charakteru výrobného režie, vzťahujúcej sa na výrobu DHM.

f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

ÚJ eviduje aj dlhodobý majetok obstaraný spolufinancovaním z nenávratných zdrojov čerpaných v rámci Programu rozvoja vidieka SR, z Nórskeho finančného mechanizmu v rámci projektu Lesy pre spoločnosť-lesy bez bariér (FOR SOC). Išlo o dopravné prostriedky, stroje, lesoparkové zariadenia a rekonštrukcie lesných ciest.

Celková výška prijatého nenávratného príspevku-grantu z Nórskeho finančného mechanizmu v rámci projektu „Lesy pre spoločnosť-lesy bez bariér (FOR SOC)“ na 85% spolufinancovanie oprávnených výdavkov na obstaranie lesoparkového zariadenia dosiahla sumu 98 065 €.

Pri obstaraní všetkých položiek dlhodobého hmotného majetku ÚJ prijaté nenávratné príspevky (dotácie) časovo rozlišuje - rozpúšťa ich pomernú časť, vzťahujúcu sa k uplatneným odpisom do výnosov v alikvótnom podiele k prijatej dotácii, v súlade s postupmi účtovania.

Klasifikácia dlhodobého majetku podľa intervalov ocenenia a spôsobu účtovania:

Názov	Druh	Účet	od €	do €
Krátkodobý majetok	hmotný	501990	50,01	500,00
	nehmotný	518990	50,01	1 000,00
Dlhodobý drobný majetok DO = ÚO	hmotný	022510	500,01	1 700,00
		022520		
		022530		
		022540		
	nehmotný	019011	1 000,01	2 400,00
Dlhodobý majetok	hmotný	analyt. účty podľa účtového rozvrhu	od 1 700,01	
	nehmotný		od 2 400,01	

Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa zvýšilo o náklady na technické zhodnotenie, ak bolo v účtovnom období uvedené do užívania. Pri inventarizácii dlhodobého majetku bola posúdená reálnosť jeho ocenenia (zostatková cena), pričom rozdiely boli identifikované položkách nedokončeného DHM. V tejto súvislosti bola vytvorená opravná položka v celkovej výške 15 782 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r.18).

Odpisový plán pre dlhodobý majetok

Dlhodobý majetok (DM) sa účtovne odpisuje kontinuálne - časovou metódou na základe zatriedenia a odpisového plánu (viď **príloha č.1**). Odpisy sa začínajú účtovať v mesiaci, v ktorom dôjde k zaradeniu DM do užívania.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje plánovaná doba použiteľnosti podľa druhu DM, ktorá závisí od:

- spôsobu a intenzity jeho využívania
- očakávanej miery fyzického opotrebovania v závislosti od bežných podmienok jeho používania
- predpokladanej intenzity technického a morálneho zastarania DM

Na základe uvedených kritérií je DM zatriedený do účtovných odpisových skupín – pozri aj **príloha č.1**.

Dlhodobý nehmotný majetok					
Druh	Metóda	Spôsob	Účtovná doba odpisovania	Daňová odpisová sadzba	Doba odpisovania
Softvér	Časová	Rovnomerné	6 rokov	DO=ÚO	6 rokov
Oceniteľné práva - licencia na ortofotomapy	Časová	Rovnomerné	6 rokov	DO=ÚO	6 rokov
Lesný hospod. plán- (LHP) - mapový súbor	Časová	Rovnomerné	10 rokov	DO=ÚO	10 rokov

V roku 2017 spoločnosť vykazovala v rámci DNM v odpisovaní:

- softvér - podnikový informačný systém Softip+Foresta, geografický informačný systém GISPLAN, elektronická správa registratúry eREGIS, monitorovací systém GENETECH
- oceniteľné práva - licencia na využívanie súboru digitálnych ortofotomáp od f.GEODIS, ktorých doba využiteľnosti je stanovená na 6 rokov aj s ohľadom na zmluvné garancie dodávateľov
- mapový súbor LHP s 10 ročnou dobou využiteľnosti (2009-2018) pre účely zabezpečenia riadneho obhospodarovania lesného majetku a dlhodobé modely hospodárenia

Dlhodobý hmotný majetok					
Druh	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob	Účtovná doba odpisovania	Daňová odpisová sadzba
Dlhodobý hmotný majetok	v mesiacoch	Časová	Rovnomerné	podľa odpisového plánu viď.príloha č.1	podľa odpisového plánu viď.príloha č.1

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V roku 2017 bola ÚJ poskytnutá dotácia vo forme nenávratného príspevku z Nórskeho finančného mechanizmu, v rámci projektu Lesy pre spoločnosť-lesy bez bariér (FOR SOC) na 85 % -né spolufinancovanie obstarania súboru drobných stavieb-lesoparkových zariadení a spevnených plôch.

g) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku dlhodobý finančný majetok.

h) Zásoby obstarávané kúpou

Súčasťou obstarávacej ceny kupovaných zásob (materiál, tovar) sú náklady obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné a pod.). Náklady súvisiace s obstaraním sa spoločne

s nákladmi obstarania rozpočítali na technickú jednotku obstarávaných zásob. Nakupované zásoby sa oceňujú metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien.

V súlade s § 18, ods.5 a § 23, ods.1 platných postupov účtovania bola pri inventarizácii zásob posúdená reálnosť ich ocenenia vzhľadom na predpokladané budúce ekonomické úžitky. Potreba prechodného zníženia ocenenia zásob bola preukázaná u položky zásob pracovného ošatenia, čo je zohľadnené opravnou položkou vo výške 167 € (v súvahe = korekcia ocenenia na r.35).

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

V roku 2017 boli vlastnou činnosťou obstarávané zásoby materiálu (sadenice a výrezy dreva pre vlastnú spotrebu), nedokončených výrobkov (rastové štádia sadeníc) a výrobkov (fázové výrobky dreva). Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc.poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režie, vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

Zásoby dreva sa rozlišujú na fázové výrobky na fázových (logistických) lokalitách :odvozné miesto a expedičný sklad. Fázové výrobky sú oceňované plánovanými vlastnými nákladmi, tzv. „fázovou cenou“. Táto sa na konci účtovného obdobia porovná so skutočnými vykalkulovanými nákladmi a na základe zisteného cenového rozdielu dôjde k preceneniu zásob. Skutočné vykalkulované jednotkové náklady sú zároveň použité ako plánové náklady pre bezprostredne nasledujúce účtovné obdobie.

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

V priebehu roka 2017 neboli zásoby obstarávané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sa v účtovníctve oceňovali menovitou hodnotou. Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov (pri trvalom znížení), resp. tvorbou opravnej položky (pri prechodnom znížení hodnoty)- vid' vnútropodniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2017" v **prílohe č.3**.

m) Krátkodobý finančný majetok

Položky krátkodobého finančného majetku – peniaze na bankových účtoch a v pokladnici a ceniny sa v účtovníctve oceňovali menovitou hodnotou.

n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady a príjmy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou.

Vykazujú sa v hodnote, ktorá je v súlade so zásadou časovej a vecnej súvislosti účtovania.

o) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, úverov a pôžičiek

Vykazované položky záväzkov, rezerv a úverov sú oceňované menovitou hodnotou.

V zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa § 19 platných postupov účtovania pre podnikateľov a § 20 Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov - spoločnosť tvorí a používa zákonné a ostatné rezervy.

Zásady tvorby a čerpania rezerv sú obsahom vnútornej smernice v **prílohe č.2 a**.

Podkladom na tvorbu zákonnej rezervy na lesnú pestovnú činnosť je projekt - plán pestovnej činnosti na obdobie zabezpečenia mladého lesného porastu – vid' vnútornú smernicu v **prílohe č. 2 b** a podkladovú kalkuláciu tvorby rezervy - v **prílohe č.7**. Zásady tvorby a použitia rezervy na rekultiváciu pozemkov dotknutých lesohospodárskou (ťažbovou) činnosťou sú obsahom **prílohy č. 2 c**.

V súlade so Zákom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §19, ods.1a 2 platných postupov účtovania pre podnikateľov - bol vykonaný prepočet dlhodobých rezerv na súčasnú hodnotu pri použití diskontného faktora odvíjajúceho sa od výšky platnej základnej úrokovej sadzby ECB k 31.12. príslušného účtovného obdobia (k 31.12.2017 = 0,00%).

p) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výdavky a výnosy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou.

Vykazujú sa v hodnote, ktorá je v súlade so zásadou časovej a vecnej súvislosti účtovania.

q) Deriváty

Spoločnosť v súvahe nevykazuje žiadne deriváty.

r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nevykazuje žiaden majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

s) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Prehľad o majetku v operatívnom prenájme v ocenení obstarávacími cenami od prenajímateľa – (Mesto Košice) - pozemky, budovy, lesné cesty udávajú **prílohy č.5, 6 a-c**.

Všetky lízingové vzťahy boli riadne ukončené a ÚJ neeviduje k 31.12.2017 žiadny majetok v prebiehajúcom lízingu.

t) Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok obstaraný v privatizácii.

u) Daň z príjmov splatná a odložená

Dane z príjmov sú ocenené menovitou hodnotou.

Daň z príjmov splatná je ocenená -stanovená na základe transformácie účtovného výsledku hospodárenia na základ dane (vid' **príloha č. 10**).

Daň z príjmov odložená je ocenená na základe výpočtu -stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Výsledkom výpočtu k 31.12.2017 je odložená daňová pohľadávka vo výške 74 494 €.

Pozri aj komentár ďalej na str. 20, ods.p Poznámok.

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka nevykonala počas účtovného obdobia roku 2017 žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

V roku 2017 bola na základe zistených skutočností vykonaná oprava nevýznamných výnosov minulých účtovných období, za roky 2013,2014,2015,2016. V súlade s § 5 platných postupov účtovania boli tieto opravy výnosov zaúčtované ako prípady bežného ÚO = 2017 na analytickom účte výnosov z nájomného (602 202). V súlade s daňovým poriadkom a metodickým pokynom Finančného riaditeľstva SR boli tieto opravy výnosov predmetom podaných dodatočných daňových priznaní k DPPO za príslušné roky a dodatočná daň z príjmov riadne doplatená.

III. Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky súvahy

1) Údaje vykázané na strane aktív

a) Informácie o dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku

Podrobný prehľad o stave a pohybe dlhodobého majetku, oprávok, opravných položiek, zostatkových hodnotách dlhodobého majetku za bežné účtovné obdobie roku 2017 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2016 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku bola na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 15 782 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r.18).

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2017							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		71 156	17 680		26 497			115 333
Prírastky		1 099				2 660		3 759
Úbytky						1 100		1 100
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		72 255	17 680		26 497	1 560		117 992
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		65 082	17 680		17 914			100 676
Prírastky		5 089			2 544			7 633
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		70 171	17 680		20 458			108 309
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 074			8 583			14 657
Stav na konci účtovného obdobia		2 084			6 039	1 560		9 683

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2016							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		68 456	17 680		26 497			112 633
Prírastky		2 700						2 700
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		71 156	17 680		26 497			115 333
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		60 345	14 976		15 370			90 691
Prírastky		4 737	2 704		2 544			9 985
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		65 082	17 680		17 914			100 676
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 111	2 704		11 127			21 942
Stav na konci účtovného obdobia		6 074			8 583			14 657

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie-1.1.-31.12.2017								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	4 061 548	2 062 659				81 287		6 286 620
Prírastky		181 691	85 090				458 910		725 691
Úbytky		5 637	215 385				266 781		487 803
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	4 237 602	1 932 364				273 416		6 524 508
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 370 743	1 417 229						2 787 972
Prírastky		188 723	215 247						403 970
Úbytky		5 637	215 385						221 022
Stav na konci účtovného obdobia		1 553 829	1 417 091						2 970 920
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			743						743
Prírastky							15 782		15 782
Úbytky			743						743
Stav na konci účtovného obdobia							15 782		15 782
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 690 805	644 687				81 287		3 497 905
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 683 773	515 273				257 634		2 986 702

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie-1.1.-31.12.2016								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	3 843 195	2 009 872				157 039		6 091 232
Prírastky		220 996	357 763				506 028		1 084 787
Úbytky		2 643	304 976				581 780		889 399
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	4 061 548	2 062 659				81 287		6 28 6620
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 205 411	1 394 466						2 599 877
Prírastky		167 975	327 739						495 714
Úbytky		2 643	304 976						307 619
Stav na konci účtovného obdobia		1 370 743	1 417 229						2 787 972
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							3 020		3 020
Prírastky			743						743
Úbytky							3 020		
Stav na konci účtovného obdobia			743						743
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 637 784	615 406				154 019		3 488 335
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 690 805	644 687				81 287		3 497 905

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poistenia	Predmet poistenia
Živelné	Stavby vlastné, prenajaté a súčasti budov, obstarávaný dlhodobý majetok, lesné cesty
Živel, odcudzenie, technické riziká	Súbor hnutel'ného a prevádzkového majetku
Živel, odcudzenie	Lesoparkové zariadenia – projekt FOR SOC
Havária	Dopravné prostriedky vlastné
Živel, odcudzenie	Peniaze v pokladnici
Živel, odcudzenie	Zásoby materiálu

Úplný prehľad o majetkovom a ostatnom poistení udávajú tabuľky v **prílohách č.4 a,b,c,d.**

Tabuľka č.5 d dokumentuje prijateľnú primeranosť poistenia majetku, t.j. mieru krytia účtovnej hodnoty majetku poistnou hodnotou. Zásoby vlastnej výroby – výrezy dreva na odvozných miestach a sadenice v teréne nie sú predmetom poistenia, keďže z hľadiska ich umiestnenia v terénnych podmienkach nemožno zabezpečiť stupeň ich ochrany vyžadovaný pre účely poistenia.

c) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, resp. účtovná jednotka má obmedzené právo s ním nakladať

Účtovná jednotka **n e m á dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorom je zriadené záložné právo, a **n e m á obmedzené právo s ním nakladať**.

Účtovná jednotka **n e m á dlhodobý hmotný majetok**, na ktorom je zriadené záložné právo a **n e m á obmedzené právo s ním nakladať**.

d) Dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva a ÚJ ho užíva na základe zmluvy o výpožičke

Spoločnosť neeviduje v súvahe takto zabezpečený dlhodobý majetok.

e) Dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nebolo zapísané vkladom do katastra a ÚJ ho užíva

Spoločnosť eviduje v súvahe dlhodobý nehnuteľný majetok charakteru inžinierskych a drobných stavieb-stavebných objektov, rekonštrukcií lesnej cestnej siete, ktoré nepodliehajú zápisu vlastníckeho práva vkladom do katastra (§6, ods.2 zákona č.162/1995 Zb. o katastri nehnuteľností v znení n.p.).

f) Goodwill

Spoločnosť neeviduje v súvahe dlhodobý majetok povahy goodwillu.

g) Opravná položka k nadobudnutému majetku

Spoločnosť neeviduje v súvahe takúto opravnú položku.

h) Výskumná a vývojová činnosť

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

i) Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Spoločnosť neeviduje v súvahe dlhodobý finančný majetok.

j) Opravné položky k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2017)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Materiál	167				167
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0				
Výrobky	0				
Zvieratá	0				
Tovar	0				
Nehnuteľnosť na predaj	0				
Poskytnuté preddavky na zásoby	0				
Zásoby spolu	167				167

Spoločnosť eviduje v súvahe k 31.12.2017 opravnú položku k zásobám vo výške **167 €** (v súvahe na r. 34), ktorá zohľadňuje prechodné zníženie ocenenia pracovného ošatenia na sklade.

k) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, resp. účtovná jednotka má obmedzené právo s nimi nakladať

Spoločnosť neeviduje v súvahe zásoby, na ktorých je zriadené záložné právo a ani nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

l) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

m) Tvorba, zúčtovanie, vývoj opravnej položky k pohľadávkam

	Bežné účtovné obdobie (rok 2017)				
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2017
a	f	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	125 777	21 287	1 823		145 241
Pohľadávky voči dcérskej a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	31 767	1 285			33 052
Pohľadávky spolu	157 544	22 572	1 823		178 293

n) Veková štruktúra pohľadávok

Pohľadávky k 31.12.2017	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky (bez odlož. dane)			
Pohľadávky z obchodného styku	350		350
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)	350		350
	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	192 970	152 405	345 375
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	991		991
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	23 058		23 058
Iné pohľadávky	3 226	34 667	37 893
Krátkodobé pohľadávky spolu	220 245	187 072	407 317

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2017	31.12.2016
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	187 072	174 861
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	220 245	392 041
Krátkodobé pohľadávky spolu	407 317	566 902
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	350	350
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		0
Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)	350	350

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2017 v rámci dlhodobých pohľadávok zábezpeku za palubné jednotky vo vozidlách po registrácii do mýtného systému poskytnutú jeho prevádzkovateľovi vo výške 350 €.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2017 stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške **407 317 €**, z ktorých dominantné sú pohľadávky z obchodného styku vo výške **346 366 €**. Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam vo výške **178 293 €**, ktorých tvorba a zúčtovanie sa riadi vnútornou smernicou (viď príloha č. 3).

Po posúdení miery rizikovosti jednotlivých rizikových pohľadávok po lehote splatnosti bola táto ekonomicky premietnutá do vytvorenia opravných položiek k pohľadávkam.

RIZIKOVÉ POHĽADÁVKY (v EUR)				
Rok	v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní	v exekučnom konaní	v súdnom konaní	Celkom
2017	13 319	139 957	20 289	173 565
2016	12 652	115 433	18 371	146 456
2015	6 605	108 187	885	115 677

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2017 (178 293 €) predstavuje z titulu rizikovosti 95%-né krytie pohľadávok po lehote splatnosti (187 072 €) a úplné prekrytie rizikových pohľadávok uplatnených v režime konkurzného, exekučného a súdneho konania v celkovej výške 173 565 €. Relatívny medziročný nárast rizikových pohľadávok súvisí najmä s doúčtovaním príslušenstva za r. 2017 k exekučným titulom.

o) Pohľadávky, zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neeviduje v súvahe zabezpečené pohľadávky.

p) Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávky, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Spoločnosť neeviduje v súvahe pohľadávky zaťažené záložným právom resp. s obmedzeným právom nakladania.

q) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-137 418	-91 377
– odpočítateľné	-137 418	-91 377
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-217 314	-159 333
– odpočítateľné	-259 366	-201 563
– zdaniteľné	42 052	42 230
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	74 494	52 649
Uplatnená daňová pohľadávka	-21 845	-16 964
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-21 845	-16 964
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2017 v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške **74 494 €**, ktorá je výsledkom výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka vo výške 74 494 € je výsledkom vzájomného vplyvu:

- odpočítateľných dočasných rozdielov vzniknutých bilanciou účtovnej a daňovej základne dlhodobého hmotného majetku, rezerv a opravných položiek k pohľadávkam, ktoré boli kompenzované
- zdaniteľným dočasným rozdielom z dôvodu bilancie účtovnej a daňovej základne pohľadávok- dosiaľ neinkasovaných výnosových úrokov z omeškania

r) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Pokladnica, ceniny	1 176	1 751
Bežné bankové účty	1 545 712	1 018 964
Vkladové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 546 888	1 020 715

Spoločnosť nevykazuje v súvahe iné zložky-druhy krátkodobého finančného majetku.

s) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť nevykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

t) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Spoločnosť neeviduje v súvahe zaťažený krátkodobý finančný majetok.

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky reálnou hodnotou

Spoločnosť nevykazuje v súvahe zložky-druhy krátkodobého finančného majetku oceniteľné reálnou hodnotou.

v) Vlastné akcie ÚJ

Spoločnosť nevykazuje v súvahe vlastné akcie.

w) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	149	263
Predplatné	149	7
Licencia na antivírusový softvér	0	256
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 559	5 742
Poistenie majetku a zodpovednosti za škody	1 667	2 205
Predplatné, inzertné, internetové služby	3 252	3 537
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé		958
Spolu	5 708	6 963

x) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nevykazuje v súvahe majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

2) Údaje vykázané na strane pasív

a) Vlastné imanie

1. Opis základného imania

Základné imanie spoločnosti v hodnote **1 128 593 € (34 000 000 Sk)** je tvorené kombináciou peňažného a nepeňažného vkladu v nasledovnej štruktúre :

- **peňažný vklad** vo výške 6 639 € (200 000 Sk), ktorý je splatený
- **nepeňažný vklad** v hodnote 1 121 954 € (33 800 000,- Sk), ktorým je nehnuteľný majetok:
 - budova na Južnej triede 11 v Košiciach
 - pozemky na parcele č. 1108/38 s výmerou 689 m² - zastavané plochy a nádvorcia na parcele č.1108/39 s výmerou 230 m² - ostatné plochy kú. Skladná

Základné imanie je rozvrhnuté na **34 ks akcií** s menovitou hodnotou jednej akcie **33 193,91 €**. Druh akcie: kmeňové, forma: akcie na meno, podoba: zaknihované, verejne neobchodovateľné. Jediným akcionárom je Mesto Košice. Základné imanie spoločnosti bolo splatené.

(Vid' aktuálny Výpis z Obchodného registra v záverečnej prílohe Poznámok a Výpis - zoznam majiteľov CP v **prílohe č.12**).

2. Akcie upísané a iné zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia

Počas účtovného obdobia neboli upísané žiadne akcie a nedošlo k iným titulom zmien vlastného imania.

3. Rozdelenie účtovného zisku po zdanení v predchádzajúcom účtovnom období

Názov položky	2016
Účtovný zisk	124 331
Rozdelenie účtovného zisku	2017
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	30 000
Prídel do sociálneho fondu	14 331
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy	80 000
Iné	0
Spolu	124 331

Spoločnosť vyplatila zo zisku za r. 2016 rozdeľovaného v r. 2017 jedinému akcionárovi – mestu Košice dividendy vo výške 80 000,- Eur.

4. Zisk alebo strata, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania

Spoločnosť neúčtovala zisk alebo stratu priamo na účty vlastného imania.

5. Zisk na akciu a jeho podiel na základnom imaní

Názov položky	2017	2016
Zisk po zdanení	309 469	124 331
Počet akcií	34	34
Zisk na akciu	9 102	3 657
Základné imanie	1 128 593	1 128 593
Podiel zisku na základnom imaní	0,274	0,110

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2017 po zdanení

Názov položky	2017
Návrh rozdelenia zisku za rok 2017 po zdanení	309 469
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	190 000
Prídel do sociálneho fondu	19 469
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom - dividendy	100 000

b) Informácie o rezervách

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2017)				
	Stav k				Stav k
	1. 1. 2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2017
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	302 473	71 269	53 400		320 342
Zákonné dlhodobé rezervy	162 618	65 818	*53 400		175 036
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	162 618	65 818	*53 400		175 036
Ostatné dlhodobé rezervy	139 855	5 451			145 306
Odchodné do dôchodku	139 855	5 451			145 306
Krátkodobé rezervy, z toho:	166 527	310 453	238 303	14 868	223 809
Zákonné krátkodobé rezervy	104 819	109 749	89 951	14 868	109 749
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	29 234	26 941	29 234		26 941
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	75 585	**82 808	60 717	14 868	82 808
Ostatné krátkodobé rezervy	61 708	200 704	148 352		114 060
Pohyblivé mzdové náležitosti - odmeny zamestnancom	1 182	88 607	88 206		1 583
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	45 284	77 224	45 284		77 224
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania	9 000	9 500	9 000		9 500
Nevyfakturované dodávky a služby	2 224	8 130	5 862		4 492
Odchodné do dôchodku	4 018	17 243			21 261
Rezervy celkom:	469 000	381 722	291 703	14 868	544 151

- *z toho: 53 743 €- presun do krátkodobých rezerv a – 343 € - diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)
- ** z toho: 29 065 € - tvorba krátkodobej rezervy a 53 473 € - presun z dlhodobých rezerv

Výška tvorby rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte pestovnej činnosti na obdobie do zabezpečenia mladého lesného porastu- spravidla na 7-8 rokov. Zásady tvorby a čerpania tejto rezervy sú obsahom vnútornej smernice v **prílohe č.2 b**. Kalkulácia nákladov vychádzajúca z projektu pestovnej činnosti na roky 2018-2024 ako podklad tvorby zákonnej rezervy v roku 2017 je v **prílohe č.7**.

Z hľadiska plánovanej doby použitia rezervy je časť rezerv plánovaná na čerpanie v roku 2018 súčasťou krátkodobých rezerv na r. 137 Súvahy.

V prípade rezervy na odchodné ide o rezervu na krytie budúcich záväzkov v súlade so zákonníkom práce a platnou kolektívnou zmluvou. Základom pre jej aktualizovaný výpočet ku koncu účtovného obdobia je skupina zamestnancov nad 50 rokov veku a ich priemerná predpokladaná doba odchodu do dôchodku a vzniku nároku na odchodné.

Tvorba rezervy na rekultiváciu lesných pozemkov po ťažbe vyplýva z rešpektovania legislatívnych povinností ako aj potreby eliminácie následkov objektívnych klimatických vplyvov realizáciou sanačných opatrení v rámci rekultivácie lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou, najmä v rámci ťažby a sústreďovania drevnej hmoty.

Medziročne relatívne vyššia úroveň jej tvorby súvisí so zvýšením požiadaviek na prístupnosť ťažbových plôch a ich potažbovej úpravy v porovnaní s rokom 2016.

Ostatné krátkodobé rezervy kryjú očakávané záväzky prevádzkového charakteru, najmä:

- na vyplácanie zákonných mzdových náležitostí a príslušných odvodov (zvýšená tvorba a čerpanie týchto rezerv súvisí s ich účtovaním v priebehu účtovného obdobia -v štvrtročných intervaloch)
- na prijaté, ale nevyfakturované dodávky a služby (energie a pod.)
- na nevyčerpané dovolenky, ročné zúčtovanie zdrav. poistenia, riziká plnenia prípadných záväzkov zo súdnych sporov
- na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

Vid' podrobnejšie aj zásady tvorby a čerpania rezerv v **prílohe č.2**.

Tabuľka č.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav k 1. 1. 2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2016
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	295 480	66 008	59 015		302 473
Zákonné dlhodobé rezervy	175 507	46 126	*59 015		162 618
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	175 507	46 126	*59 015		162 618
Ostatné dlhodobé rezervy	119 973	19 882			139 855
Odchodné do dôchodku	119 973	19 882			139 855
Krátkodobé rezervy, z toho:	149 500	241 897	208 549	16 321	166 527
Zákonné krátkodobé rezervy	88 172	104 819	71 851	16 321	104 819
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	19 511	29 234	19 511		29 234
Rezerva účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania	0				
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	68 661	**75 585	52 340	16 321	75 585
Ostatné krátkodobé rezervy	61 328	137 078	136 698		61 708
Pohyblivé mzdové náležitosti - odmeny zamestnancom	1 182	76 932	76 932		1 182
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	28 090	45 284	28 090		45 284
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania	8 800	9 000	8 800		9 000
Neufakturované dodávky a služby	1 085	5 862	4 723		2 224
Odchodné do dôchodku	22 171		18 153		4 018
Rezervy celkom:	444 980	307 905	267 564	16 321	469 000

- *z toho: 59 762 €- presun do krátkodobých rezerv a – 747 € - diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)
- ** z toho: 15 823 € - tvorba krátkodobej rezervy a 59 762 € - presun z dlhodobých rezerv

c) Štruktúra záväzkov

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dlhodobé záväzky spolu	7 168	4 662
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	7 168	4 662
Krátkodobé záväzky spolu	596 872	378 594
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	591 719	376 238
Záväzky po lehote splatnosti	5 153	2 356

Spoločnosť má k 31.12.2017 splnené všetky splatné záväzky voči zakladateľovi - jedinému akcionárovi, zamestnancom, správcom daní, inštitúciám sociálneho, zdravotného a nemocenského poistenia a splátky poistného. Záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti boli v nevýznamnej výške, priebežnej povahy, uhradené v období 1/2018.

d) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť nemá takto zabezpečené záväzky.

e) Odložený daňový záväzok

Spoločnosť nevykazuje odložený daňový záväzok. Výsledkom výpočtu odloženej dane k 31.12.2017 je odložená daňová pohľadávka, ktorá je opísaná na str.20, odsek q.

f) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Začiatočný stav sociálneho fondu	4 662	5 162
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov (1,5% z hrubých miezd)	10 766	11 008
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	14 331	10 530
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>25 097</i>	<i>21 538</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>22 591</i>	<i>22 038</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	7 168	4 662

g) Vydané dlhopisy

Spoločnosť nevykazuje vydané dlhopisy.

h) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery				0	0
Dlhodobé úvery spolu				0	0
Krátkodobé bankové úvery					
Splátk.úver-Rekonštr.les.cies I.	EUR	1M EURIBOR +1,30%	8/2017	0	13 277
Krátkodobé úvery spolu				0	13 277
Bankové úvery celkom				0	13 277

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2017 žiadne zostatky bankových úverov.

Účelom splatených úverov bolo spolufinancovanie investičnej činnosti podniku – predfinancovanie europrojektov s nenávratnou finančnou pomocou z Programu rozvoja vidieka z dôvodu časového posunu reálnej disponibilnosti nenávratných zdrojov. Predmetom projektov boli rekonštrukcie lesných ciest (prehľad projektov spolufinancovaných z eurofondov je v prílohe č. 11).

Pôžičky ani iné návratné finančné výpomoci spoločnosť v súvahe nevykazuje.

i) Významné položky časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	4 625	1 901
Energie -voda, elektrina	4 625	1 901
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	517 473	486 141
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	517 473	486 141
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	58 479	157 582
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	58 479	157 582
Nájomné, telefónne poplatky - refakturácia		
Spolu	580 577	645 624

j) Významné položky derivátov, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nevykazuje v súvahe žiadne deriváty a nemá majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

k) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nevykazuje v súvahe žiaden majetok prenajatý formou finančného prenájmu-(lízingu).

IV. Informácie vysvetľujúce a dopĺňujúce položky výkazu ziskov a strát**1) Informácie o výnosoch****a) Tržby za vlastné výkony a tovar**

Oblasť odbytu	Sortimenty dreva		Ostatné výrobky a tovar		Služby		Spolu	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	3 571 208	3 320 549	31 374	9 194	406 860	455 878	4 009 442	3 785 621
Export-EÚ+zahr.	1 192 924	1 087 935			9 206	9 628	1 202 130	1 107 563
Spolu	4 764 132	4 418 484	31 374	9 194	416 066	465 506	5 211 572	4 893 184

Celkové medziročne 6%-né zvýšenie tržieb za vlastné výkony bolo hlavne odrazom dosiahnutia medziročne zvýšenej priemernej ceny predaných sortimentov dreva o 8% (cena dosiahla 55,60 €/ m³).

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	2017	2016		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
		Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	61 975	59 162	54 540	2 813	4 622
Výrobky	83 044	83 941	75 488	-897	8 453
Zvieratá	3 980	4 194	3 444	-214	+750
Spolu	148 999	147 297	133 472	1 702	+13 825
Sociálny fond					0
Reprezentačné				2 502	2 285
Dary				4 567	3 149
Manká, škody					0
Iné (obstaranie služob.psa / úč.325)				-550	-750
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				8 221	18 509

Rozdiel zmeny stavu vo výške 6 519 € (8 221 – 1 702) oproti konečnému zostatku účtovnej skupiny 61 je spôsobený účtovaním úbytku výrobkov pre účely reprezentácie, darovania, a z titulu obstarania služobného psa, priamo na účty 513, 543 a 325.

Súčasťou nedokončenej výroby je aj pestovaný sadbový materiál - sadenice drevín podľa veku. Za výrobok sa považujú sadenice v štádiu, keď dosiahnu schopnosť výsadby - v závislosti od dreviny a požiadaviek stanovišťa.

Zásoby dreva na oboch fázových lokalitách - OM (odvozné miesto) a ES (expedičný sklad) sa považujú za hotové výrobky.

Zásoby nedokončenej výroby a výrobkov sú ocenené fázovými cenami na báze vlastných nákladov. V priebehu účtovného obdobia sú pohyby zásob ocenené plánovými cenami na báze skutočných nákladov minulého obdobia. Tieto sú ku koncu účtovného obdobia porovnané so skutočnými nákladmi za účelom zrealizovania ocenenia a zaúčtovania príslušných cenových rozdielov.

c) Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Názov položky	2017	2016
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	30 412	30 487
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	8 619	12 810
Spotreba vlastných výrobkov a služieb-sadenice,drevo,doprava	21 793	17 677
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	143 793	216 362
Tržby z predaja dlhodobého majetku	43 341	85 010
Tržby z predaja materiálu	126	202
Zmluvné pokuty a penále -úroky z omeškania	13 304	15 642
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	33 806	35 119
Názov položky	2017	2016
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	45 898	45 898
Náhrady škôd a poistné plnenia	7 318	34 491
Finančné výnosy, z toho:	2	45
Kurzové zisky	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	2	45
Výnosové úroky z bežných a termínovaných účtov	2	45
Výnosy z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

V rámci prijatých dotácií na hospodársku činnosť ide o priame platby na plochu udržiavaných trvalých trávnatých porastov, o leso-environmentálne platby na plochu lesných porastov po akceptovaní plnenia environmentálnych záväzkov pri ich obhospodarovaní a časť projektového grantu v rámci projektu „Lesy pre spoločnosť-lesy bez bariér (FOR SOC)“ z Nórskeho finančného mechanizmu, týkajúceho sa hospodárskej činnosti vo výške 2 486 €.

Obsahom dotácie na obstaranie dlhodobého majetku je rozpúšťanie dotácií prijatých aj v minulých ÚO, alikvotne k zaúčtovaným odpisom DHM.

Vid' aj prehľad nákladových a výnosových položiek v tabuľke - **príloha č.8** poznámok a Prehľad realizovaných projektov spolufinancovaných nenávratnou pomocou (dotáciou) z fondov EÚ je obsahom **prílohy č.11**.

d) Čistý obrat

Názov položky	2017	2016
Tržby za vlastné výroby	4 794 322	4 427 492
Tržby z predaja služieb	416 066	465 506
Tržby za tovar	1 184	186
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou (účt.skup. 64,66)	0	0
Čistý obrat spolu	5 211 572	4 893 184

2) Informácie o nákladoch

a) Náklady na poskytnuté služby, osobné náklady, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady, náklady na overenie účtovnej závierky a súvisiace audítorské služby

Názov položky	2017	2016
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 725 460	2 675 950
Opravy a údržba	316 569	249 533
Kooperácia -služby v lesnej výrobe	1 699 378	1 739 983
Nájomné	575 717	566 352
Ostatné (bez nákladov na audítorské služby)	128 817	115 103
	2017	2016
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4 979</i>	<i>4 979</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výroč. správy	4 979	4 979
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
Osobné náklady z toho:	1 354 034	1 354 747
Mzdy	859 036	896 022
Odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru	21 091	13 121
Odvody sociálneho a zdravotného poistenia	366 114	365 551
Ostatné sociálne a osobné náklady	71 574	80 053

	2017	2016
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	134 041	136 458
Predaný DHM a materiál	596	54 580
Odpis pohľadávok	0	0
Poistenie majetku	39 054	32 341
Tvorba a zúčtovanie rezerv	52 081	10 682
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	20 749	20 241
Ostatné náklady na hospod. činnosť (náhrady, členské príspevky, dary, diskont dlhodobých rezerv), bez nákladov majúcich výnimočný r./výskyt	21 561	18 614
Finančné náklady, z toho:	2 368	2 517
Kurzové straty, z toho:		45
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		45
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		2 472
Nákladové úroky	62	317
Bankové poplatky	2 306	2 155
Náklady z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		
Plnenie záväzku z ručenia na základe súdneho rozhodnutia- trovy konania		

Vid' aj tabuľka prehľadu nákladových a výnosových položiek v **prílohe č.8** poznámok.

V. Informácie o iných aktívach a pasívach

1) Podmienенý majetok a záväzky

Účtovná jednotka nemá podmienené aktíva ani pasíva.

Spoločnosť nemá podmienený majetok. Budúce práva spoločnosti vyplývajú zo štandardných zmluvných vzťahov bežného obchodného charakteru, ktoré boli v účtovníctve riadne zohľadnené.

Spoločnosť nemá podmienené záväzky zo súdnych sporov, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmluvy o podriadenom záväzku, resp. z ručenia.

Riziká z budúcich možných záväzkov zo súdnych sporov sú v účtovníctve zohľadnené tvorbou rezerv.

Budúce povinnosti spoločnosti vyplývajú zo zmluvných vzťahov bežného obchodného charakteru, ktoré sú uvedené v častiach zaoberajúcich sa ťarchami, zabezpečením, resp. možnými budúcimi záväzkami aj v spojitosti s výškou a druhom vytváraných rezerv.

Obec Kojšov osadením zákazovej značky v obci zamedzila spoločnosti prístup na lesné pozemky, ktoré obhospodaruje, čím jej prakticky znemožnila riadne plnenie úloh, ktoré jej vyplývajú priamo zo zákona č. 326/2005 Z. z. o lesoch. Vo veci sa uskutočnilo súdne pojednávanie dňa 4.11.2014 a následne dňa 20.1.2015. Do dnešného dňa nebolo vo veci rozhodnuté. Žaloba sa týka určenia výšky a spôsobu úhrady za používanie pozemkov, na ktorých sa nachádza miestna komunikácia, ktorú obchodná spoločnosť ML Košice a.s. využíva ako prístupovú cestu k lesným pozemkom, ktoré má v dlhodobom nájme. K 31.12.2017, resp. ku dňu zostavenia účtovnej závierky nebolo súdne konanie skončené.

Spoločnosť nemá podmienený majetok ani záväzky voči spriazneným osobám.

2) Finančné povinnosti nevykazované v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka neeviduje nevykazované finančné povinnosti.

3) Údaje na podsúvahových účtoch

Názov položky	2017	2016
Prenajatý majetok		0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)-lesné a ostatné pozemky a stavby vo vlastníctve mesta Košice	98 167 507	97 222 688
Majetok určený na vyradenie		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Záväzky z lízingu		
Iné položky, v tom:	0	-13 277
Hodnota zabezpečenia záväzkov z bankových úverov-bianko zmenka	0	-13 277

Podrobný prehľad majetku v operatívnom prenájme od mesta Košice je obsahom **príloh č.5 a 6a-c** poznámok.

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

V období po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa jej zostavenia 19.2.2018 nedošlo k žiadnym skutočnostiam, resp. zmenám, ktoré by mali vplyv na zostavenie účtovnej závierky, resp. na údaje, ktoré sú prezentované v Poznámkach.

VII. Informácie o transakciách ÚJ so spriaznenými osobami**1) Údaje o spriaznených osobách**

Spriaznené osoby		
Materská ÚJ a skupina spoločných dcérskych (sesterských) ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ		
Spriaznená osoba	Sídlo	Vzťah k účtovnej jednotke
Mesto Košice	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	Materská ÚJ- jediný akcionár s podstatným vplyvom
Tepelné hospodárstvo, s.r.o. Košice	Komenského 7, 04001 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	Bardejovská 6, 04011 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	Južné nábrežie 13, 04001 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Košická Futbalová Aréna a.s.	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	Komenského 50, 04248 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ

NTC Košice a.s.	Príkopova 6, 831 03 Bratislava	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Geoterm Košice, a.s.	Moldavská 12, 04011 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva materská ÚJ podstatný vplyv v ÚJ		
JUDr. Martin Petruško	-výkon práv VZ od 9.2.2015	námestník primátora mesta Košice, zástupca Valného zhromaždenia
Predstavenstvo akciovej spoločnosti		
Ing. Tibor Róth		predseda predstavenstva
Ing. Ivan Timko		člen predstavenstva
Ing. Miroslav Tököly		člen predstavenstva
Dozorná rada akciovej spoločnosti		
Ing. Juraj Briškár		predseda DR
Mgr. Otto Brix		člen DR
MUDr. Ján Sekáč		člen DR
Ing. František Belí		člen DR-zamestnanec
Rastislav Nagy		člen DR-zamestnanec
Osoby, s ktorými ÚJ realizovala významný objem obchodov (viac ako 10%)		
Slovwood a.s. Ružomberok	Bystrická cesta 1 Ružomberok	významný odberateľ dreva- 23 % obratu v obchode s drevom v roku 2017
Lenzing AG, Rakúsko	Werkstrasse 2 A-4860 Lenzing	významný odberateľ dreva- 12 % obratu v obchode s drevom v roku 2017

Spoločné (Sesterské) účtovné jednotky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2017	2016
a	b	c	d
Transakcie so sesterskými podnikmi-t.j. dcérske ÚJ v skupine materskej ÚJ		15 449	41 008
Náklady -kúpa tovaru	01	10 978	11 530
Náklady za prijaté služby	03	3 181	8 809
Výnosy-predaj tovaru	02	950	20 649
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	340	100
z toho: realizované transakcie		15 449	41 008
Transakcie s významnými odberateľmi			
Slovwood a.s. Ružomberok-predaj dreva-23% podiel	02	1064 959	995 741
Lenzing AG - Lenzing, Rakúsko	02	570 931	574 904

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2017	2016
a	b	c	d
Materská spoločnosť-Mesto Košice		556 123	557 141
Náklady-Nájomné za pozemky, lesné cesty, budovy	03	552 523	547 438
Náklady-Dane, správne poplatky, pokuty	11	4 205	7 827
Výnosy-postúpenie pohľadávky v 100% hodnote	11		
Výnosy-predaj DM	11		
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	1 818	1 876
z toho: realizované transakcie		556 123	557 141

S účinnosťou od 1.1.2009 je spoločnosť súčasťou konsolidovaného celku účtovnej jednotky verejnej správy - Mesta Košice, ktoré je jediným akcionárom obchodnej spoločnosti, t.j. materskou účtovnou jednotkou s rozhodujúcim vplyvom.

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2017 uvádza aj tabuľka v **prílohe č. 9**.

Nájomné voči mestu Košice za lesné pozemky, porasty a budovy vychádzalo zo znaleckého posúdenia a zodpovedalo obvyklej trhovej úrovni, produkčným a výnosovým dispozíciám prenajatého majetku v roku 2017.

Obchodné vzťahy s uvedenými najvýznamnejšími odberateľmi dreva sa uskutočňovali za bežných trhových podmienok v obvyklých cenách a dodacích podmienkach.

V rámci uvedených transakcií boli všetky tovary a služby poskytované v obvyklých cenách v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

2) Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
		b			c	
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2017			Časť 1 - rok 2017		
a	Časť 2 - rok 2016			Časť 2 - rok 2016		
Peňažné príjmy	*119 185	**7 223	0	0	0	0
	*117 859	**6 621	0	0	0	0
Nepenažné príjmy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Iné plnenia	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

*ide o celkové príjmy 3 členov predstavenstva, ktorí zároveň vykonávajú funkcie vrcholového manažmentu na základe pracovno-právneho vzťahu

**ide o celkové príjmy 5 členov dozornej rady

VIII. Ostatné informácie

Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov, odloženej dane z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením

Názov položky	2017			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	398 274			162 963		
teoretická daň		83 638	21,00%		35 852	22,00%
Daňovo neuznané náklady	209 567	44 009	+11,05%	183 665	40 406	+24,79%
Výnosy nepodliehajúce dani	-103 078	-21 646	-5,43%	-93 957	-20 671	-12,68%
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane (úroky)						
Spolu	504 763	106 000	26,62%	252 671	55 587	34,11%
Splatná daň z príjmov		106 000	26,62%		55 596	34,12%
Odložená daň z príjmov		-21 845	-5,49%		-16 964	-10,41%
Celková daň z príjmov		84 155	21,13%		38 632	23,71%

IX. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

Položka vlastného imania	2017				
	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do OR	1 128 593				1 128 593
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	197 978				197 978
Zákonné rezervné fondy	225 816				225 816
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku	1 989 311			30 000	2 019 311
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	124 331	309 469	94 331	-30 000	309 469
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Spolu	3 666 029	309 469	*94 331		3 881 167

*Z toho prídel do SF 14 331 € + výplata dividendy 80 000 €

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce ÚO

Položka vlastného imania	2016				
	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do OR	1 128 593				1 128 593
Emisné ážio	0				
Ostatné kapitálové fondy	197 978				197 978
Zákonné rezervné fondy	225 816				225 816
Ostatné kapitálové fondy	0				
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia	0				
Ostatné fondy tvorené zo zisku	1 929 311			6 0000	1 989 311
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				
Neuhradená strata minulých rokov	0				
Účtovný zisk alebo účtovná strata	130 530	124 331	70 530	-60 000	124 331
Vyplatené dividendy	0				
Ďalšie zmeny vlastného imania	0				
Spolu	3 612 228	124 331	*70 530		3 666 029

*Z toho prídel do SF 10 530 € + výplata dividendy 60 000 €

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné toky-Cash Flow

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2017 –Cash Flow vypracovaný nepriamou metódou v štruktúre, ktorá odzrkadľuje čisté peňažné toky z prevádzkovej, investičnej a finančnej činnosti.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách a prípadná časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Za peňažné ekvivalenty sa považuje krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Termínované vklady ÚJ v roku 2017 nerealizovala.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné obdobie	Minulé obdobie
		obdobie 2017	obdobie 2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	393625	162 955
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	504355	458302
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	411133	451944
A.1.2	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A.1.3	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4	Zmena stavu rezerv (+/-)	75151	6993
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	35788	17964
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	63792	39439
A.1.7	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8	Úroky účtované do nákladov (+)	62	317
A.1.9	Úroky účtované do výnosov (-)	2	-45
A.1.10	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
A.1.11	Kurzový strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A.1.12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-42871	-30512
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (+/-)	-38702	-27798
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	232413	-52425
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	137815	-95431
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	128468	50059
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-33870	-7052
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	1130393	568832
A.3	Prijaté úroky (+)	-2	45
A.4	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-62	-317
A.5	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		
A.6	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S+A.1.až A.6.)	1130329	568560
A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-76119	-44140
A.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.9)	1054211	524420

Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-1100	-2700
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-462670	-453 487
B.3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj al	0	0
B.4	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	43341	85010
B.6	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
B.7	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.8	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.9	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.10	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.11	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.12	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.13	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
B.14	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto príjmy považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	0	0
B.15	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	0	0
B.16	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.17	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.18	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.19	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19)	-420429	-371176
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-14331	-10530
C.1.1	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	0	0
C.1.2	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi, alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	0	0
C.1.3	Prijaté peňažné dary (+)	0	0
C.1.4	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0	0
C.1.5	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	0	0
C.1.6	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0	0
C.1.7	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	0	0
C.1.8	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-14331	-10530

C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-13277	-13277
C.2.1	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
C.2.2	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	0	0
C.2.3	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	0	0
C.2.4	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-13277	-13277
C.2.5	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C.2.6	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0	0
C.2.7	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o nájme prenajatej veci (-)	0	0
C.2.8	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	0
C.2.9	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)		
C.4	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)	-80000,00	-60000
C.5	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C.6	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
C.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančnej činnosti (-)	0	0
C.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
C.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9)	-107608	-83807
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	526173	69437
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	1020715	951278
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1546888	1020715
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k PP a PE ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1546888	1020715

ML Košice a.s.

**ODPISOVÝ PLÁN-
ZATRIEDENIE DLHODOBÉHO MAJETKU DO
ÚČTOVNÝCH ODPISOVÝCH SKUPÍN
PRE ROK
2 0 1 7**

Príloha č.1

Účtovná odpisová skupina	Doba účtovného odpisovania v rokoch	Položka dlhodobého majetku	Poznámka
1	3	- náklad.automobily-odvozné súpravy na odvoz dreva I.- s 2-smennou prevádzkou - motorové pily pri manipulácii dreva na ES,OM, - režijné zariadenia (kávovar), tabule kovové (lesopark)	
2	4	- motorové pily pri ost.les.činnosti,ostatné stroj.zariadenia a náradie v lesnej výrobe (krovinorezy, vyvetvovače, motor.postrekovače, jamkovače....) - kancelárske stroje - PC, tlačiarne, kopírovacie stroje, faxy, foto-, TV-,audio-technika, projektory, príslušenstvo kancel.strojov, priemerka - kontajnery - zemné stroje a rýpadlá - náklad.automobily-odvozné súpravy na odvoz dreva II.-s 1smennou prevádzkou,sklápače - mapové pútače	
3	6	- drobné stavby pre poľovníctvo a lesopark - oplotenia mladých lesných porastov a kultúr - ľahký nákladný automobil (Mercedes Atego) - ľahké nákladné a terénne automobily (Mitsubishi) - osobné automobily, prívesné vozíky - čelné kolesové nakladače - generátorový agregát s piest. vznet. motorom - fotovoltaické panely - špeciálne motorové vozidlo s výbavou na zimnú údržbu ciest (sypač-TATRA) - traktory s príslušenstvom - mulčovacie zariadenia - kosačky - vysokozdvížné vozíky a ost.samostatné zdvíhacie zariadenia, váhy - štiepacie stroje a zariadenia - tankovací automat, čerpadlá, kompresory - nádrže a zásobníky(okrem kontajnerov) - ozvučovacia technika, navigačné systémy - drevené predajné stánky (domčeky), ostatné výrobky z dreva, mobilný prístrešok na paliv.drevo - softvér-podnikový informačný systém Softip+Foresta - oceniteľné práva - licencie k mapovým dielam - režijné stroje-chladnička, kancelársky nábytok, digitálny fotoaparát,rebřík	DO=ÚO DO=ÚO
4	8	- obrábacie stroje a ostatné zariadenia opravárenskej dielne - stroje a zariadenia pre škôlkár.výrobu (nesené traktorom)-plečka, vyorávač.... - meracie prístroje a zariadenia (výškomer) - nosiče mapových a grafických podkladov (digit.mapy...a pod.) - koterce pre služobné psy	
5	10	- drevostavby (drevárne, sklady, prístrešky z dreva) - ostatné oplotenia (budov,areálov), rampy, brány, odstavná a manipul.plocha - lesné hospodárske plány (plány starostlivosti o les)	
6	12	- zväžnice s príslušenstvom - priepustky na zväžnici - lesné a manipulačné sklady, snehové jamy (zemné) - ostatné inžinierske stavby (zavlaž.systémy,ČOV, vodo a energet.prípojky)	DO=ÚO
7	15	- DM zaradený do 31.12.2005-prenos k 1.1.2006-rešpektovanie pôvod.doby odpisovania (drobné prevádzkové stavby- prístrešky, drevárne, sociálne objekty, oplotenia, oporné múry)	
8	20	- stavby pre výrobu a skladovanie-murované (snehové jamy....) - lesné cesty a ich prísluš stavebné objekty (priepustky na LC -zaradiť ako LC)	
9	30	- DM zaradený do 31.12.2005-prenos k 1.1.2006-rešpektovanie pôvod.doby odpisovania (staveb.objekty- ČOV,zavlažovací systém, osvetlenie areálu, rekonštrukcia vlečky)	
10	40	- DM zaradený do 31.12.2005-prenos k 1.1.2006-rešpektovanie pôvod.doby odpisovania (staveb.objekty- snehové jamy-sklady, sociálne objekty, lesné cesty)	
11	50	- budovy pre administratívu (AB Juž.tr.11,.....)	

MESTSKÉ LESY KOŠICE A.S. Južná trieda 11, IČO: 31 672 981**Vnútoraná smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2017****I. DRUHY REZERV**

V zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zákona č.562/2003 Z.z. ,§ 26, ods.3 a následného Opatrenia MF SR zo 16.12.2002 v aktuálnom znení– podľa § 19 platných postupov účtovania pre podnikateľov- spoločnosť tvorí a používa nasledovné rezervy:

1. **Zákonné rezervy** – v zmysle Zákona č.595/2003 Z.z.. o dani z príjmov, § 20, ods.9, ktorých tvorba je uznaná za daňový výdavok. Jedná sa o rezervy na:
 - a, nevyčerpané dovolenky vrátane odvodového poistného a príspevkov
 - b, lesnú pestovnú činnosť
2. **Ostatné rezervy** – v zmysle postupov účtovania, premietajúce do účtovníctva zásadu opatrnosti
 - a, nevyfakturované dodávky a služby
 - b, zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania
 - c, na odchodné
 - d, rezerva na rekultiváciu lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou
 - e, odmeny a prémie vrátane poistného
 - f, ročné zúčtovanie zdravotného poistenia
 - g, odberateľské bonusy a zľavy
 - h, ostatné prevádzkové náklady
 - i, na pokuty a penále vyplývajúce z obchodno-záväzkových vzťahov, resp. z priebehu správnych konaní
 - j, ostatné riziká, resp. záväzky z príp. neúspešných súdnych konaní

II. SPOSOB TVORBY A ČERPANIA REZERV PODĽA DRUHOV ŽÁKONNÉ REZERVY:

- 1.a, Rezerva nevyčerpané dovolenky vrátane odvodového poistného a príspevkov

Tvorí sa v zásade ku koncu účtovného obdobia na základe inventarizácie zostatkov nevyčerpaných dovolení vo výške, ktorá zohľadňuje predpokladanú čiastku náhrad vyplatených v nasledujúcom roku. Rezerva sa používa -zúčtováva do výnosov v súlade s čerpaním zostatku dovolení

Príloha č. 2a

a výplatom mzdových náhrad v nasledujúcom roku, spravidla ku koncu každého štvrťroka.

1.b, Rezerva na lesnú pestovnú činnosť

Spoločnosť ako obhospodarovateľ lesných porastov zo zákona (Zákon o lesoch 326/2005 Z.z. a súvisiace predpisy) povinne vykonáva obnovu, ochranu a výchovu lesných porastov a tvorí na túto činnosť zákonnú rezervu (vid' osobitnú prílohu č. 1 k tejto smernici).

S účinnosťou od 1.1.2006 došlo k novelizácii Zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov (ZDP) s dopadom na spôsob tvorby rezervy na pestovnú činnosť.

OSTATNÉ REZERVY:

2.a, Rezerva na nevyfakturované dodávky a služby

Tieto krátkodobé rezervy kryjú záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov s dodávateľmi v priebehu roka ako aj ku koncu účtovného obdobia. Jedná sa najmä o krátkodobé rezervy na:

- dodané služby v lese – ťažba, sústreďovanie a doprava dreva
- dodané energie a ostatné služby (opravy a pod.)
- nájomné, náklady a trovy exekúcie

Rezervy sa čerpajú v okamihu zúčtovania príslušných nákladov.

2.b, Rezerva na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania

Rezerva sa tvorí ku koncu účtovného obdobia na základe kalkulácie plánovaných vlastných nákladov -režijného charakteru ako aj audítorských a poradenských služieb.

2.c, Rezerva na odchodné

Jedná sa o rezervu na krytie budúcich záväzkov charakteru odchodného v súlade so zákonníkom práce a platnou kolektívnou zmluvou

. Základom pre jej aktualizovaný výpočet ku koncu účtovného obdobia je skupina zamestnancov nad 50 rokov veku a ich priemerná predpokladaná zostatková doba odchodu do dôchodku - vzniku nároku na odchodné.

2.d, Rezerva na rekultiváciu lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou

Tvorba rezervy vyplýva z rešpektovania legislatívnych povinností ako aj potreby eliminácie následkov objektívnych klimatických vplyvov realizáciou sanačných opatrení v rámci rekultivácie lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou, najmä v rámci ťažby a sústreďovania drevnej hmoty (viď osobitnú prílohu č.2 k tejto smernici).

2.e, Rezerva na odmeny a prémie vrátane poistného

Tvorba a čerpanie tejto krátkodobej rezervy sa uskutočňuje jednak priebežne v rámci účtovného obdobia a nemá tak vplyv na konečný hospodársky výsledok - slúži na zrealizovanie hospodárskeho výsledku v priebehu účtovného obdobia. Jedná sa o rezervy na dosiaľ nevyúčtované -nevyplatené mimoriadne mzdy a k nim prislúchajúce odvody, t.j. záväzky voči zamestnancom v súlade s Odmeňovacím poriadkom a Kolektívnou zmluvou týkajúce sa pohyblivých mzdových náležitostí vyplácané v polročných intervaloch. Rezerva sa tvorí na záväzky, vzťahujúce sa časovo a vecne na kratšie časové zúčtovacie obdobie /spravidla príslušný štvrťrok/ v rámci účtovného obdobia kalendárneho roka.

Časť tejto rezervy sa tvorí ku koncu roka na zostatok odmien, ktoré sa vzťahujú na bežný rok a ich plánovaná výplata je v 1.-4.mesiaci nasledujúceho roka. Výška rezervy je kalkulovaná v súlade s podnikovým plánom nákladov na základe predbežného hodnotenia výsledkov hospodárenia a kritérií pre odmeňovanie.

Rezervy sa čerpajú v mesiaci zúčtovania (výplaty) príslušných mzdových nákladov. Prípadná nevyčerpaná časť rezerv sa zruší.

2.f,g,h,i,j Ostatné rezervy na krytie rizík a možných povinností

Ide o rezervy na krytie ostatných záväzkov prevádzkového, finančného resp. mimoriadneho charakteru, najmä na.:

- ročné zúčtovanie zdravotného poistenia
- priznané odberateľské bonusy a zľavy
- ostatné prevádzkové náklady
- pokuty a penále sankčného charakteru
- krytie rizík zo súdnych sporov, z ručenia

III. **SPOSOB ÚČTOVANIA, INVENTARIZÁCIA A SCHVAĽOVANIE REZERV PODĽA DRUHOV**

Tvorba rezerv sa účtuje na ľarchu analytických účtov rezerv podľa povahy a predpokladanej doby čerpania (krátkodobé, resp. dlhodobé rezervy), ich čerpanie resp. rozpustenie /zrušenie/ v prospech výnosov v súlade so skutočným vynaložením príslušných nákladov, resp. na základe výsledkov inventarizácie. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

Rezervy podliehajú inventarizácii, pri ktorej sa posúdi ich výška a odôvodnenosť.
Zaúčtovanie tvorby a čerpania rezerv schvaľuje štatutárny zástupca spoločnosti, resp. poverený ekonomický námestník.

Košice 8.1.2017

Schválil:

Ing. Miroslav Tököly v.r.
člen predstavenstva – ekonomický námestník

M e s t s k é l e s y K o š i c e a.s. Južná trieda 11, 040 01 Košice

**VNÚTROPODNIKOVÁ SMERNICA PRE TVORBU A ČERPANIE
REZERVY NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ**

1.Všeobecné zásady

1. Spoločnosť vytvára každoročne túto rezervu na krytie budúcich nákladov vyvolaných ťažbovou činnosťou v príslušnom účtovnom období. Ide o budúce náklady, ktoré musí na základe „lesného zákona“ následne vynaložiť na obnovu a zabezpečenie nových lesných porastov- zalesňovanie, výsadbu, ošetrovanie a ochranu mladých lesných porastov

2. Definitívna výška tvorby rezervy sa určí na základe projektu-plánu pestovnej činnosti na obdobie do doby zabezpečenia mladého lesného porastu potvrdenom odborným lesným hospodárom. Tvorba rezervy sa určí na obdobie od 2 do 12 rokov, v súlade so zákonom č. 326/2005 Z.z. o lesoch. Pre účely dosiahnutia časovej rovnomernosti dopadu na výsledky hospodárenia v priebehu účtovného obdobia sa rezerva tvorí rovnomerne mesačne- v alikvótnej výške na základe odborného odhadu v súlade so strednodobým zámerom podniku.. Ak sa na túto činnosť poskytla dotácia, rezerva sa nevytvára.

3. Výška rezervy je predmetom inventarizácie ku koncu účtovného obdobia, kedy sa aktuálne prehodnotí jej odôvodnenosť. Ak sa pri inventarizácii rezervy zistí, že pestovná činnosť bola vykonávaná v zmenenom rozsahu (na základe zmeny projektu lesnej pestovnej činnosti), neopodstatnená výška príslušnej rezervy sa zruší, resp. sa výška rezervy primerane zvýši.

2. Stanovenie výšky rezervy pre pestovnú činnosť

Výška rezervy pre pestovnú činnosť sa určí na základe projektov pestovnej činnosti v technických jednotkách pre jednotlivé lesné správy podľa JPRL (porastov), v ktorých sa bude v nasledujúcich rokoch vykonávať obnova - pestovná činnosť. Projekt sa vypracuje štruktúrovanne podľa špecifikovaných výkonov pestovnej činnosti pre každý rok plánovaného čerpania rezervy zvlášť.

Sumár technických jednotiek za jednotlivé lesné správy sa pre násobí priemernými nákladmi na činnosti so zohľadnením predpokladanej miery inflácie v nasledujúcich obdobiach.

Rezerva na pestovnú činnosť za spoločnosť je tvorená súčtom predpokladaných nákladov na činnosti zo všetkých lesných správ.

3. Čerpanie rezervy na pestovnú činnosť

Rezerva sa čerpá pri skutočnej realizácii projektovaných pestovných prác v nasledujúcich účtovných obdobiach. Rozpúšťanie –odúčtovanie rezervy v sledovanom účtovnom období sa uskutočňuje spravidla k 30.6., 30.9. a 31.12. podľa jednotlivých výkonov pestovnej činnosti a lesných správ. Jej čerpanie je podložené skutočným vykonaním činností v porastoch,pre ktoré bola vytvorená.

Košice 8.1.2017

Vypracovala: Ing. Eva Mižáková

Schválil: Ing. Miroslav Tököly v.r.
člen predstavenstva – ekonomický námestník

Príloha č.1 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2017“ **Príloha č.2 b**
Dodatok:Vybrané legislatívne ustanovenia-podklady k smernici

Príslušný § 20 Zákona o dani z príjmov, ods. 9 znie:

9) Daňovým výdavkom je aj tvorba rezerv účtovaná ako náklad na

b) lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona;⁹⁸⁾ tvorba rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte lesnej pestovnej činnosti na obdobie do doby zabezpečenia mladého lesného porastu⁹⁹⁾ potvrdenom odborným lesným hospodárom,^{99a)}

98) Zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch.

99) § 20 ods. 6 zákona č. 326/2005 Z. z.

99a) § 47 zákona č. 326/2005 Z. z.

Zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch.- súvisiace vybrané ustanovenia

§20-Obnova lesa

(6) Lesný porast vzniknutý po obnove lesa podľa odseku 1 je obhospodarovateľ lesa povinný zabezpečiť do dvoch až desiatich rokov diferencovane podľa lesného hospodárskeho plánu. Ak lesný porast nebol zabezpečený napriek tomu, že obhospodarovateľ lesa vykonal primerané opatrenia na jeho zabezpečenie, orgán štátnej správy lesného hospodárstva môže túto lehotu predĺžiť o ďalšie dva roky.

Na účely tohto zákona sa rozumie:

- pestovaním lesov súbor činností zameraných na semenárstvo, škôľkarstvo, zakladanie, obnovu a výchovu lesa, s cieľom zabezpečiť trvalé plnenie funkcií lesov,

Obnova lesa sa vykonáva ako

- a) prirodzená obnova, pri ktorej vzniká lesný porast zo semena alebo výmladkov stromov,
- b) umelá obnova, pri ktorej vzniká lesný porast sadbou semenáčikov a sadeníc alebo sejbou semien,
- c) kombinovaná obnova, pri ktorej vzniká lesný porast kombináciou prirodzenej obnovy a umelej obnovy.

(2) Obhospodarovateľ lesa obnovuje lesné porasty sústavne a včas stanovištne vhodnými lesnými drevinami s uprednostňovaním prirodzenej obnovy. Na umelú obnovu možno použiť reprodukčný materiál len zo zdrojov podľa osobitného predpisu.²⁹⁾

(3) Holina na účely tohto zákona je lesný pozemok alebo jeho časť, na ktorom bol lesný porast odstránený úmyselnou ťažbou [§ 22 ods. 2 písm. a)], náhodnou ťažbou [§ 22 ods. 2 písm. c)] alebo lesný pozemok určený na zalesnenie.

(4) Obnovu lesa na holine je obhospodarovateľ lesa povinný vykonať najneskôr do dvoch rokov od jej vzniku okrem chránených území s piatym stupňom ochrany. V prípade očakávanej prirodzenej obnovy môže orgán štátnej správy lesného hospodárstva túto lehotu predĺžiť o ďalšie dva roky; pri vzniku holín po náhodnej ťažbe v rozsahu podľa § 23 ods. 5 a 6 môže orgán štátnej správy lesného hospodárstva na žiadosť obhospodarovateľa lesa určiť osobitný harmonogram obnovy lesa na holine, ktorý je súčasťou harmonogramu podľa § 23 ods. 6.

Príloha č.1 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2017“ **Príloha č.2 b**

(5) Ak zanikli podmienky na prirodzenú obnovu pri uplatňovaní hospodárskych spôsobov podľa § 18 ods. 2, je obhospodarovateľ lesa povinný vykonať umelú obnovu na základe úpravy lesného hospodárskeho plánu vykonanej odborným lesným hospodárom.

(6) Lesný porast vzniknutý po obnove lesa podľa odseku 1 je obhospodarovateľ lesa povinný zabezpečiť do dvoch až desiatich rokov od uplynutia lehoty určenej v odseku 4, diferencovane podľa lesného hospodárskeho plánu. Ak lesný porast nebol zabezpečený napriek tomu, že obhospodarovateľ lesa vykonal primerané opatrenia na jeho zabezpečenie, orgán štátnej správy lesného hospodárstva môže túto lehotu predĺžiť o ďalšie dva roky.

(7) Za zabezpečený podľa odseku 6 sa považuje lesný porast, ak ho tvoria stanovištne vhodné lesné dreviny, bez výrazného poškodenia, ktorý sa dostatočne prispôbil podmienkam stanovišťa, má znateľný výškový prírastok a nevyžaduje dopĺňovanie.

(1) Výchova lesa je hospodárenie v lesných porastoch predrubného veku zamerané na zlepšenie ich vývoja, druhovej a priestorovej štruktúry, zdravotného stavu, odolnosti a kvality.

(2) Výchova lesa prečistkami a prebierkami sa vykonáva v rozsahu odporúčenom lesným hospodárskym plánom alebo podľa návrhu odborného lesného hospodára tak, aby sa dosiahol účel podľa odseku 1. Ak obhospodarovateľ lesa vykonáva výchovu lesa odporúčenú lesným hospodárskym plánom, môže sa uchádzať o podporu z verejných zdrojov podľa tohto zákona (§ 55) alebo osobitných predpisov.³⁰⁾

Zásady tvorby a použitia rezervy na rekultiváciu pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou

Základná legislatívna norma upravujúca hospodárenie v lesoch - **Zákon NR SR č. 326/2005 Z.z. o lesoch, v znení zákona NR SR č. 360/2007 Z.z.** ukladá obhospodarovateľovi lesných pozemkov povinnosti v oblasti ich ochrany v súvislosti s výkonom riadneho hospodárenia.

Tieto environmentálne aspekty zákona o lesoch vo vzťahu k ochrane lesných pozemkov a prostredia sú zakotvené hlavne v nasledovných ustanoveniach zákona:

§ 23

Zásady vykonávania ťažby

(3) Vykonávateľ ťažby je povinný ťažbu uskutočňovať takým spôsobom, aby sa minimalizovali negatívne dôsledky na pôdu, následný lesný porast, príahlé stromy a kvalitu ťaženého dreva. **Po ukončení ťažby je povinný narušenú lesnú pôdu, lesný porast a príahlé stromy ošetriť takým spôsobom, aby nedochádzalo k ich ďalšiemu poškodeniu.**

§ 24

Povinnosti a oprávnenia pri sústreďovaní, preprave a uskladňovaní dreva

(1) Obhospodarovateľ lesa je pri sústreďovaní, preprave a uskladňovaní dreva povinný

a) **zabrániť nadmernému poškodzovaniu pôdy, okolitých stromov, lesných ciest a vodných tokov,**

§ 26

Lesníckotechnické meliorácie

(1) Lesníckotechnické meliorácie sú opatrenia na

a) **protieróznou ochranu lesných pozemkov**, najmä na zabránenie vzniku lavín, svahových zosuvov, strží, sutín a na odstraňovanie ich následkov,

b) **zlepšenie kvality lesných pôd**, najmä obnovu ich chemického zloženia a vodného režimu,

§ 48

Činnosť, povinnosti a oprávnenia hospodára

(2) Hospodár je povinný

g) **navrhovať preventívne opatrenia** na ochranu lesov a predchádzanie vplyvu škodlivých činiteľov a dozerať na ich realizáciu,

Vykonávanie týchto sanačných opatrení je súčasne aj podmienkou pre poskytovanie podpory na územiach európskeho významu na lesných pozemkoch podľa nariadenia vlády SR č. 146/2008 Z.z. v znení NV SR 398/2008 Z.z., ktoré sú zakotvené v rámci požiadaviek na správnu lesohospodársku prax .

Realizácia opatrení tohto charakteru je nevyhnutná aj pri eliminácii následkov výskytu extrémnych klimatických javov vo forme intenzívnych zrážok a silného vetra počas letných búrok a výskytu vetrovej kalamity značného rozsahu.

Rešpektovanie uvedených legislatívnych povinností ako aj objektívnych klimatických vplyvov sa premieťa do tvorby rezervy na rekultiváciu lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou, najmä v rámci ťažby a sústreďovania drevnej hmoty.

Príloha č.2 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v r.2017“

Príloha č.2 c

V rámci rekultivácie pozemkov dotknutých ťažbovou činnosťou sú plánované nasledovné preventívne a sanačné opatrenia:

Odstraňovanie erózných rýh

Erózne ryhy predstavujú terénne depresie najmä na strmších svahoch , s hĺbkou 0,5-2,0 m ,rôznej dĺžky, vzniknuté na približovacích linkách vedených zväčša po spádnici, vyúsťujúce na lesnú cestu prípadne do vodného toku. Navrhované opatrenie pozostáva z priečneho prerušenia toku povrchovej vody a naplavenín s rozptýlením do okolitého terénu. V extrémnych prípadoch je potrebné vybudovať na prerušenie toku priečny val zo zeminy, prípadne drevený stupeň.

Úprava pláne

Ide o terénnu úpravu zemných ciest a zväžnic zemným strojom, so zasypaním koľají v hĺbke do 0,5 m po ťažkej približovacej a dopravnej technike, so zarovnaním a vyspádovaním pláne zemnej cesty. Pri sezónnych odvozných cestách a trvalých približovacích cestách so sklonom nad 10% a v zamokrených úsekoch je potrebné osadiť odvodňovacie odrážky, prípadne zriadiť odvodňovaciu priekopu.

Úpravy ciest a zväžnic v kalamitných oblastiach

Opatrenie sa týka lokalít s výskytom rozsiahlej vetrovej kalamity ,kde vzhľadom na vysokú intenzitu odvozu a približovania došlo k zvýšenému poškodeniu lesnej cestnej siete. Úpravy zahŕňajú zarovnanie koľají, úpravy plání, čiastočné spevnenie kritických úsekov a vyčistenie priekop.

Čistenie priekop

Ide o úpravu pozdĺžnych odvodňovacích zariadení pri lesných cestách kategórie 1L a 2L. Výkon pozostáva z odstránenia náletových drevín, zvyškov po ťažbe a nánosov v profile priekop vzniknutých následkom intenzívnych zrážok a ich premiestnenie na násypový svah cesty.

Čistenie priepustov

Spočíva v zabezpečení plného prietokového profilu priečných odvodňovacích zariadení na lesných cestách 1L a 2L.Opatrenie pozostáva z odstránenia nánosov z vtokovej časti priepustu spriechnodnenie profilu priepustu.

Úprava vodných tokov

Týka sa úsekov tesného dotyku vodného toku s lesnou cestou poškodenou počas povodňových situácií, resp. privalových dažďov. Úprava pozostáva z ochrany telesa cesty odsunutím úseku vodného toku do bezpečnej vzdialenosti od päty násypového svahu cesty s prípadným spevnením svahu cesty kamenivom z miestnych zdrojov.

Charakter, rozsah a kalkulácia plánovaných opatrení na účely tvorby rezervy sa navrhnu na základe inventarizácie stavu lesných pozemkov a konkrétnych potrieb na dotknutých plochách ku koncu účtovného obdobia, pričom kalkulácia vychádza z aktuálnej úrovne nákladov. Rezerva sa tvorí ako krátkodobá s plánovaným čerpaním v nasledujúcom kalendárnom roku, t.j. do 12 mesiacov.

V Košiciach 8.1.2017

Schválil:

Ing. Miroslav Tököly v.r.
člen predstavenstva – ekonomický námestník

Mestské lesy Košice a.s. - Južná trieda 11, 040 01 Košice**VNÚTROPODNIKOVÁ SMERNICA****Z Á S A D Y****tvorby a používania opravných položiek
v roku 2017**

V zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 26, ods.3 a následného Opatrenia MF SR zo 16.12.2002 v aktuálnom znení opatrenia č.25167/2003-92 – podľa § 18 platných postupov účtovania pre podnikateľov- spoločnosť tvorí a zúčtováva opravné položky podľa nasledovných zásad:

1. Opravné položky sa vytvárajú k účtom majetku v prípadoch zníženia ich ocenenia v účtovníctve preukázanom na podklade údajov inventarizácie majetku. Vytvárajú sa len v prípadoch, keď zníženie ocenenia majetku nemá trvalý charakter.
2. Tvorba opravných položiek (OP) sa vykonáva na ťarchu nákladov na základe inventarizácie a pri nej zistenom znížení ocenenia majetku, t.j. keď zistená hodnota majetku pri inventarizácii je nižšia ako jeho cena zachytená v účtovníctve.
3. OP k dlhodobému majetku, ktorého hodnota sa bežne znižuje odpisovaním, sa tvoria v prípadoch, keď jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako zostatková cena v účtovníctve. Toto zníženie hodnoty však nesmie byť trvalého charakteru. Ak sa jedná o zníženie hodnoty trvalého charakteru, OP sa netvorí a vykoná sa mimoriadny odpis DM
4. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú ako:

- **zákonné OP** v zmysle Zákona č.595/2003 Z.z., § 20- a to na:

* pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom alebo reštrukturalizačnom konaní podľa podmienok §20, ods.10,11,12 a

* nepremlčané rizikové pohľadávky po lehote splatnosti podľa podmienok §20, ods.14 ,ktoré boli zahrnuté do príjmov, vychádzajúc z ich menovitej hodnoty bez príslušenstva.

- **ostatné OP** v zmysle uvedených postupov účtovania a to najmä :

* k materiálu,dlhodobému majetku, obstarávanému dlhodobému majetku

* k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo ich zaplatenie

* k pochybným pohľadávkam, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí

K stratovým pohľadávkam, na úhradu ktorých nestačí likvidačná (konkurzná) podstata dlžníkov sa OP netvorí a zaúčtujú sa úplne alebo sčasti do nákladov (odpis nevymožiteľných pohľadávok) na základe právoplatného súdneho rozhodnutia.

Príloha č.3

Pri tvorbe opravných položiek sa posudzuje miera rizikovosti (prechodného zníženia hodnoty pohľadávok) individuálnym posúdením každej pohľadávky, pričom sa zohľadnia nasledovné kritériá:

- vek pohľadávky po lehote splatnosti
- či je dlžník tuzemská alebo zahraničná osoba
- minulé, súčasné a budúce obchodné vzťahy s dlžníkom
- výška zmluvných záväzkov voči dlžníkovi do budúceho obdobia

K pohľadávkam s vekom nad 1 rok po lehote splatnosti sa v zásade tvoria opravné položky vo výške 100% z hodnoty pohľadávky.

Pri pohľadávkach mladších ako 1 rok po lehote splatnosti sa pri tvorbe OP postupuje individuálne, zohľadnením horeuvedených kritérií.

Výška tvorených opravných položiek k pohľadávkam sa pravidelne hodnotí. Po úhrade pohľadávky sa tvorená OP zruší a zaúčtuje v súlade s postupmi účtovania. Ak dôjde k reštrukturalizácii (omladeniu) pohľadávok, na ktoré je vytvorená OP, jej výška sa primerane koriguje v závislosti od miery zmeny štruktúry pohľadávky.

Košice 8.1.2017

Schválil:

Ing. Miroslav Tököly v. r.
člen predstavenstva – ekonomický námestník

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č.4 a

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2017

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
1.	Allianz	Zodpovednosť za škodu -	153 000,00	648,07
	511033122	výkon práva poľovníctva		
2.	Alianz-Slovenská poisťovňa	Zodpovednosť za škodu -	16 596,96	791,13
	511007898	výkon člena lesnej stráže		
3.	Allianz-Slovenská poisťovňa	Zodpoved.za škodu -	50 000,00	1 000,00
	411015665	enviromentálna		
4.	Allianz.Slovenská poisťovňa	Zodpoved.za škodu -	20 000,00	198,12
	511070821	cestná doprava		
5.	Kooperatíva	Zodpovednosť za škodu -		3 961,84
	6591237276	motorové vozidlá		
6.		Ostatné poistenie- celkom		24,96
	DČ 74170017	Cestovné poistenie - jednorázové		20,40
	DČ 74170125	Cestovné poistenie - jednorázové		4,56
7.	Kooperatíva zml. č.	Poistenie podnikateľov-majetok	10 980 837,60	6 283,02
	6591236505	živel -		
		Budovy stavby - vlastné	4 636 531,23	663,04
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	110 250,36	6,38
		Budovy stavby - prenajaté	1 502 745,67	214,88
		Rozostavanosť	207 646,00	29,68
		Lesné cesty - prenajaté	2 579 375,98	368,84
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	728 240,00	104,16
		Zásoby	44 000,00	6,28
		Ceniny	2 500,00	0,36
		Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ	200 000,00	300,00
		odcudzenie -		
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	300 000,00	1 200,00
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	110 250,36	183,96
		Peniaze	2 500,00	30,00
		Preprava peňazí	2 500,00	50,00
		Strojné poistenie	452 298,00	2 555,44
		Poistenie skla	2 000,00	90,00
		Zodpovednosť za škodu PO	100 000,00	480,00

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 a

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2017

8.	Kooperatíva 6591237911	Havarijné poist. motor.vozidiel	1 776 012,47	25 560,66
		Merced. KE 241 EU 3202	58 501,66	789,76
		Náves KE 354 YM 2107	54 180,00	1 314,68
	do:8.6.2017	Suzuki KE 030 IB 3106	18 619,96	147,92
		Mits. KE 238 FG 3321	31 280,69	566,20
		Mits. KE 447 JB 3320	31 280,69	566,20
		Suzuki KE 694 IM 3109	17 360,59	314,24
		Suzuki KE 257 FJ 3110	17 360,59	314,24
		Mits. KE 870 FM 3322	31 483,77	569,88
		Mits. KE 871 FM 3323	31 483,77	569,88
	do: 28.11.2017	Suzuki KE 233 IL 3112	29 523,93	497,29
	do: 28.11.2017	Suzuki KE 364 FX 3111	28 451,77	479,23
		Náves KE916 YJ 2110	41 326,43	512,44
		Man KE 868 JV 2110	195 414,00	2 638,08
		Mits. KE 149 HT 3325	20 666,67	374,08
		Mits. KE 469 HT 3326	20 666,67	374,08
		Peugeot KE 702 HE 3402	11 475,00	207,72
		Peugeot KE 438 HG 3403	12 209,40	221,00
		Mits. KE 266 HZ 3327	31 995,00	579,12
		Mits. KE 007 IO 3328	31 995,00	579,12
		Mits. KE 180 IO 3329	31 570,00	571,44
	do:20.1.2017	Tatra KE 120 DN 2301	23 869,75	17,90
	do:20.1.2017	VAT 600 18 P KE 459 YG 3105	574,26	3,56
		Mercedes KE 207 IP 2107	162 300,00	1 491,20
		Mits. Pajero KE 965 IU 3330	39 000,00	705,92
		Mits. Pajero KE 880 IV 3331	39 000,00	705,92

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2017

[illegible]

Vyhotovila: Kurucová Anna
V Košiciach: 7.2.2018

Prehľad poistného podľa druhu za rok 2017

Por.číslo	Druh	Hodnota	Poistné
1	Havarijné poistenie motorových vozidiel	1 776 012,47	25 560,66
2	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		3 961,84
3	Poistenie ostatný majetok	10 880 837,60	5 803,02
4	Zodpovednosť za škodu - poľovníctvo	153 000,00	648,07
5	Zodpovednosť za škodu - lesná stráž	16 596,96	791,13
6	Zodpovednosť za škodu - práv. osoby	100 000,00	480,00
7	Zodpovednosť za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
8	Zodpovednosť za škodu - cestná doprava	20 000,00	198,12
9	Ostatné poistenie - cestovné poist.		24,96
10.	Úrazové poistenie osôb - motorové vozidlá		586,05
	Spolu	12 996 447,03	39 053,85

Vyhotovila: Kurucová Anna

Košice: 7.2.2018

R e k a p i t u l á c i a p o d l' a ú č t o v**R o k 2 0 1 7**

	Účet	Názov účtu	€	Poznámky
1.	548100	Majet.poist.- hnut.a nehnut.majetok	3 247,58	Kooperatíva:6591236505 X
2.	548101	Majet.poist.- strojné poistenie	2 555,44	Kooperatíva: 6591236505 X
3.	548102	Majet.poist. - havar.poist.mot. vozidiel	25 560,66	Kooperatíva: 6591237911
4.	548103	Majet.poist. - zákon.poist.pot. vozidiel	3 961,84	Kooperatíva: 6591237276
5.	548200	Nemajet.poist. - zodpoved. - poľovníctvo	648,07	Allianz: 511033122
6.	548201	Nemajet.poist. - zodpoved. - lesná stráž	791,13	Allianz:511007898
7.	548202	Nemajet.poist. - zodpoved. - enviroment.	1 000,00	Allianz: 411015665
8.	548203	Nemajet.poist. - zodpoved. - cestná dopr.	198,12	Allianz: 511070821
9.	548204	Nemajet.poist. - zodpoved. - práv.osôb	480,00	Kooperatíva: 6591236505 X
10.	548206	Nemajet.poist. - úrazové - mot. vozidlá	586,05	Kooperatíva: 6591269526
11.	548210	Ostatné poistenie /cestovné.../ jednoráz.	24,96	
		Spolu:	39 053,85	

Vyhotovila: Kurucová Anna
Košice: 7.2.2018

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 d

Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2017

Podľa hlavnej knihy				Podľa poistnej zmluvy
Účet - druh	Obstarávacía cena	Nominálna cena	Zostatková cena	
013 nehmotný majetok	72 255,87		2 084,68	
014 nehmotný majetok	17 680,00		0,00	
019 ost.nehmot.majetok	26 497,10		6 038,73	
021 vlastný	4 222 517,35		2 683 772,96	4 859 031,95
prenajatý budovy 752103,104			188 209,73	1 502 745,67
prenajatý cesty 752102			2 579 375,98	2 579 375,98
022 vlastný	1 932 364,39		515 272,90	3 206 550,47
042 obstaranie	273 415,85		257 634,16	207 646,00
112 materiál na sklade	55 105,46		54 938,82	44 000,00
124 zvieratá	3 980,26		3 980,26	0,00
211,213 peniaze, ceniny		1176,32		7 500,00
lesné porasty - požiar			95 399 921,32	
účet 752101				
SPOLU:	6 603 816,28	1 176,32	101 691 229,54	12 406 850,07

Vyhotovila: Kurucová Anna
Košice: 7.2.2018

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2017-
POZEMKY

Príloha č.5

Katastrálne územie	Výmera m ²	Účt.jedn.cena na m ²	Účt. hodnota v EUR Právny stav-NZ
	Právny stav-NZ	na m ²	
1.Nové Ľahanovce	2 715 464	0,40	1 086 185,60
	150 488	0,01	1 532,91
	18 603	26,56	494 095,68
1. Nové Ľahanovce spolu:	2 884 555		1 581 814,19
2.Furča	6 432 161,45	0,40	2 572 864,58
	326,00	26,56	8 658,56
2. Furča spolu:	6 432 487,45		2 581 523,14
3.Nižná Úvrať	365 204	0,40	146 081,60
4.Košická Nová Ves	1 226 011	0,40	490 404,40
	15 729	26,56	417 762,24
4.Košická Nová Ves spolu	1 241 740,00		908 166,64
5.Vyšný Klátov	12 894 350	0,40	5 157 740,00
6.Malá Vieska	2 399 942	0,40	959 976,80
7.Opátka	8 369 918	0,40	3 347 967,20
8.Ružín	23 480 413	0,40	9 392 165,20
9.Kostoľany nad Hornádom	3 947 100	0,40	1 578 840,00
10.Malá Lodina	7 283 416,0	0,40	2 913 366,40
11.Kavečany	224 190	0,40	89 676,00
	36 605	26,56	972 228,80
11. Kavečany spolu	260 795		1 061 904,80
12.Kojšov	1 775	26,56	47 144,00
	18 776 633	0,40	7 510 653,20
12.Kojšov spolu:	18 778 408		7 557 797,20
13.Sokoľ	9	26,56	239,04
	35	8,63	302,05
	400	5,51	2 204,00
	11 545 310	0,40	4 618 124,00
13.Sokoľ spolu:	11 545 754		4 620 869,09
14.Terasa	295	26,56	7 835,20
	13 453	0,40	5 381,20
14.Terasa spolu:	13 748		13 216,40
15.Košické Hámre	16 457	0,44000	7 241,08
	7 995 142	0,40	3 198 056,80
15.Košické Hámre spolu:	8 011 599		3 205 297,88
16.Nižný Klátov	1 170 868	0,40	468 347,20
17.Myslava	19 465	26,56	516 990,40
	3 309 531	0,40	1 323 812,40
17.Myslava spolu:	3 328 996		1 840 802,80
18.Ľahanovce	10 202	26,56	270 965,12
	2 258 155	0,40	903 262,00
18.Ľahanovce spolu:	2 268 357		1 174 227,12
19.Baška	2 287 949	0,40	915 179,60
20.Veľká Lodina	16 659 166	0,40	6 663 666,40
21.Košická Belá	2 325	3,07	7 137,75
	380	3,75	1 425,00
	19 190 105	0,40	7 676 042,00
21.Košická Belá spolu:	19 192 810		7 684 604,75
22.Jaklovce	5 587	2,33	13 017,71
	4 254 392	0,40	1 701 756,80
22.Jaklovce spolu:	4 259 979		1 714 774,51
23.Severné mesto	101 947	0,40	40 778,80
	226 149	26,56	6 006 517,44
23.Severné mesto spolu:	328 096		6 047 296,24
24.Čermeľ	673	26,56	17 874,88
	112	12,65	1 416,80
	24 894 455,00	0,40	9 957 782,00
24.Čermeľ spolu:	24 895 240,00		9 977 073,68
25.Kamenné	252 083	26,56	6 695 324,48
	17 979 745	0,40	7 191 898,00
25.Kamenné spolu:	18 231 828		13 887 222,48
C E L K O M :	200 532 718,45		95 399 921,32

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2017-
BUDOVY

Príloha č. 6 a

Účet: 752103 - podsúvahová evidencia

P.č.	Účtovný doklad	Názov položky-budovy	Právny stav
			Účtovná hodnota
			EUR
1.	Nájomná zmluva z 15.10.1994 + Dodatok č.1 z 27.2.1995 Dodatok č.2 z 13.3.1996 Dodatok č.3 z 24.2.1998 Dodatok č.4 z 18.2.1999 Dodatok č.5 z 20.11.2011 Dodatok č.6 z 30.6.2010 Dodatok č.7 z 7.11.2016	Hosp.budova- stolár.dielňa Čermel'	29 708,41
2.		Hájenka Čermel' č.12	2 826,96
3		Chata Diana	4 507,27
4		Hájenka Opátka č.s.15	12 672,01
5		Chata Zálom Opátka č.s. 45	4 020,75
6		Lesovňa Košická Belá č.s. 88	14 616,54
7		Lesovňa Kostoľany č.s. 225	16 219,94
8		Hájenka Kostoľany č.s. 226	1 051,95
9		Senník pri lesovni Kostoľany	729,00
10		Budova LS Nižný Klátov č.s. 86	9 951,27
11		Lesovňa Kojšov č.s. 227	11 310,60
12		Chata Ždiar-Kojšov č.s. 366	4 047,00
		Spolu:	111 661,70

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2017-
LESNÉ CESTY

Príloha č. 6 b**Účet: 752102** - podsúvahová evidencia

P.č.	Označ. cesty	Č.nájom. zmluvy	Názov lesnej cesty	Odvzdaná dĺžka (m)	Právny stav- v EUR
1.	LC 1	948/2004	Strašný jarok	2 200	44 221,14
2.	LC 2	949/2004	Uhrinč	4 300	135 635,50
3.	LC 4	951/2004	Rieka I	5 600	35 424,42
4.	LC 4	950/2004	Rieka II	1 700	87 242,38
5.	LC 6	370/2006	Viničkový jarok	1 589	64 630,98
6.	LC 7	364/2006	Kovaľská	4 200	198 063,77
7.	LC 8	356/2006	Opáčka	1 300	50 069,08
8.	LC 9	352/2006	Potoky	3 700	118 287,59
9.	LC 10	368/2006	Opátsky Zlatník	1 243	63 779,36
10.	LC 11	362/2006	Rumanová	240	5 435,24
11.	LC 12	350/2006	Sopotnica	4 300	358 494,32
12.	LC 13	358/2006	Malý Ružínok	3 200	32 256,22
13.	LC 14	360/2006	Veľký Ružínok	4 000	45 270,20
14.	LC 15	366/2006	Belanský Zlatník	2 100	57 827,92
15.	LC 16	354/2006	Irena	600	21 847,94
16.	LC 17	372/2006	Kobuldzeľ	2 300	129 297,02
17.	LC 18	809/2007	Promenádný chodník	3 800	37 841,07
18.	LC 19	1141/2007	Košariská	1 600	69 318,46
19.	LC 20	810/2007	Hlboké- Martoníkova	1 300	12 945,63
20.	LC 22	616/2007	Čermel'-Polom	7 200	89 743,38
21.	LC 23	1142/2007	Nemcova	2 250	98 213,70
22.	LC 24	1136/2007	U grófa	265	2 638,92
23.	LC 25	1137/2007	Hlinné	350	3 485,36
24.	LC 26	1143/2007	Čierna dolina	1 200	55 289,98
25.	LC 27	251/2007	Vrbica	4 500	189 016,83
26.	LC 28	811/2007	Girbes	2 200	60 566,75
27.	LC 29	1140/2007	Jezudov jarok	200	3 515,20
28.	LC 30	1138/2007	Krigrund	1 700	16 928,90
29.	LC 31	1135/2007	Čaks	3 000	82 114,45
30.	LC 32	249/2007	Židovská	1 900	20 870,61
31.	LC 33	1139/2007	Jergova	1 700	33 419,27
32.	LC 34	2009000763	Daľava	1 800	19 072,20
33.	LC 35	2009000766	Daľava II	3 100	64 281,68
34.	LC 36	2009000764	Lieskovec Daľava	500	20 443,80
35.	LC 37	2009000765	Roveň	200	10 631,05
36.	LC 38	2009001010	Poloma Biely Potok	200	23 712,31
37.	LC 39	2010000629	Poloma Košarisko	3 500	217 543,35
		SPOLU:		85 037	2 579 375,98

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2017-
OST.STAVBY

Príloha č. 6c

Účet: 752104 - podsúvahová evidencia

P.č.	Učtovný doklad	Názov položky	Učtovná hodnota
			EUR
1.	Nájomná zmluva č. 484/2004	Vyhliadkova veža Hradová	76 548,03
	z 10.6.2004		
	SPOLU:		76 548,03

ML Košice a.s. Tvorba rezervy na pestovnú činnosť - pre holiny z ťažby v roku 2017

Príloha č. 7

KRÁTKODOBÁ ČASŤ

ROK 2018 -pre holiny z ťažby v r. 2017

Rekapitulácia podľa LC:

€

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020-3	Spolu
LC								
Lesopark		217						217
Kostoľany		508	123		171	14		816
Čermeľ		374						374
Jahodná		344	2430		594	871		4 239
Koš. Belá	963	1201	3570		383	378		6 495
Opátka	875	106	1968		291	130	161	3 531
Lodina	1225	1056						2 281
Ružín	2625	264	1875		285	108		5 157
Kojšov	1802	532	2970	110	249	292		5 955
Spolu:	7 490	4 602	12 936	110	1 973	1 793	161	29 065

DLHODOBA ČASŤ

ROKY 2019-2025- pre holiny z ťažby v r. 2017

Rekapitulácia podľa LC:

€

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020-3	Spolu
LC:								
Lesopark	0	0	0	0	0	0	1 445	1 445
Kostoľany	0	0	0	0	174	30	999	1 203
Čermeľ	0	0	0	0	0	0	3 276	3 276
Jahodná	0	0	0	734	1 224	3 658	2 732	8 348
Koš. Belá	0	0	0	3 870	333	432	4 722	9 357
Opátka	0	0	0	7 495	2 402	1 126	5 327	16 350
Lodina	0	0	1 849	0	996	500	7 678	11 023
Ružín	0	498	765	0	1 093	414	5 988	8 758
Kojšov	0	20	942	343	1 339	2 201	1 211	6 057
Spolu:	0	518	3 556	12 442	7 561	8 362	33 379	65 818

C E L K O M

REZERVA NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ PRE ROKY 2018- 2025- pre holiny z ťažby v r. 2017- sumár

Rekapitulácia podľa LC:

€

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020-3	Spolu
LC:								
Lesopark	0	217	0	0	0	0	1 445	1 662
Kostoľany	0	508	123	0	345	44	999	2 019
Čermeľ	0	374	0	0	0	0	3 276	3 650
Jahodná	0	344	2 430	734	1 818	4 529	2 732	12 587
Koš. Belá	963	1 201	3 570	3 870	716	810	4 722	15 852
Opátka	875	106	1 968	7 495	2 693	1 256	5 489	19 881
Lodina	1 225	1 056	1 849	0	996	500	7 678	13 304
Ružín	2 625	762	2 640	0	1 378	522	5 988	13 915
Kojšov	1 802	552	3 912	453	1 588	2 493	1 211	12 012
Spolu:	7 490	5 120	16 492	12 552	9 534	10 155	33 540	94 883

Mestské lesy Košice

**VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA
ZA OBDOBIE 1-12/2017**

Príloha č.8

Účt.tr./skup.	Ukazovateľ	€ PLAN na r.2017	€ Skutočnosť k 31.12.2017	%plnenia roč.plánu	€ Skutočnosť k 31.12.2016	% zmeny "17/16"	€ Rozdiel "17/16"
5	NÁKLADY CELKOM:	4 976 000	5 012 063	100,7	5 000 848	100,2	+11 215
	V tom:						
50	Spotreba materiálu celkom:	320 000	335 288	104,8	333 062	100,7	+2 226
	-spotreba PHM a energií	160 000	166 149	103,8	151 971	109,3	+14 178
	-ostatná spotreba+predaný tovar	160 000	169 139	105,7	181 091	93,4	-11 952
51	Služby celkom:	2 668 000	2 725 460	102,2	2 675 950	101,9	+49 510
	-opravy a údržba	270 000	316 569	117,2	249 533	126,9	+67 036
	-nájomné	575 000	575 717	100,1	566 352	101,7	+9 365
	v tom: pre mesto	555 000	552 523	99,6	547 523	100,9	+5 000
	-prepravné a poplatky ŽSR	8 000	6 424	80,3	6 888	93,3	-464
	-služby v lesnej výrobe spolu:	1 695 000	1 699 378	100,3	1 739 983	97,7	-40 605
	v tom: ťažba dreva	1 275 000	1 256 324	98,5	1 251 854	100,4	+4 470
	v tom: pestovné práce	200 000	190 953	95,5	184 329	103,6	+6 624
	v tom: odvoz dreva	150 000	150 014	100,0	176 969	84,8	-26 955
	v tom: ost.služby v lese	70 000	102 087	145,8	126 831	80,5	-24 744
	-cestovné náhrady	8 000	6 938	86,7	6 472	107,2	+466
	-ostatné služby	112 000	120 434	107,5	106 722	112,8	+13 712
52	Osobné náklady celkom:	1 395 000	1 354 034	97,1	1 354 747	99,9	-713
	-mzdy	895 000	859 036	96,0	860 577	99,8	-1 541
	-OON (dohody)	15 000	21 091	140,6	13 121	160,7	+7 970
	-zákon.poistenie (odvody soc.,zdrav.poist.)	345 000	327 578	95,0	328 759	99,6	-1 181
	-ostatné sociálne a osobné náklady	140 000	146 329	104,5	152 290	96,1	-5 961
53	Dane celkom:	50 000	34 700	69,4	46 170	75,2	-11 470
	-daň z motorových vozidiel	22 000	15 802	71,8	20 653	76,5	-4 851
	-daň z nehnuteľností	18 000	17 103	95,0	16 805	101,8	+298
	-ostatné dane a poplatky	10 000	1 795	18,0	8 712	20,6	-6 917
54	Ost.prev.náklady celkom:	105 000	134 041	127,7	136 458	98,2	-2 417
	v tom: poistenie majetku	55 000	35 326	64,2	29 034	121,7	+6 292
55	Odpisy a opravné položky k DHM	435 000	426 172	98,0	451 944	94,3	-25 772
56	Finančné náklady	3 000	2 368	78,9	2 517	94,1	-149
57	Rezervy a oprav.položky fin.nákl.	0	0	-	0	-	-
6	VÝNOSY CELKOM:	5 126 100	5 410 336	105,5	5 163 811	104,8	+246 525
	V tom:						
60	Tržby z predaja vl.výrobkov a služieb	4 916 000	5 211 572	106,0	4 893 184	106,5	+318 388
	-z predaja dreva	4 420 000	4 764 132	107,8	4 400 756	108,3	+363 376
	-z predaja ost.výrobkov a tovaru	26 000	31 374	120,7	26 922	116,5	+4 452
	-z predaja služieb	470 000	416 066	88,5	465 506	89,4	-49 440
	v tom: z prenájmu	160 000	173 873	108,7	152 787	113,8	+21 086
	za prepravu dreva	70 000	70 338	100,5	72 512	97,0	-2 174
61	Zmena stavu zásob	10 000	8 221	82,2	18 509	44,4	-10 288
62	Aktivácia materiálu,IM a služieb	30 000	30 412	101,4	30 487	99,8	-75
64	Ostatné prevádzkové výnosy	170 000	160 129	94,2	221 586	72,3	-61 457
66	Finančné výnosy	100	2	2,0	45	4,4	-43
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	150 100	398 273	265,3	162 963	244,4	+235 310
31	Stav krátkod. pohľadávok z obch.styku (úč.sk.31)		346 716		476 383	72,8	-129 667
32	Stav krátkod.závazkov z obch.styku (úč.sk.32)-bez úč.323		427 532		208 813	204,7	+218 719
2	Peňažné prostriedky (BÚ+pokladnica)		1 546 583		1 019 351	151,7	+527 232
	Priem.evid.počet zamestn. "THP"	46	45	97,8	46	97,8	-1
	Priem.evid.počet zamestn. "R"	12	11	91,7	12	91,7	-1
	Priemerný zárobok - vrát. náhrad EUR	1 275	1 278	100,2	1 227	104,2	+51
	Priemerná mzda - bez náhrad EUR		1 066		1 055	101,0	+11

**Prehľad transakcií Mestských lesov Košice a.s. voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku
Mesta Košice k 31.12.2017**

Údaje v EUR			<i>M a j e t o k</i>		<i>Z á v ä z k y</i>	
Účtovná jednotka	Náklady:	Výnosy:	<i>Pohl'adávk:</i>	<i>Náklady bud.obd. 381</i>	<i>Závazky:</i>	<i>Výnosy bud.obd. 384</i>
Mesto Košice	556 727,99	1 818,00	991,20			
Zoologická záhrada Košice	2 500,00	340,00				
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	10 978,04				137,03	
Správa mestskej zelene Košice		883,77				
K 13 - Košické kultúrne centrá		66,67				
Bytový podnik mesta Košice	681,00				817,20	
S P O L U :	570 887,03	3 108,44	991,20		954,23	

Vyhotovila: Kurucová Anna

Košice, 16.2.2018

T R A N S F O R M Á C I A
ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU
NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2017

	Údaje v EUR	Riadok DP
I. Účtovný hospodársky výsledok (zisk) (bez vplyvu úč. Sk.59)	398 273,71	100
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk: +(prípochitatelné položky)		
1. Spotreba PHM nad norm.spotrebu (úč.501707)	905,48	130-III.A3
2. Spotreba materiálu daňovo neuznaná (úč.501887)	66,17	130-III.A16
3. Cestovné náhrady nad limit-úč.512177	48,75	130-III.A16
4. Náklady na reprezentáciu neuznané-úč.513177	10 193,01	130-III.A6
5. Ostatné služby neuznané(úč.518411)-20% krátenie nákladov na mobilné hovory (6496,54 Eur)+nedaňové (úč.518417)	4 181,50	130-III.A16
6. Ostatné služby neuznané(úč.518977)	1 730,25	130-III.A16
7. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502210)	80,00	130-III.A10
8. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502310)	100,00	130-III.A10
9. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518302+ 518307)	7 950,00	130-III.A10
10. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznanych-na odmeny členom DR (úč.523200)	1 031,00	130-III.A10
11. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznanych-na roč.zúčt. zdrav.poistenia (úč.524307)	200,00	130-III.A10
12. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznanych-na odvody z odmien členom DR (úč.524407)	352,09	130-III.A10
13. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznanych-na odchodné (úč.527227)	22 694,00	130-III.A10
14. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznanych-na účt. závierku (úč.548732)	9 500,00	130-III.A10
15. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznanych-rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548740)	77 224,00	130-III.A10
16. Ostatné sociálne náklady (úč.528)-neuznané	1 595,36	130-III.A16
17. Dary-úč.543177	9 214,20	130-III.A9
18. Ostatné náklady neuznané - pokuty a penále - úč.545	942,30	130-III.A16
19. Tvorba opravných položiek daň.neuznanych (k pohľadávkám úč.311-príslušenstvo)-ú.547137,547147 (+MD)	20 446,73	130-III.A9
20. Tvorba opravných položiek daň.neuznanych (k pohľadávkám úč.315, 378-príslušenstvo)-ú.547247, 547237,547347 (+MD)	2 125,38	130-III.A9
21. Tvorba opravných položiek daň.neuznanych (k obstar.DHM úč.042-prechod.zníženie ocenenia)MD-úč.553100	15 781,69	130-III.A9
22. Ostatné náklady na HČ daňovo neuznané-náhrada škody tretím osobám - (ú.548404)- t.č.bez poist. plnenia	930,10	180
23. Rozdiel, o ktorý účtovná zostatková cena DHM prevyšuje daňovú ZC pri jeho vyradení (predaji) v r.2017-Háj.Tolhajská-vodojnšt. (71,21-0)	71,21	180
24. Rozdiel, o ktorý účtovné odpisy DHM prevyšujú daňové odpisy za r.2017 (403499,52-382 293,11)	21 206,41	150
25. Sumy podľa §17,ods.19 ZDP účinnom do 31.12.2014 prijaté v r.2017 (úroky z omeškania nezaplatené a vyňaté zo ZDP do r.2014)	177,71	120
26. Sumy podľa §17,ods.19 ZDP nezaplatené do 31.12.2017 (právne služby za 12/2017)- úč. 518513	820,00	140
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -prípochitatelné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-26)	209 567,34	200

T R A N S F O R M Á C I A
ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU
NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2017

	Údaje v EUR	Riadok DP
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -pripočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-26)	209 567,34	200
III. Položky znižujúce účtovný zisk:-(odpočítateľné položky)		
27. Výnosové úroky z bank.úctov a vkladov zdan.zrážk.daňou (§17,ods.3,a ZDP)-výnos alikvótny k zrazenej dani 0,34 EUR (19%)= 1,79 EUR	1,79	240
28. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - el.energia (účet 502102)-daň.neuznané v r.2016 (úč.502101)	1 600,00	290
29. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502220)-daň.neuznané v r.2016	83,00	290
30. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502320)-daň.neuznané v r.2016	100,00	290
31. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (MD účet 518317)-daň.neuznané v rámci riadku 9-pripočítat. pol. (518307)	3 750,00	290
32. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - likvid. odpadov (účet 518606)-daň.neuznané v r.2016 (úč.518605)	80,00	290
33. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - provízie (účet 548548)-daň.neuznané v r.2016	248,70	290
34. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2016 -úč.523201 DAL-odmeny DR+VZ	859,00	290
35. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2015 -úč.524317 DAL-ročné zúčt.ZP	30,00	290
36. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2015 -úč.524417 DAL- odvody k odmenám DR+VZ	293,34	290
37. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2016 -na účt. závierku (úč.548733/DAL)	9 000,00	290
38. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2016 -rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548741/DAL)	45 284,00	290
39. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547237, 547337,547338 (preúčt.do daň. uznan.OP)	13 201,36	290
40. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547147,547247 (z titulu úhrady pohľad.)	1 652,46	290
41. Zúčtovanie opravných položiek daň.neuznaných (k DHM úč.021-prechod.zníženie ocenenia)DALúč.553100	742,70	290
42. Úprava - zníženie základu dane-rozdiel medzi výškou alikv.daň.odpisov a dotáciou zahrn.do ZD za r.2017 (§17,ods.3,f ZDP)	3 403,44	290
43. Rozdiel, o ktorý daňová ZC DHM prevyšuje účtovnú ZC pri jeho vyradení (predaji) v r.2017-Háj.Tolhaj. (317,49-293,18)+Suzuki GV (110,67-105,83)	29,15	290
44. Sumy podľa §17,ods.19 ZDP nezaplatené do 31.12.2016 (právne služby za 12/2016- úč. 518513)-uhradené v 1/2017	820,00	270
45. Výška zmarenej investície (úč. 042101)- trv.zastav.prác v 2/2016 rozvrh. na 36 mes. prípad. na 12 mesiacov v r.2017-§17,ods.3,g ZDP	1 006,44	290
46. Oprava výnosov min. ÚO - nájom za pozemky-úč.602202 v r.2017-vysporiadané (zdanené) dodatočnými daňovými priznaniami za r.2013,2014,2015,2016	20 892,80	290
III. Položky znižujúce účtovný zisk-odpočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu:-(položky 27-46)	103 078,18	300
IV. Základ dane z príjmov = I.+II.-III.	504 762,87	
Daň z príjmov PO za rok 2017 = 21%	106 000,202	
V. Daň z príjmov PO za rok 2017 (zaokrúhlená na eurocenty nadol)	106 000,20	
VI. Daň z príjmov PO za rok 2017 vybratá zrážkou - úroky z bank. účtov a vkladov)-19% (účet 591200)	0,34	
VII. Daň z príjmov PO za rok 2017 celkom	106 000,54	

Mestské lesy Košice a.s.

Prehľad o zrealizovaných projektoch
Mestských lesov Košice a.s. k 31.12.2017

Príloha č.11

Názov a zameranie projektu	Názov programu	Doba realizácie	Oprávnené náklady celkom	Príspevok z eurofondov	Vlastná spoluúčasť	Príspevok mesta	Iné zdroje
Obnova dopravnej techniky:	SAPARD	4.03	10 381 tis. Sk 345 tis. EUR	5 031 tis. Sk 167 tis. EUR	178 tis. EUR	0	0
- Scania - odvozná súprava		8.04					
- JCB - čelný nakladač							
- Landrover – nákladný terénny automobil							
Obstaranie ekologickej lesnej techniky							
Mobilný štiepací uzol:	SOP – PRV	7.04	4 738 tis. Sk 157 tis. EUR	2 369 tis. Sk 78 tis. EUR	79 tis. EUR	0	0
- Mobilný štiepací uzol SPALTFIX		12.05					
- Vysokozdvíhny vozík YALE							
Investícia na zlepšenie primárneho spracovania dreva – technológia štiepania dreva							
Odvozná súprava MAN		SOP – PRV					
Obstaranie ekologickej lesnej techniky	7.06						
Vzdelávaním zamestnancov k zvýšeniu ich uplatniteľnosti	SOP - Ľudské zdroje	VI.08 VII.08	835 tis. Sk 28 tis. EUR	665 tis. Sk 22 tis. EUR	6 tis. EUR	0	0
- Manažérske zručnosti							
- Jazykové komunikačné schopnosti							
- Informačno komunikačné zručnosti							
Rekonštrukcia lesných ciest	PRV SR 2007 - 2013	X.2008 XII.2009	19 208 tis. Sk 638 tis. EUR	19 208 tis. Sk 638 tis. EUR	0	0	0
- lesná cesta Strašný jarok							
- lesná cesta Potoky							
- lesná cesta Kovaľská							
- lesná cesta Čierna dolina							
Obnova potenciálu lesného hospodárstva a zavedenie preventívnych opatrení							
Obnova techniky	PRV SR 2007 - 2013	11.08	6 246 tis. Sk 208 tis. EUR	3 123 tis. Sk 104 tis. EUR	104 tis. EUR	0	0
- MAN súprava na odvoz dreva							
Zvýšenie hospodárskej hodnoty lesov							
FORSOC	Nórsky finančný mechanizmus	7.2016 4.2017	134 tis. EUR	114 tis. EUR	20 tis. EUR	0	0
Lesy pre spoločnosť lesy bez bariér							
Oddychové zóny lesoparku Bankov a Furča							
v realizácii							
FORBEST	Interreg V-A SK HU 2014-2020	9.2017 12.2018	109 tis. EUR	98 tis. EUR	11 tis. EUR	0	0
Centrum environmentálnej výchovy a lesnej pedagogiky chata Diana							
SPOLU			1 802 tis.EUR	1 312 tis.EUR	490 tis.EUR	0	0

SOP - Sektorový operačný program
 PRV SR - Program rozvoja vidieka SR

Požiadavka:

owda.001 - Požiadavka na výber zoznamu majiteľov cenného papiera

Dátum výberu:

31.12.2017

ISIN:

SK1110008762

Odpoveď:

owda.002 - Zoznam majiteľov CP k spätnému dátumu

Všeobecné informácie o emisii:

ISIN: SK1110008762
CFI kód: ESVUFR
Dátum registrácie emisie: 16.6.2005
Dátum vydania CP: 16.6.2005
Druh CP: TC01 - akcia kmeňová
Forma CP: Na meno
Menovitá hodnota: 33193,91 EUR
Počet CP pre ISIN v ks/objem v men. hod.: 34 ks
Registračné číslo emitenta: 3102101033
Názov/meno, priezvisko, titul emitenta: Mestské lesy Košice a.s.
IČO / rod. číslo emitenta: 0031672981
Adresa sídla / trvalého pobytu emitenta: Južná trieda 11, 04001 Košice, SK
Výpis k dátumu: 31.12.2017

Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.
ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava
Obchodný register OS BA I, oddiel Sa, vložka č. 493/B

P.č.	Názov/meno, priezvisko, titul	Typ osoby	IČO / RČ	ŠtP	Typ adresy: ulica, číslo, mesto, PSČ, kód štátu	BIC evidenta účtu	TÚ	Počet CP ks/objem v men.h. (identifikácia intervalu)	Z toho počet CP s PPN a ZAP v ks/objem v men.h.	RT/CP	RT/Ú	%emisie
1	Mesto Košice	COMP	0000691135	SK	RESA: Trieda SNP 48/A, 04011 Košice, SK	KOMASK2XXXX	CSDP	34 ks				100,00

Počet celých CP na účtoch majiteľov celkom v ks/objem: 34 ks
Počet CP v podiel.spoluvlastníctve na účtoch majiteľov celkom v ks: 0