

**Poznámky  
individuálnej účtovnej závierky  
zostavenej k 31. decembru 2023**

v  - Euro centoch  - celých eurách

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok  
0 1 2 0 2 3 1 2 2 0 2 3

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

2 8 0 5 1 9 9 3

Účtovná závierka

\*)  
 - riadna  
 - mimoriadna  
 - priebežná

Účtovná závierka

\*)  
 - zostavená  
 - schválená

IČO

3 1 6 7 2 9 8 1

DIČ

2 0 2 0 4 9 1 3 4 1

Kód SK NACE

0 2 . 1 0 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

M e s t s k é l e s y K o š i c e a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

J U Ž N Á T R I E D A

Číslo

1 1

PSC

0 4 0 0 1

Názov obce

K O Š I C E

Číslo telefónu

0 5 5 / 6 7 8 0 5 2 1

Číslo faxu

0 5 5 / 7 2 7 9 6 3 2

E-mailová adresa

m e l e s k o @ m e l e s k o s i c e . s k

|                              |                         |  |
|------------------------------|-------------------------|--|
| Zostavené dňa:<br>23.02.2024 | Schválené dňa:<br>..... | Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:<br><br>Ing. František Beli – predseda predstavenstva, riaditeľ<br><br>Ing. Miroslav Zajac, EMBA – člen predstavenstva, ekonomický námestník |
|------------------------------|-------------------------|--|

\*) Vyznačuje sa krížikom X

## 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 Mestského 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.

### 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.-31.12.2022 bola schválená dňa 25.5.2023 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora a oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2022 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, a to v poradí ako sú uvedené vyššie v dňoch 31.03.2023, 25.04.2023 a 13.06.2023 (čísla dokumentov 607014664/2023, 608587203/2023 a 611094137/2023).

Valné zhromaždenie ML Košice a. s. schválilo audítorskú spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o., so sídlom v Prešove, Pustá dolina 18, IČO: 316 922 49, s licenciou č. 265 ako audítora spoločnosti Mestské lesy Košice a. s. na riadnom zasadnutí uznesením dňa 25.05.2023.

### 4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená ako **riadna** účtovná závierka dňa 23.02.2024 za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

### 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 (obchodnej spoločnosti)     | 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.                        | 47845660 | 99,56    |
| 6 | Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Košice | 36570460 | 20,44    |
| 7 | NTC Košice, a.s.                                    | 50152742 | 49,00    |

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku za rok 2023 uvádza tabuľka v **prílohe č. 9**.

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

#### 6) Počet a štruktúra zamestnancov

| Názov položky  | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                           | 54   | 55   |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 55   | 55   |
| z toho: počet vedúcich zamestnancov                                | 13   | 13   |

#### 7) Informácie o orgánoch spoločnosti

| Orgán spoločnosti  | Druh        |
|--------------------|-------------|
| Valné zhromaždenie | Schvaľovací |
| Predstavenstvo     | Štatutárny  |
| Dozorná rada       | Kontrolný   |

**a) Zoznam členov orgánov spoločnosti**

| Zloženie orgánov spoločnosti od 01.01.2023 do 31.12.2023 |                                    |                                       |
|--|------------------------------------|---------------------------------------|
| Orgán  | Meno a priezvisko                  | Funkcia                               |
| Predstavenstvo   | Ing. František Belí                | Predseda predstavenstva               |
|  | Ing. Martin Matúš                  | Člen predstavenstva                   |
|  | Ing. Miroslav Zajac, EMBA          | Člen predstavenstva                   |
| Dozorná rada   | Mgr. Dominik Karaffa               | Predseda dozornej rady                |
|  | Miroslav Špak                      | Člen dozornej rady                    |
|  | Mgr. Zuzana Slivenská              | Člen dozornej rady                    |
|  | Martin Konečný                     | Člen dozornej rady-zamestnanec        |
|  | Rastislav Nagy                     | Člen dozornej rady-zamestnanec        |
| Valné zhromaždenie                                       | Mestské zastupiteľstvo v Košiciach | Kompetencie upravené v stanovách a.s. |

**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                           | -  |
| <b>Spolu</b>        | <b>1 128 593</b>                 | <b>100</b> | <b>100</b>                    | -  |

Jediným akcionárom obchodnej spoločnosti je Mesto Košice.

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 (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. Výsledky hospodárenia ako aj celkovú finančnú situáciu spoločnosti Predstavenstvo spoločnosti pravidelne monitoruje, vyhodnocuje a prijíma opatrenia na jej zlepšenie.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti na základe analýzy možných účinkov a následkov na spoločnosť dospelo k názoru, že tieto v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov - najmä pohonných hmôt, vybraných tovarov a energií, ktoré však majú vplyv na všetky odvetvia hospodárstva krajiny). Spoločnosť pravidelne monitoruje, či jej obchodní partneri nie sú prepojení na ruské spoločnosti, na ktoré boli uvalené sankcie. Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

**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 neskorších predpisov, 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 neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a Opatrenie MF SR č. 23377/2014-74, č. 19926/2015-74 a č. 14770/2017-74, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke (IÚZ) a rozsahu údajov určených z IÚZ na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a SVZ.

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.

Účtovná jednotka (ďalej ÚJ) vedie účtovníctvo v súlade so zásadami dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Pri oceňovaní majetku a záväzkov uplatňuje zásadu opatrnosti, zohľadňuje všetky riziká, straty a zníženie hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé a krátkodobé, podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### 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.

Nehmotný majetok s ocenením od 50,01 € do 2 400,00 € spoločnosť považuje za krátkodobý majetok účtovaný v súlade s § 13 ods. 3 Postupov účtovania v PÚ na osobitnom analytickom účte 518990 a eviduje ho v aplikácii Drobný dlhodobý majetok.

Obstarávacia 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.

#### a1) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V priebehu roka 2023 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

#### a2) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2023 nebol DNM obstarávaný iným spôsobom.

#### a3) 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.

Hmotný majetok s ocenením od 50,01 € do 1 700,00 € vrátane spoločnosť účtuje v súlade s § 13 ods. 7 Postupov účtovania v PÚ na osobitnom analytickom účte 501990 a eviduje ho v aplikácii Drobný dlhodobý majetok.

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.

#### a4) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V roku 2023 nebol DHM obstarávaný vlastnou činnosťou.

#### a5) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

ÚJ eviduje aj dlhodobý majetok obstaraný spolufinancovaním z nenávratných zdrojov čerpaných:

- v rámci Programu rozvoja vidieka (PRV) SR - rekonštrukcie lesných ciest,
- z transferu mesta Košice - rekonštrukcie lesných ciest,
- z Nórskeho finančného mechanizmu v rámci projektu Lesy pre spoločnosť - lesy bez bariér (FOR SOC) - lesoparkové zariadenia a spevnené plochy,
- z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST) - rekonštrukcia budovy,
- z MČ Košice - Ťahanovce - lesoparkové zariadenia,
- v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 – oplotenia lesných kultúr,
- v rámci projektu „Umelá obnova a výchova ochranných lesov a lesov osobitného určenia, najmä podsadbou lesných porastov“, na základe schválenej žiadosti o nenávratný finančný príspevok z Programu rozvoja vidieka SR 2014-2022 (ďalej len PRV) - oplotenia lesných kultúr.

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 podieli 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                              | <b>50,01</b>       | <b>1 700,00</b> |
|                    | nehmotný | 518990                              | <b>50,01</b>       | <b>2 400,00</b> |
| Dlhodobý majetok   | hmotný   | analyt. účty podľa účtového rozvrhu | od <b>1 700,01</b> |                 |
|                    | nehmotný |                                     | od <b>2 400,01</b> |                 |

Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa zvýšilo o náklady na technické zhodnotenie, ak bolo v účtovnom období uvedené do užívania.

#### **a6) Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku dlhodobý finančný majetok.

#### **a7) 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. Z dôvodu vyradenia zásob (pracovného ošatenia) z evidencie spoločnosti (z dôvodu jej nevyužitelnosti a zastaralosti) bola opravná položka, vytvorená k nej v predchádzajúcom období vo výške 167 €, zrušená.

#### **a8) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

V roku 2023 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 prípadne 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.

#### **a9) Zásoby obstarané iným spôsobom**

V priebehu roka 2023 neboli zásoby obstarávané iným spôsobom.

#### **a10) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj**

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

#### **a11) 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' vnútro podniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek" v **prílohe č.3**.

#### **a12) Krátkodobý finančný majetok**

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

#### **a13) 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.

#### **a14) 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.

#### **a15) Deriváty**

Spoločnosť v súvahe nevykazuje žiadne deriváty.

#### **a16) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť nevykazuje žiaden majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

#### **a17) 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 a č. 6 a-e**.

Všetky lízingové vzťahy boli riadne ukončené a ÚJ neeviduje k 31.12.2023 žiadny majetok v prebiehajúcom lízingu.

#### **a18) Majetok obstaraný v privatizácii**

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok obstaraný v privatizácii.

#### **a19) 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**). Výpočet je vykonaný po zohľadnení Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení aktuálnych úprav. Úroveň splatnej dane odráža nutné pripočítateľné položky k základu dane - najmä aktuálnu tvorbu ostatných rezerv, opravných položiek k rizikovým pohľadávkam v súlade s postupmi účtovania ako aj rozdiel z bilancie uplatniteľných odpisov dlhodobého majetku.

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 31.12.2023 je odložená daňová pohľadávka vo výške 79 607 €. Pozri aj komentár ďalej na str. 20, ods. q) Poznámok.

**b) Tvorba opravnej položky k majetku**

Pri inventarizácii dlhodobého majetku ÚJ posudzuje reálnosť jeho ocenenia (zostatkovú cenu), pričom rozdiely boli identifikované v položkách DHM a nedokončeného DHM v obstarávaní. ÚJ účtuje opravné položky v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky účtované v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, z ktorých by vyplývalo, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. V rámci obstarávaného DHM je vytvorená opravná položka v celkovej výške 17 157 € k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 18).

V rámci DHM bola opravná položka vo výške 78 € tvorená k zostatkovej hodnote DHM, ktorý inventarizačná komisia navrhla na vyradenie z dôvodu jeho nefunkčnosti (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 13).

**c) 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. 2a**.

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. 2b** 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. 2c**.

V súlade so Zákomom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §19, ods.1 a 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 31.12.2023 = 4,50%).

**d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou**

ÚJ nemá pre tento bod obsahovú náplň.

**e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi**

ÚJ nemá pre tento bod obsahovú náplň.

**f) Odpisový plán pre dlhodobý majetok**

Dlhodobý majetok (DM) sa účtovne odpisuje kontinuálne - časovou metódou na základe zatriedenia a odpisového plánu (vid' **príloha č. 1**). Odpisy sa začínajú účtovať v

mesiaci, v ktorom dôjde k zaradeniu DM do užívania. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách na konkrétne účtovné obdobie sa vedie v aplikácii Dlhodobý majetok (rovnako aj daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov). ÚJ v prípade hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie považuje tieto za súbor hnutelných vecí a zaradenie do odpisovej skupiny vykoná podľa tej hnutelnej veci, ktorá je jeho hlavnou funkčnou vecou.

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.**

| <b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>             |        |            |                          |                        |                  |
|--|--------|------------|--------------------------|------------------------|------------------|
| Druh   | Metóda | Spôsob     | Účtovná doba odpisovania | Daňová odpisová sadzba | Doba odpisovania |
| Softvér                                      | Časová | Rovnomerné | 6 rokov                  | DO=ÚO                  | 6 rokov          |
| Oceniteľné práva - licencie k mapovým dielam | Časová | Rovnomerné | 6 rokov                  | DO=ÚO                  | 6 rokov          |
| Lesný hospodársky plán (LHP) -mapový súbor   | Časová | Rovnomerné | 10 rokov                 | DO=ÚO                  | 10 rokov         |

V roku 2023 spoločnosť vykazovala v rámci DNM v odpisovaní:

- geografický informačný systém GISPLAN.

| <b>Dlhodobý hmotný majetok</b> |                  |        |            |  |  |
|--------------------------------|------------------|--------|------------|--|--|
| Druh                           | Doba odpisovania | Metóda | Spôsob     | Účtovná doba odpisovania                 | Daňová odpisová sadzba                   |
| Dlhodobý hmotný majetok        | v mesiacoch      | Časová | Rovnomerné | podľa odpisového plánu vid'. príloha č.1 | podľa odpisového plánu vid'. príloha č.1 |

#### **g) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov ÚJ účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako

výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

V roku 2023 bola ÚJ schválená ďalšia časť dotácie na pokrytie oprávnených nákladov na starostlivosť v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatkov č. 1, 2 a 3, v súvislosti s realizáciou projektu „Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch vybraných chránených území 2“. Odplata bola refundovaná zo strany ŠOP SR v 08/2023. Alikvotná časť oprávnených výdavkov, týkajúca sa obstarania dlhodobého majetku (oplotenia lesných kultúr) v roku 2023 bola naúčtovaná vo výške 1 292 €, úmerne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku.

V roku 2023 bola ÚJ právoplatným rozhodnutím schválená žiadosť o nenávratný finančný príspevok z projektu PRV „Umelá obnova a výchova ochranných lesov a lesov osobitného určenia, najmä podsadbou lesných porastov“, ktorá zatiaľ nebola vyplatená. Alikvotná časť oprávnených výdavkov, týkajúca sa obstarania dlhodobého majetku (oplotenia lesných kultúr) bola naúčtovaná vo výške 232 €, úmerne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku.

## **5) Opravy významných chýb minulých účtovných období**

Účtovná jednotka nevykonala počas účtovného obdobia roku 2023 žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

## **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 účtovné obdobie roku 2023 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2022 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku je na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 17 157 € 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.-31.12.2023 |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
|  | Aktivované náklady na vývoj             | Softvér | Oceniteľné 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                                   |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |   | 80 696  | 17 680           |          | 26 497                            |                                       |   | <b>124 873</b> |
| Prírastky  |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| Úbytky   |   | 2 554   |                  |          | 19 094                            |                                       |   | <b>21 648</b>  |
| Presuny  |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |   | 78 142  | 17 680           |          | 7 403                             |                                       |   | <b>103 225</b> |
| Oprávkový  |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |   | 76 121  | 17 680           |          | 26 497                            |                                       |   | <b>120 298</b> |
| Prírastky  |   | 1 406   |                  |          |                                   |                                       |   | <b>1 406</b>   |
| Úbytky   |   | 2 554   |                  |          | 19 094                            |                                       |   | <b>21 648</b>  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |   | 74 973  | 17 680           |          | 7 403                             |                                       |   | <b>100 056</b> |
| Opravné položky                                    |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| Prírastky  |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| Úbytky   |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| Zostatková hodnota                                 |   |         |                  |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |   | 4 575   |                  |          |                                   |                                       |   | <b>4 575</b>   |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |   | 3 169   |                  |          |                                   |                                       |   | <b>3 169</b>   |

Tabuľka č.2

| Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v € |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
|--|--|---------|-------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|----------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok                          | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2022 |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
|  | Aktivované náklady na vývoj                                    | Softvér | Oceniiteľné 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              |
| <b>Prvotné ocenenie</b>                            |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |  | 78 196  | 17 680            |          | 26 497                            |                                       |   | <b>122 373</b> |
| Prírastky  |  | 2 500   |                   |          |                                   |                                       |   | <b>2 500</b>   |
| Úbytky   |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| Presuny  |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |  | 80 696  | 17 680            |          | 26 497                            |                                       |   | <b>124 873</b> |
| <b>Oprávky</b>                                     |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |  | 74 958  | 17 680            |          | 26 497                            |                                       |   | <b>119 135</b> |
| Prírastky  |  | 1 163   |                   |          |                                   |                                       |   | <b>1 163</b>   |
| Úbytky   |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |  | 76 121  | 17 680            |          | 26 497                            |                                       |   | <b>120 298</b> |
| <b>Opravné položky</b>                             |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| Prírastky  |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| Úbytky   |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Zostatková hodnota</b>                          |  |         |                   |          |                                   |                                       |   |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>          |  | 3 238   |                   |          |                                   |                                       |   | <b>3 238</b>   |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>             |  | 4 575   |                   |          |                                   |                                       |   | <b>4 575</b>   |

Tabuľka č.1

| <b>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €</b> |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
|---|---------------------------------------|-----------|---|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok                               | Bežné účtovné obdobie-1.1.-31.12.2023 |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
|   | Pozemky                               | Stavby    | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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                |
| <b>Prvotné ocenenie</b>                               |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             | 108 159                               | 4 969 070 | 2 007 585   |                                       |                                 |                                 | 342 162                             |   | <b>7 426 976</b> |
| Prírastky   |                                       | 861 195   | 164 381   |                                       |                                 |                                 | 1 006 418                           |   | <b>2 031 994</b> |
| Úbytky  |                                       | 2 313     | 141 431   |                                       |                                 |                                 | 1 051 970                           |   | <b>1 195 714</b> |
| Presuny   |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                | 108 159                               | 5 827 952 | 2 030 535   |                                       |                                 |                                 | 296 610                             |   | <b>8 263 256</b> |
| <b>Oprávky</b>  |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             |                                       | 2 659 238 | 1 487 467   |                                       |                                 |                                 |                                     |   | <b>4 146 705</b> |
| Prírastky   |                                       | 235 810   | 195 787   |                                       |                                 |                                 |                                     |   | <b>431 597</b>   |
| Úbytky  |                                       | 2 313     | 141 431   |                                       |                                 |                                 |                                     |   | <b>143 744</b>   |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                |                                       | 2 892 737 | 1 541 823   |                                       |                                 |                                 |                                     |   | <b>4 434 560</b> |
| <b>Opravné položky</b>                                |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 | 31 241                              |   | <b>31 241</b>    |
| Prírastky   |                                       | 78        |   |                                       |                                 |                                 | 4 256                               |   | <b>4 334</b>     |
| Úbytky  |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 | 18 340                              |   | <b>18 340</b>    |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                |                                       | 78        |   |                                       |                                 |                                 | 17 157                              |   | <b>17 235</b>    |
| <b>Zostatková hodnota</b>                             |                                       |           |   |                                       |                                 |                                 |                                     |   |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             | 108 159                               | 2 309 832 | 520 118   |                                       |                                 |                                 | 310 921                             |   | <b>3 249 030</b> |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                | 108 159                               | 2 935 137 | 488 712   |                                       |                                 |                                 | 279 453                             |   | <b>3 811 461</b> |

Tabuľka č.2

| <b>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €</b> |  |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
|---|--|-----------|---|--|---------------------------------------|--|--|--|------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok                               | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie-1.1.-31.12.2021 |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
|   | Pozemky  | Stavby    | Samostatné<br>hnutelné veci<br>a súbory<br>hnutelných<br>vecí | Pestovateľské<br>celky<br>trvalých<br>porastov | Základné<br>stádo a ťažné<br>zvieratá | Ostatný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Obstarávaný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Poskytnuté<br>preddavky<br>na<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Spolu            |
| a   | b  | c         | d   | e  | f                                     | g  | h  | i  | J                |
| <b>Prvotné ocenenie</b>                               |  |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             | 108 159  | 4 905 713 | 1 969 590   |  |                                       |  | 88 027                                       |  | <b>7 071 489</b> |
| Prírastky   |  | 63 357    | 262 642   |  |                                       |  | 580 133                                      |  | <b>906 132</b>   |
| Úbytky  |  |           | 224 647   |  |                                       |  | 325 998                                      |  | <b>550 645</b>   |
| Presuny   |  |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                | 108 159  | 4 969 070 | 2 007 585   |  |                                       |  | 342 162                                      |  | <b>7 426 976</b> |
| <b>Oprávky</b>  |  |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             |  | 2 422 080 | 1 476 636   |  |                                       |  |  |  | <b>3 898 716</b> |
| Prírastky   |  | 237 158   | 235 478   |  |                                       |  |  |  | <b>472 636</b>   |
| Úbytky  |  |           | 224 647   |  |                                       |  |  |  | <b>224 647</b>   |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                |  | 2 659 238 | 1 487 467   |  |                                       |  |  |  | <b>4 146 705</b> |
| <b>Opravné položky</b>                                |  |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             |  |           |   |  |                                       |  | 25 976                                       |  | <b>25 976</b>    |
| Prírastky   |  |           |   |  |                                       |  | 5 265  |  | <b>5 265</b>     |
| Úbytky  |  |           |   |  |                                       |  | 0  |  | <b>0</b>         |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                |  |           |   |  |                                       |  | 31 241                                       |  | <b>31 241</b>    |
| <b>Zostatková hodnota</b>                             |  |           |   |  |                                       |  |  |  |                  |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>             | 108 159  | 2 483 633 | 492 954   |  |                                       |  | 62 051                                       |  | <b>3 146 797</b> |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>                | 108 159  | 2 309 832 | 520 118   |  |                                       |  | 310 921                                      |  | <b>3 249 030</b> |

**a1) 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. 4d 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.

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

Spoločnosť neviduje v súvahe takto zabezpečený dlhodobý majetok.

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

**c1) 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.).

**d) Goodwill**

Spoločnosť neviduje v súvahe dlhodobý majetok povahy goodwillu.

**e) Výskumná a vývojová činnosť**

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

**f-l) Informácie o dlhodobom finančnom majetku**

Spoločnosť neviduje v súvahe dlhodobý finančný majetok.

**m) Opravné položky k zásobám**

| <b>Bežné účtovné obdobie (rok 2023)</b>    |                                    |                         |   |  |                                    |
|--|------------------------------------|-------------------------|---|--|------------------------------------|
| Zásoby                                     | Stav opravnej položky k 31.12.2022 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav opravnej položky k 31.12.2023 |
| a  | b                                  | c                       | d   | e  | f                                  |
| Materiál                                   | 167                                |                         |   | 167  | 0                                  |
| Nedokončená výroba a polotovary vl. výroby | 0                                  |                         |   |  | 0                                  |
| Výrobky                                    | 0                                  |                         |   |  | 0                                  |
| Zvieratá                                   | 0                                  |                         |   |  | 0                                  |
| Tovar                                      | 0                                  |                         |   |  | 0                                  |
| Nehnutelnosť na predaj                     | 0                                  |                         |   |  | 0                                  |
| Poskytnuté preddavky na zásoby             | 0                                  |                         |   |  | 0                                  |
| <b>Zásoby spolu</b>                        | <b>167</b>                         | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>167</b>   | <b>0</b>                           |

Spoločnosť neviduje v súvahe k 31.12.2023 žiadnu opravnú položku k zásobám. Opravnú položku ktorá zohľadňovala prechodné zníženie ocenenia pracovného ošatenia na sklade vo výške 167 € ÚJ zrušila, a to z dôvodu vyradenia predmetných zásob z majetku spoločnosti (na základe návrhu inventarizačnej komisie).

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

Spoločnosť neviduje v súvahe zásoby, na ktorých je zriadené záložné právo a ani n e m á obmedzené právo s nimi nakladať.

**o) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj**

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

**p) Tvorba, zúčtovanie, vývoj opravnej položky k pohľadávkam**

| <b>Bežné účtovné obdobie (rok 2023)</b> |                                    |                         |   |   |                                    |
|---|------------------------------------|-------------------------|---|---|------------------------------------|
| Pohľadávky                              | Stav opravnej položky k 31.12.2022 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva (odpis pohľadávky) | Stav opravnej položky k 31.12.2023 |
| a                                       | f                                  | c                       | d   | e   | f                                  |
| Pohľadávky z obchodného styku           | 16 915                             | 3 436                   | 0   | 7 863   | 12 488                             |

| <b>Bežné účtovné obdobie (rok 2023)</b>          |                                    |                         |   |   |                                    |
|--|------------------------------------|-------------------------|---|---|------------------------------------|
| Pohľadávky                                       | Stav opravnej položky k 31.12.2022 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva (odpis pohľadávky) | Stav opravnej položky k 31.12.2023 |
| a  | f                                  | c                       | d   | e   | f                                  |
| Pohľadávky voči dcérskej a materskej ÚJ          |                                    |                         |   |   |                                    |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                                    |                         |   |   |                                    |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                                    |                         |   |   |                                    |
| Iné pohľadávky                                   | 0                                  | 0                       | 0   | 0   | 0                                  |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                          | <b>16 915</b>                      | <b>3 436</b>            | <b>0</b>  | <b>7 863</b>  | <b>12 488</b>                      |

**q) Veková štruktúra pohľadávok**

| <b>Pohľadávky k 31.12.2023</b>   | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| a  | b                   | c                    | d                |
| <b>Dlhodobé pohľadávky (bez odlož. dane)</b>                             |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku  | 200                 |                      | 200              |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke |                     |                      |                  |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku                         |                     |                      |                  |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                          |                     |                      |                  |
| Iné pohľadávky   |                     |                      |                  |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)</b>                    | <b>200</b>          |                      | <b>200</b>       |
|  | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>   |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku  | 208 608             | 14 677               | 223 285          |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke |                     |                      |                  |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku      | 1 752               |                      | 1 752            |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                          |                     |                      |                  |
| Sociálne poistenie   |                     |                      |                  |
| Daňové pohľadávky a dotácie  | 139 160             |                      | 139 160          |
| Iné pohľadávky   | 20 017              | 0                    | 20 017           |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                                       | <b>369 537</b>      | <b>14 677</b>        | <b>384 214</b>   |

| <b>Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti</b>               | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| a   | b                 | c                 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                                   | 14 677            | 22 870            |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka        | 369 537           | 513 444           |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                                | <b>384 214</b>    | <b>536 314</b>    |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 200               | 200               |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov   |                   |                   |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)</b>             | <b>200</b>        | <b>200</b>        |

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2023 v rámci dlhodobých pohľadávok zábezpeku za palubné jednotky vo vozidlách po registrácii do mýtného systému poskytnutú jeho prevádzkovateľovi vo výške 200 €.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2023 stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške **384 214 €**, z ktorých dominantné sú pohľadávky z obchodného styku vo výške **223 285 €**. Daňové pohľadávky a dotácie odrážajú skutočnosť zaúčtovania preplatku na dani z príjmov v lehote splatnosti ako výsledku rozdielu poukázaných preddavkov a skutočnej výšky splatnej dane z príjmov PO za rok 2023 (79 467 €) a schváleného nároku na nenávratný finančný príspevok z projektu PRV „Umelá obnova a výchova ochranných lesov a lesov osobitného určenia, najmä podsadbou lesných porastov“ (59 693 €).

Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške **12 488 €**, 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.

| <b>RIZIKOVÉ POHĽADÁVKY (v EUR)</b> |                            |                    |                 |               |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| Rok                                | <b>v konkurznom a</b>      | <b>v exekučnom</b> | <b>v súdnom</b> | <b>Celkom</b> |
|                                    | <b>reštrukturalizačnom</b> |                    |                 |               |
|                                    | konaní                     | konaní             | konaní          |               |
| <b>2023</b>                        | <b>5 232</b>               | <b>5 057</b>       | <b>0</b>        | <b>10 289</b> |
| <b>2022</b>                        | <b>13 095</b>              | <b>3 820</b>       | <b>0</b>        | <b>16 915</b> |
| <b>2021</b>                        | <b>13 724</b>              | <b>31 474</b>      | <b>14 391</b>   | <b>59 589</b> |

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2023 (12 488 €) predstavuje z titulu rizikovosti 85,1 %-né krytie pohľadávok po lehote splatnosti (14 677 €) a úplné prekrytie rizikových pohľadávok uplatnených v režime konkurzného, exekučného a súdneho konania v celkovej výške **10 289 €**. Pokles rizikových pohľadávok súvisí s odpisom pohľadávok na základe ukončenia konkurzného konania po vyplatení prislúchajúceho výťažku z konkurzu.

**r) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia, pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávky, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať**

Spoločnosť neviduje v súvahe tento druh pohľadávok.

**s) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke**

| Názov položky   | 31. 12. 2023  | 31. 12. 2022   |
|---|---------------|----------------|
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>  | 18 149        | -228 496       |
| – odpočítateľné   | -30 353       | -228 496       |
| – zdaniteľné  | 48 501        | 0              |
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b> | -397 231      | -387 087       |
| – odpočítateľné   | -397 231      | -387 087       |
| – zdaniteľné  | 0             | 0              |
| <b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>                                    | 0             | 0              |
| <b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>                                      | 0             | 0              |
| <b>Sadzba dane z príjmov (v %)</b>  | 21            | 21             |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>   | <b>79 607</b> | <b>129 273</b> |
| <b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>       |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov (481/592)  | 0             | 0              |
| Doúčtovaná ako náklad (592/481)   | 49 665        | 2 919          |

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2023 v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške **79 607 €**, ktorá je výsledkom výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka vo výške 79 607 € 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.

Zmena stavu odloženej daňovej pohľadávky oproti predchádzajúcemu obdobiu znamenala jej pokles, teda čiastku 49 665 € spoločnosť zúčtovala ako náklad.

**t,u) Informácie o krátkodobom finančnom majetku**

| Názov položky             | 31. 12. 2023     | 31. 12. 2022     |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Pokladnica, ceniny        | 1 367            | 834              |
| Bežné bankové účty        | 2 278 722        | 1 560 166        |
| Vkladové účty termínované | 0                | 1 500 000        |
| Peniaze na ceste          | 0                | 0                |
| <b>Spolu</b>              | <b>2 280 089</b> | <b>3 061 000</b> |

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

**v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**

Spoločnosť nevykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

**w) 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 oceníteľné 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. 2023 | 31. 12. 2022  |
|--|--------------|---------------|
| <b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>   | <b>122</b>   | <b>27</b>     |
| Predplatné   | 106          | 8             |
| Prenájom   | 16           | 19            |
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>7 028</b> | <b>6 085</b>  |
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škody         | 1 192        | 1 849         |
| Predplatné, internetové služby, ostatné            | 5 836        | 4 246         |
| <b>Príjmy budúcich období dlhodobé</b>             | <b>0</b>     | <b>0</b>      |
| <b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>1 112</b> | <b>4 488</b>  |
| Úroky z termínovaných vkladov                      | 0            | 4 480         |
| Ostatné , t.č. náhrada nákladov za služby          | 1 112        | 8             |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>8 262</b> | <b>10 600</b> |

#### 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 €** je tvorené kombináciou peňažného a nepeňažného vkladu v nasledovnej štruktúre :

- **peňažný vklad** vo výške 6 639 €, ktorý je splatený
- **nepeňažný vklad** v hodnote 1 121 954 €, ktorým je nehnuteľný majetok:
  - budova na Južnej triede 11 v Košiciach
  - pozemky na parcele č. 1108/38 s výmerou 689 m<sup>2</sup> - zastavané plochy a nádvoria na parcele č.1108/39 s výmerou 230 m<sup>2</sup> - 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                                     | 2022             |
|---|------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                               | <b>1 316 300</b> |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>                 | <b>2023</b>      |
| Prídel do zákonného rezervného fondu              | 0                |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov         | 400 000          |
| Prídel do sociálneho fondu                        | 46 300           |
| Prídel na zvýšenie základného imania              | 0                |
| Úhrada straty minulých období                     | 0                |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov      | 0                |
| Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy | 800 000          |
| Iné (podieľy na zisku pre zamestnancov)           | 70 000           |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>1 316 300</b> |

Spoločnosť vyplatila zo zisku za r. 2022 rozdeľovaného v r. 2023 jedinému akcionárovi – mestu Košice dividendy vo výške 800 000,- €.

## 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                          | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| Zisk po zdanení                        | 710 312       | 1 316 300     |
| Počet akcií                            | 34            | 34            |
| <b>Zisk na akciu</b>                   | <b>20 892</b> | <b>38 715</b> |
| Základné imanie                        | 1 128 593     | 1 128 593     |
| <b>Podiel zisku na základnom imaní</b> | <b>0,63</b>   | <b>1,17</b>   |

## 6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2023 po zdanení

| Názov položky  | 2023           |
|--|----------------|
| <b>Návrh rozdelenia zisku za rok 2023 po zdanení</b> | <b>710 312</b> |
| Rozdelenie podielu na zisku akcionárom - dividendy   | 200 000        |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov            | 400 000        |
| Prídel do sociálneho fondu                           | 40 312         |
| Iné (podieľy na zisku pre zamestnancov)              | 70 000         |

**b) Informácie o rezervách**

Tabuľka č.1

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie (rok 2023) |                |                |               |                |                |                |
|--|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|  | Stav k                           |                |                |               | Stav k         | Z toho         |                |
|  | 1. 1. 2023                       | Tvorba         | Použitie       | Zrušenie      | 31. 12. 2023   | dlhodobé       | krátkodobé     |
| a  | b                                | c              | d              | e             | f              | g              | h              |
| <b>Zákonné rezervy</b>                                     | <b>420 382</b>                   | <b>217 031</b> | <b>219 532</b> | <b>24 769</b> | <b>393 112</b> | <b>269 111</b> | <b>124 001</b> |
| Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov                  | 27 974                           | 40 970         | 27 974         | 0             | 40 970         | 0              | 40 970         |
| Rezerva na lesnú pestovnú činnosť                          | 392 408                          | 176 061        | *191 558       | 24 769        | 352 142        | 269 111        | 83 031         |
| <b>Ostatné rezervy</b>                                     | <b>387 087</b>                   | <b>228 894</b> | <b>218 750</b> | <b>0</b>      | <b>397 231</b> | <b>180 546</b> | <b>216 685</b> |
| Odchodné do dôchodku                                       | 219 179                          | 22 583         | 48 742         | 0             | 193 020        | 180 546        | 12 474         |
| Pohyblivé mzdové náležitosti-odmeny a poisťné zamestnancov | 56 201                           | 79 231         | 56 201         | 0             | 79 231         | 0              | 79 231         |
| Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe                     | 98 203                           | 111 266        | 98 203         | 0             | 111 266        | 0              | 111 266        |
| Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie DPPO              | 10 000                           | 10 000         | 10 000         | 0             | 10 000         | 0              | 10 000         |
| Nevyfakturované dodávky a služby                           | 3 504                            | 814            | 604            | 0             | 3 714          | 0              | 3 714          |
| <b>Rezervy celkom:</b>                                     | <b>807 469</b>                   | <b>445 925</b> | <b>438 282</b> | <b>24 769</b> | <b>790 343</b> | <b>449 657</b> | <b>340 686</b> |

\* v čiastke zohľadnené aj +29 096 € = diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)

Zásady tvorby a čerpania rezerv spoločnosti sú uvedené v **prílohe č. 2**.

Výška tvorby zákonnej rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte pestovnej činnosti na obdobie do zabezpečenia mladého lesného porastu - spravidla na 8 rokov. Zásady tvorby a čerpania tejto rezervy sú obsahom vnútornej smernice v **prílohe č. 2b**. Kalkulácia nákladov vychádzajúca z projektu pestovnej činnosti na roky 2024-2033 ako podklad tvorby zákonnej rezervy v roku 2023 je v **prílohe č. 7**. Výška tvorby rezervy je porovnateľná s minulým obdobím a zohľadňuje potrebu zabezpečiť obnovované porastové plochy vzhľadom na zhoršujúce sa klimatické podmienky, ako aj na potrebu zintenzívniť prechod na prírode blízke obhospodarovanie porastov, v záujme zvyšovania biodiverzity porastov.

Z hľadiska plánovanej doby použitia rezervy je časť rezervy plánovaná na čerpanie v roku 2024 súčasťou krátkodobých rezerv na r. 137 Súvahy.

Tvorba rezervy na rekultiváciu lesných pozemkov po ťažbe (poťažbovú úpravu) 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 sústredovania drevnej hmoty. Výška jej tvorby je porovnateľná s predchádzajúcim obdobím a zohľadňuje plánované potreby spoločnosti v tejto oblasti. Zásady tvorby a čerpania tejto rezervy sú obsahom vnútornej smernice, uvedenej v **prílohe č. 2c**.

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.

Ostatné krátkodobé rezervy kryjú očakávané záväzky najmä prevádzkového charakteru:

- na prijaté, ale nevyfakturované dodávky a služby (energie, nájom a pod.),
- na ročné odmeny zamestnancov a členov štatutárnych a kontrolných orgánov,
- na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy.

Tabuľka č.2

| Názov položky  | Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022) |                |                |               |                |                |                |
|--|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|  | Stav k                                    |                |                |               | Stav k         | Z toho         |                |
|  | 1.1.2022                                  | Tvorba         | Použitie       | Zrušenie      | 31. 12. 2022   | dlhodobé       | krátkodobé     |
| a  | b   | c              | d              | e             | f              | g              | h              |
| <b>Zákonné rezervy</b>                                     | <b>415 860</b>                            | <b>227 718</b> | <b>179 218</b> | <b>43 978</b> | <b>420 382</b> | <b>280 124</b> | <b>140 258</b> |
| Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov                  | 21 269                                    | 27 974         | 21 269         | 0             | 27 974         | 0              | 27 974         |
| Rezerva na lesnú pestovnú činnosť                          | 394 591                                   | 199 744        | *157 949       | 43 978        | 392 408        | 280 124        | 112 284        |
| <b>Ostatné rezervy</b>                                     | <b>425 934</b>                            | <b>166 876</b> | <b>179 303</b> | <b>0</b>      | <b>387 087</b> | <b>178 566</b> | <b>208 521</b> |
| Odchodné do dôchodku                                       | 217 311                                   | 1 868          | 0              | 0             | 219 179        | 178 566        | 40 613         |
| Súdny spor   | 26 420                                    | 0              | 0              | 26 420        | 0              | 0              | 0              |
| Pohyblivé mzdové náležitosti-odmeny a poistné zamestnancov | 57 015                                    | 56 201         | 57 015         | 0             | 56 201         | 0              | 56 201         |
| Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe                     | 111 935                                   | 98 203         | 111 935        | 0             | 98 203         | 0              | 98 203         |
| Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie DPPO              | 10 000                                    | 10 000         | 10 000         | 0             | 10 000         | 0              | 10 000         |
| Nevyfakturované dodávky a služby                           | 3 253                                     | 604            | 353            | 0             | 3 504          | 0              | 3 504          |
| <b>Rezervy celkom:</b>                                     | <b>841 794</b>                            | <b>394 594</b> | <b>358 521</b> | <b>70 398</b> | <b>807 469</b> | <b>458 690</b> | <b>348 779</b> |

\* v čiastke zohľadnené aj +13 883 € = diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)

### c, d) Štruktúra záväzkov

| Názov položky   | 31. 12. 2023   | 31. 12. 2022   |
|---|----------------|----------------|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   | <b>38 963</b>  | <b>34 528</b>  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           | 0              | 0              |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 38 963         | 34 528         |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 | <b>493 493</b> | <b>519 707</b> |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 493 493        | 519 707        |
| Záväzky po lehote splatnosti                                    | 0              | 0              |

Spoločnosť má k 31.12.2023 splnené všetky splatné záväzky voči zakladateľovi - jedinému akcionárovi, zamestnancom, správcom daní, inštitúciám sociálneho, zdravotného a nemocenského poistenia a splátky poisťovne. Záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti spoločnosť neviduje.

#### e) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť nemá takto zabezpečené záväzky.

#### f) Odložený daňový záväzok

Spoločnosť nevykazuje odložený daňový záväzok. Výsledkom výpočtu odloženej dane k 31.12.2023 je **odložená daňová pohľadávka** vo výške **79 607 €**, ktorá je opísaná na str.20, odsek q.

#### g) Záväzky zo sociálneho fondu

| Názov položky  | 31. 12. 2023  | 31. 12. 2022  |
|--|---------------|---------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>                            | <b>34 528</b> | <b>29 854</b> |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov ( 1,5% z hrubých miezd) | 14 881        | 13 533        |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku                                   | 46 300        | 35 980        |
| <i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>                               | <i>95 709</i> | <i>79 367</i> |
| <i>Čerpanie sociálneho fondu</i>                                   | <i>56 746</i> | <i>44 839</i> |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>                           | <b>38 963</b> | <b>34 528</b> |

#### h) Vydané dlhopisy

Spoločnosť nevykazuje vydané dlhopisy.

#### i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

| Názov položky                 | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022 |
|-------------------------------|------|---------------|------------------|--|--|
| a                             | b    | c             | d                | e  | f  |
| <b>Dlhodobé bankové úvery</b> |      |               |                  | 0  | 0  |
| <b>Bežné bankové úvery</b>    |      |               |                  | 0  | 0  |
| <b>Bankové úvery celkom</b>   |      |               |                  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                                   |

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2023 žiadne zostatky bankových úverov.

Účelom v minulosti 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.

**j) Významné položky časového rozlíšenia na strane pasív**

| Názov položky   | 31. 12. 2023   | 31. 12. 2022   |
|---|----------------|----------------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé  | 0              | 0              |
| Výdavky budúcich období krátkodobé  | 0              | 0              |
| <b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>                                     | <b>273 849</b> | <b>328 337</b> |
| Rozpúšťanie dotácií zo ŠR a EÚ na obstaranie dlhodobého hmotného majetku            | 240 354        | 280 361        |
| Rozpúšťanie dotácií z rozpočtu obce a VÚC na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 33 487         | 47 965         |
| Nájomné   | 8              | 11             |
| <b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>                                   | <b>65 967</b>  | <b>68 118</b>  |
| Rozpúšťanie dotácií zo ŠR a EÚ na obstaranie dlhodobého hmotného majetku            | 51 893         | 53 044         |
| Rozpúšťanie dotácií z rozpočtu obce a VÚC na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 14 071         | 15 071         |
| Nájomné   | 3              | 3              |
| <b>Spolu</b>  | <b>339 816</b> | <b>396 455</b> |

**k) Významné položky derivátov, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

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

**3-4) Majetok prenajatý, resp. prenajímaný formou finančného prenájmu**

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

**5) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov, odloženej dane z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením (bez dane z bankových úrokov)**

| Názov položky                                | 2023             |                |               | 2022             |                |               |
|--|------------------|----------------|---------------|------------------|----------------|---------------|
|  | Základ dane      | Daň            | Daň v %       | Základ dane      | Daň            | Daň v %       |
| a  | b                | c              | d             | e                | f              | g             |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | <b>1 003 120</b> |                |               | <b>1 685 934</b> |                |               |
| teoretická daň                               |                  | 210 655        | 21,00%        |                  | 354 046        | 21,00%        |
| Daňovo neuznané náklady                      | 397 125          | 83 396         | +8,30%        | 289 374          | 60 769         | +3,60%        |
| Výnosy nepodliehajúce dani                   | -280 422         | -58 889        | -5,87%        | -229 047         | -48 100        | -2,85%        |
| Umorenie daňovej straty                      |                  |                |               |                  |                |               |
| Zmena sadzby dane (úroky)                    |                  |                |               |                  |                |               |
| Spolu  | 1 119 823        | 235 163        | 23,44%        | 1 746 261        | 366 715        | 21,75%        |
| <b>Splatná daň z príjmov</b>                 |                  | <b>235 163</b> | <b>23,44%</b> |                  | <b>366 715</b> | <b>21,75%</b> |
| Odložená daň z príjmov                       |                  | 49 665         | 4,95%         |                  | 2 919          | 0,17%         |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                 |                  | <b>284 828</b> | <b>28,39%</b> |                  | <b>369 634</b> | <b>21,92%</b> |

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

| Oblasť odbytu       | Sortimenty dreva |                  | Ostatné výrobky a tovar |               | Služby         |                | Spolu            |                  |
|---------------------|------------------|------------------|-------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                     | 2023             | 2022             | 2023                    | 2022          | 2023           | 2022           | 2023             | 2022             |
| a                   | b                | c                | d                       | e             | f              | g              |                  |                  |
| Slovenská republika | 5 156 195        | 5 310 666        | 25 520                  | 31 048        | 424 597        | 433 241        | <b>5 606 312</b> | <b>5 774 955</b> |
| Export-EÚ+zahr.     | 1 908 776        | 1 651 837        | 0                       | 0             | 17 146         | 16 601         | <b>1 925 922</b> | <b>1 668 438</b> |
| <b>Spolu</b>        | <b>7 064 971</b> | <b>6 962 503</b> | <b>25 520</b>           | <b>31 048</b> | <b>441 743</b> | <b>449 842</b> | <b>7 532 234</b> | <b>7 443 393</b> |

Trh s drevom bol v priebehu roka 2023 v znamení pretrvávajúcich vyšších cien dreva všetkých sortimentov, vďaka stabilizovanému dopytu odberateľov po drevnej hmote. Z uvedených skutočností vyplýva medziročný nárast celkových tržieb spoločnosti za drevo o 1,5%, pri nižšom objeme dodávok o 5% oproti minulému obdobiu, pričom priemerná cena dreva narástla o 7% oproti predchádzajúcemu obdobiu.

**b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob**

| Názov položky   | 2023           | 2022             |                  | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob |               |
|---|----------------|------------------|------------------|---------------------------------------|---------------|
|   |                | Konečný zostatok | Konečný zostatok | Začiatkový stav                       | 2023          |
| a   | b              | c                | d                | e                                     | f             |
| Nedokončená výroba a polotovary vl. výroby                            | 61 237         | 70 893           | 77 018           | -9 656                                | -6 125        |
| Výrobky   | 427 760        | 295 676          | 279 086          | 132 084                               | 16 590        |
| Zvieratá  | 3 615          | 3 615            | 4 015            | 0                                     | -400          |
| <b>Spolu</b>  | <b>492 612</b> | <b>370 184</b>   | <b>360 119</b>   | <b>122 428</b>                        | <b>10 065</b> |
| Sociálny fond   |                |                  |                  |                                       |               |
| Reprezentačné   |                |                  |                  | 5 445                                 | 2 422         |
| Dary  |                |                  |                  | 4 844                                 | 4 688         |
| Manká, škody  |                |                  |                  | 1 150                                 |               |
| Iné (obstaranie služobného psa / úč.325)                              |                |                  |                  | 0                                     | 0             |
| <b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b> |                |                  |                  | <b>133 867</b>                        | <b>17 175</b> |

Rozdiel zmeny stavu vo výške 11 439 € (133 867-122 428) oproti konečnému zostatku účtovnej skupiny 61 je spôsobený účtovaním úbytku výrobkov pre účely reprezentácie a darovania priamo na účty 513 a 543 a škody na účte 549.

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,d,f) Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

| Názov položky  | 2023           | 2022           |
|--|----------------|----------------|
| <b>Aktivácia nákladov, z toho:</b>   | <b>29 710</b>  | <b>26 708</b>  |
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou   | 277            | 0              |
| Spotreba vlastných výrobkov a služieb- sadenice, drevo, doprava  | 29 433         | 26 708         |
| <b>Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:</b>   | <b>295 012</b> | <b>235 513</b> |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku   | 35 802         | 54 133         |
| Tržby z predaja materiálu  | 916            | 340            |
| Zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania  | 387            | 332            |
| Výnosy z postúpených pohľadávok  | 0              | 0              |
| Dotácie na hospodársku činnosť   | 131 663        | 87 901         |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku   | 69 639         | 70 793         |
| Rezerva na pest.činnosť-diskont  | 30 430         | 13 883         |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (náhrady – poistné plnenia, ostatné, náhrady exekuč. trov a poplatkov, náhrada nákladov súvisiacich s COVID 19) | 23 179         | 8 131          |
| Nadobudnuté dary a výnosy z HČ (výnimočný výskyt)  | 2 996          | 0              |
| <b>Finančné výnosy, z toho:</b>  | <b>37 520</b>  | <b>4 480</b>   |
| Kurzové zisky  | 0              | 0              |
| Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:   | 0              | 0              |
| Výnosové úroky z bežných a termínovaných účtov   | 37 520         | 4 480          |

V rámci prijatých *dotácií na hospodársku činnosť* ide o :

- platby na plochu lesných porastov v chránených územiach sústavy NATURA 2000, za rešpektovanie environmentálnych záväzkov v rámci systému platieb LEKS (leso-environmentálne a klimatické služby) vo výške 13 357 €
- priame platby na plochu udržiavaných trvalých trávnatých porastov vo výške 18 200 €
- časť odplaty na pokrytie oprávnených nákladov na starostlivosť v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatku č. 3, v súvislosti s realizáciou projektu „Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch vybraných chránených území 2“, týkajúceho sa hospodárskej činnosti vo výške 32 950 €, a to za ponechanie stromov na dožitie, ponechanie mŕtveho dreva a zalesňovanie v záujme zabezpečenia prirodzeného drevinového zloženia.

- časť odplaty na pokrytie oprávnených nákladov vyplývajúca zo schválenej žiadosti o nenávratný finančný príspevok z projektu PRV „Umelá obnova a výchova ochranných lesov a lesov osobitného určenia, najmä podsadbou lesných porastov“, týkajúceho sa hospodárskej činnosti vo výške 57 140 €, a to za realizáciu činností podporovaných projektom (umelá obnova, ochrana mladých lesných porastov a realizácia prečistiek a plecích rubov).
- dotáciu na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny, na základe Schválenej schémy štátnej pomoci na podporu podnikov v zmysle Dočasného krízového rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárenia v dôsledku agresie Ruska proti Ukrajine, vo výške 10 016 €.

Obsahom účtovanej *dotácie na obstaranie dlhodobého majetku* je :

- **rozpúšťanie dotácií prijatých v minulých ÚO** alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku, a to:
  - na rekonštrukcie lesných ciest z PRV SR (r. 2008-2009) a z transferu mesta (r.2006-2010) spolu vo výške 45 897 €,
  - na obstaranie dlhodobého majetku z grantu v rámci projektu „Lesy pre spoločnosť- lesy bez bariér“ (FORSOC) v rámci programu EEA Grants z Nórskeho fondu (r. 2016) vo výške 5 349 €,
  - na obstaranie dlhodobého majetku z grantu v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST) v rámci programu cezhraničnej spolupráce Interreg Slovenská republika – Maďarsko z Európskeho fondu rozvoja (r. 2018) vo výške 940€,
  - na obstaranie nových lesoparkových zariadení v MČ Ťahanovce prijatej od MČ Košice Sídlisko - Ťahanovce (r. 2018) vo výške 1 000 €,
  - na obstaranie oplotenia lesných kultúr potrebného pre ochranu zabezpečenia prirodzeného drevinového zloženia z odplaty v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatkov č. 1 a č. 2 v súvislosti s realizáciou projektu „Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch vybraných chránených území 2“ (r. 2021, 2022) vo výške 14 929 €.
- **rozpúšťanie dotácií prijatých v bežnom ÚO** alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku, a to:
  - tretia časť odplaty na pokrytie oprávnených nákladov na starostlivosť v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatku č. 3 v súvislosti s realizáciou projektu „Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch vybraných chránených území 2“, týkajúceho sa obstarania dlhodobého majetku (oplotenia lesných kultúr potrebných pre ochranu zabezpečenia prirodzeného drevinového zloženia) vo výške 1 292 €, teda alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku v bežnom roku 2023.
  - časť odplaty na pokrytie oprávnených nákladov vyplývajúca zo schválenej žiadosti o nenávratný finančný príspevok z projektu PRV „Umelá obnova a výchova ochranných lesov a lesov osobitného určenia, najmä podsadbou lesných porastov“, týkajúceho sa obstarania dlhodobého majetku (oplotenia lesných kultúr potrebných pre ochranu lesných porastov) vo výške 232 €, teda alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku v bežnom roku 2023.

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

**e,g,h,i) Náklady na poskytnuté služby, osobné náklady, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady**

| Názov položky                                      | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>       | <b>3 977 774</b> | <b>3 318 552</b> |
| Opravy a údržba                                    | 364 841          | 465 312          |
| Kooperácia -služby v lesnej výrobe                 | 2 337 405        | 1 906 425        |
| Nájomné  | 1 026 527        | 771 752          |
| Ostatné služby (bez nákladov na audítorské služby) | 242 969          | 169 031          |
| <i>Osobné náklady z toho:</i>                      | <i>1 987 898</i> | <i>1 719 933</i> |
| Mzdy   | 1 223 331        | 1 085 812        |
| Odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru     | 23 110           | 14 957           |
| Odvody sociálneho a zdravotného poistenia          | 499 158          | 425 515          |
| Ostatné sociálne a osobné náklady                  | 242 299          | 193 649          |

Stav nákladov zaznamenal medziročný nárast vo väčšine vyššie uvedených druhov nákladov. Oproti minulému obdobiu zaznamenali pokles iba náklady na opravy a údržbu, a to najmä z dôvodu poklesu nutnosti realizácie opráv a údržby lesnej cestnej siete (pokles o 160 tis. € oproti predchádzajúcemu obdobiu), vzhľadom na opravy vykonané v predchádzajúcom období a vyššiu mieru realizácie investičnej činnosti (výstavba nových lesných ciest).

Zvýšenie zaznamenali náklady na služby v lesnej výrobe - na ťažbu aj odvoz dreva, ktoré úmerne odzrkadlili náklady dodávateľov v lesnej výrobe (najmä zvýšené ceny PHM, náhradných dielov a nárast inflácie) pri rešpektovaní plánovaných merných nákladov.

Medziročne zvýšená úroveň nájomného je zdôvodnená podstatným zvýšením efektov z obhospodárenia prenajatého lesného majetku, dosiahnutých vďaka výrazne zlepšenej situácii na trhu s drevom v roku 2023. Tá umožnila pri zníženom objeme dodávok dreva (o cca 5%) zvýšenie priemernej ceny (speňaženia) dreva o 7%. (+ 102 tis. €). V oblasti výnosov z hospodárskej činnosti – zmena stavu zásob vlastnej výroby - dreva, bol dosiahnutý výrazný nárast (+ 117 tis. €) vďaka stabilizovanému dopytu po dreve a vyplývajúcej zvýšenej intenzite komplexnej výroby dreva.

Nárast osobných nákladov spôsobilo navýšenie základných miezd, ako výsledok kolektívneho vyjednávania OZ (v priemere o 15 %), ktoré bolo realizované vzhľadom na zvyšujúcu sa infláciu.

|   | 2023           | 2022          |
|---|----------------|---------------|
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>   | <b>100 482</b> | <b>46 389</b> |
| Predaný DHM a materiál  | 980            | 383           |
| Zmarené investície  | 26 333         | 0             |
| Poistenie majetku   | 32 212         | 32 964        |
| Tvorba a zúčtovanie (bilancia) rezerv   | 1 904          | -28 452       |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek  | 3 436          | 333           |
| Ostatné náklady na hospod. činnosť (náhrady, členské príspevky, dary, diskont dlhodobých rezerv), bez nákladov majúcich výnimočný r./výskyt | 35 617         | 41 161        |

| Názov položky   | 2023         | 2022         |
|---|--------------|--------------|
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>  | <b>2 566</b> | <b>2 603</b> |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i>  | 0            | 0            |
| Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka         | 0            | 0            |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>            | 0            | 0            |
| Nákladové úroky   | 0            | 0            |
| Bankové poplatky  | 2 566        | 2 603        |
| <b>Náklady z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Plnenie záväzku z ručenia na základe súdneho rozhodnutia- trovy konania | 0            | 0            |

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

## 2) Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný výskyt

ÚJ nevykazuje vo výkaze ziskov a strát náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný výskyt.

## 3) Náklady na overenie účtovnej závierky a súvisiace audítorské služby

| Názov položky   | 2023  | 2022  |
|---|-------|-------|
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>      | 6 032 | 6 032 |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy | 6 032 | 6 032 |
| Iné uisťovacie audítorské služby                                      | 0     | 0     |
| Súvisiace audítorské služby   | 0     | 0     |
| Daňové poradenstvo  | 0     | 0     |
| Ostatné neaudítorské služby   | 0     | 0     |

## 4) Čistý obrat

| Názov položky   | 2023             | 2022             |
|---|------------------|------------------|
| Tržby za vlastné výrobky                                  | 7 089 843        | 6 992 828        |
| Tržby z predaja služieb                                   | 441 743          | 449 842          |
| Tržby za tovar  | 648              | 723              |
| Výnosy zo zákazky   | 0                | 0                |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj                          | 0                | 0                |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou (účt.skup. 64,66) | 0                | 0                |
| <b>Čistý obrat spolu</b>                                  | <b>7 532 234</b> | <b>7 443 393</b> |

## V. Informácie o iných aktívach a pasívach

### 1) Podmienены 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.

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.

Spoločnosť nemá podmienený majetok ani záväzky voči spriazneným osobám.

### 2) Finančné povinnosti nevykazované v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka neviduje nevykazované finančné povinnosti.

### 3) Údaje na podsúvahových účtoch

| Názov položky  | 2023       | 2022       |
|--|------------|------------|
| Prenajatý majetok  |            |            |
| Majetok v nájme (operatívny prenájom)-lesné a ostatné pozemky a stavby vo vlastníctve mesta Košice | 98 958 887 | 98 958 887 |
| Majetok určený na vyradenie  | 0          | 0          |
| Majetok prijatý do úschovy   | 0          | 0          |
| Pohľadávky z derivátov   | 0          | 0          |
| Záväzky z opcií derivátov  | 0          | 0          |
| Odpísané pohľadávky  | 0          | 0          |
| Pohľadávky z lízingu   | 0          | 0          |
| Záväzky z lízingu  | 0          | 0          |
| <i>Iné položky, v tom:</i>   | <i>0</i>   | <i>0</i>   |
| Hodnota zabezpečenia záväzkov z bankových úverov-bianko zmenka                                     | 0          | 0          |

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

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti podniku a v súvislosti s podnikateľskou činnosťou spoločnosti nie sú zaznamenané žiadne významné riziká a neistoty ani v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine.

Po ukončení účtovného obdobia roka 2023 do dňa 23.02.2024 nedošlo k žiadnym významným udalostiam, ktoré by mali vplyv na jej zostavenie.

## VII. Informácie o transakciách ÚJ so spriaznenými osobami

### 1) Údaje o spriaznených osobách

| <b>Spriaznené osoby</b>  |  |   |
|--|--|---|
| <b>Materská ÚJ a skupina dcérskych (sesterských) ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ</b> |  |   |
| 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                   | Dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ               |
| Zoologická záhrada Košice  | Ulica k Zoologickej záhrade 1, 040 01 Košice | Dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ               |
| Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.   | Južné nábrežie 13, 04001 Košice              | Dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ               |
| Správa mestskej zelene   | Rastislavova 79, 040 11 Košice               | Dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ               |
| K13-Košické kultúrne centrá  | Kukučínova 2, 040 01 Košice                  | Dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ               |

| <b>Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva materská ÚJ podstatný vplyv v ÚJ</b> |                              |                                    |
|---|------------------------------|------------------------------------|
| Ing. Jaroslav Polaček   | -výkon práv VZ od 10.12.2018 | primátor mesta Košice, zástupca VZ |
| <b>Predstavenstvo akciovej spoločnosti</b>  |                              |                                    |
| Ing. František Belí   |                              | predseda predstavenstva            |
| Ing. Martin Matúš   |                              | člen predstavenstva                |
| Ing. Miroslav Zajac, EMBA   |                              | člen predstavenstva                |
| <b>Dozorná rada akciovej spoločnosti</b>  |                              |                                    |
| Mgr. Dominik Karaffa  |                              | predseda DR                        |
| Miroslav Špak   |                              | člen DR                            |
| Mgr. Zuzana Slivenská   |                              | člen DR                            |
| Martin Konečný  |                              | člen DR - zamestnanec              |
| Rastislav Nagy  |                              | člen DR - zamestnanec              |

| <b>Osoby, s ktorými ÚJ realizovala významný objem obchodov (viac ako 10%)</b> |                              |  |
|---|------------------------------|--|
| Slovwood a.s. Ružomberok  | Bystrická cesta 1 Ružomberok | významný odberateľ dreva- 29 % obratu v obchode s drevom v roku 2023 |
| Lenzing AG, Rakúsko   | Werkstrasse 2 A-4860 Lenzing | významný odberateľ dreva- 15 % obratu v obchode s drevom v roku 2023 |

| Transakcie s významnými odberateľmi              | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu |           |
|--|-------------------|------------------------------|-----------|
|  |                   | 2023                         | 2022      |
| Slovwood a.s. Ružomberok-predaj dreva-29% podiel | 02                | 2 014 447                    | 1 617 433 |
| Lenzing AG - Lenzing, Rakúsko-15% podiel         | 02                | 1 086 657                    | 953 261   |

| Sesterské účtovné jednotky                      | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu |                |
|---|-------------------|------------------------------|----------------|
|   |                   | 2023                         | 2022           |
| a   | b                 | c                            | d              |
| <b>Transakcie so sesterskými podnikmi-t.j.</b>  |                   |                              |                |
| <b>dcérske ÚJ v skupine materskej ÚJ</b>        |                   | <b>41 663</b>                | <b>51 304</b>  |
| Náklady -kúpa tovaru                            | 01                | 23 942                       | 13 716         |
| Náklady za prijaté služby                       | 03                | 12 212                       | 5 048          |
| Výnosy-predaj tovaru                            | 02                | 5 409                        | 32 440         |
| Výnosy-poskytnuté ostatné služby                | 03                | 100                          | 100            |
| <i>z toho: realizované transakcie</i>           |                   | <b>41 663</b>                | <b>51 304</b>  |
| Materská účtovná jednotka                       | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu |                |
| a   | b                 | c                            | d              |
| <b>Materská spoločnosť-Mesto Košice</b>         |                   | <b>1 013 563</b>             | <b>762 671</b> |
| Náklady-Nájomné za pozemky, lesné cesty, budovy | 03                | 1 002 524                    | 752 524        |
| Náklady-Dane, správne poplatky, pokuty          | 11                | 8 847                        | 8 424          |
| Výnosy-postúpenie pohľadávky v 100% hodnote     | 11                | 0                            | 0              |
| Výnosy-predaj DM                                | 11                | 0                            | 0              |
| Výnosy-poskytnuté ostatné služby                | 03                | 2 192                        | 1 723          |
| <i>z toho: realizované transakcie</i>           |                   | <b>1 013 563</b>             | <b>762 671</b> |

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. realizovaných v bežnom účtovnom období s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2023 uvádza aj tabuľka v **prílohe č. 9**.

Spoločnosť okrem uvedených transakcií bežného obdobia účtuje aj o alikvotnej časti výnosov, ktoré súvisia s poskytnutým kapitálovým transferom mesta v rokoch 2006-2010 na lesné cesty, a to vo výške prislúchajúcich odpisov k uvedeným stavbám v aktuálnom období roka 2023, teda 14 071 €.

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 2023.

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 |                |       |
|---------------------|---|----------------|-------|--|----------------|-------|
|                     | štátutárnych                                    | b<br>dozorných | iných | štátutárnych                                   | c<br>dozorných | iných |
|                     | Časť 1 - rok 2023                               |                |       | Časť 1 - rok 2023                              |                |       |
| a                   | Časť 2 - rok 2022                               |                |       | Časť 2 - rok 2022                              |                |       |
| Peňažné príjmy      | * 151 458                                       | ** 7 800       |       |  |                |       |
|                     | *162 229  | **10 450       | 0     | 0  | 0              | 0     |
| Nepeňažné príjmy    | 1* 1 713  | 0              | 0     | 0  | 0              | 0     |
|                     | 1* 1 639  | 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     |
| Iné plnenia         | 2* 7 141  | 0              | 0     | 0  | 0              | 0     |
|                     | 2* 5 319  | 0              | 0     | 0  | 0              | 0     |

Vysvetlivky:

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

\*\*ide o celkové príjmy 3 členov dozornej rady

1\* - divina so zľavou, poistenie zodpovednosti za škodu

2\* - zástrelné, príspevky na MDD, stravovanie a rekreáciu

## VIII. Ostatné informácie

ÚJ nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme, a tiež nie je ÚJ, na ktorú sa vzťahuje § 23d, ods.6 zákona o účtovníctve, a preto nemá náplň tejto kapitoly.

## IX. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

| Položka vlastného imania                                | 2023                 |           |        |         |                      |
|---|----------------------|-----------|--------|---------|----------------------|
|   | Stav k<br>31.12.2022 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k<br>31.12.2023 |
| a   | b                    | c         | d      | e       | f                    |
| Základné imanie zapísané do OR                          | 1 128 593            |           |        |         | 1 128 593            |
| Emisné ážio   |                      |           |        |         |                      |
| Ostatné kapitálové fondy                                | 197 979              |           |        |         | 197 979              |
| Zákonné rezervné fondy                                  | 225 815              |           |        |         | 225 815              |
| Ostatné kapitálové fondy                                |                      |           |        |         |                      |
| Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia |                      |           |        |         |                      |
| Ostatné fondy tvorené zo zisku                          | 2 809 311            |           |        | 400 000 | 3 209 311            |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                         |                      |           |        |         |                      |

| Položka vlastného imania          | 2023                 |                |                 |          |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------|-----------------|----------|----------------------|
|                                   | Stav k<br>31.12.2022 | Prírastky      | Úbytky          | Presuny  | Stav k<br>31.12.2023 |
| a                                 | b                    | a              | b               | a        | b                    |
| Neuhradená strata minulých rokov  |                      |                |                 |          |                      |
| Účtovný zisk alebo účtovná strata | 1 316 300            | 710 312        | 916 300         | -400 000 | 710 312              |
| Vyplatené dividendy               |                      |                |                 |          |                      |
| Ďalšie zmeny vlastného imania     |                      |                |                 |          |                      |
| <b>Spolu</b>                      | <b>5 677 998</b>     | <b>710 312</b> | <b>*916 300</b> |          | <b>5 472 010</b>     |

\*Z toho prídel do SF 46 300 € + výplata dividendy 800 000 € + podiel na zisku 70 000 €

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce ÚO

| Položka vlastného imania                                   | 2022                 |                  |                 |          |                      |
|--|----------------------|------------------|-----------------|----------|----------------------|
|  | Stav k<br>31.12.2021 | Prírastky        | Úbytky          | Presuny  | Stav k<br>31.12.2022 |
| a  | b                    | c                | d               | e        | f                    |
| Základné imanie zapísané do OR                             | 1 128 593            |                  |                 |          | 1 128 593            |
| Emisné ážio  |                      |                  |                 |          |                      |
| Ostatné kapitálové fondy                                   | 197 979              |                  |                 |          | 197 979              |
| Zákonné rezervné fondy                                     | 225 815              |                  |                 |          | 225 815              |
| Ostatné kapitálové fondy                                   |                      |                  |                 |          |                      |
| Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do<br>výsledku hospodárenia |                      |                  |                 |          |                      |
| Ostatné fondy tvorené zo zisku                             | 2 609 311            |                  |                 | 200 000  | 2 809 311            |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                            |                      |                  |                 |          |                      |
| Neuhradená strata minulých rokov                           |                      |                  |                 |          |                      |
| Účtovný zisk alebo účtovná strata                          | 485 980              | 1 316 300        | 285 980         | -200 000 | 1 316 300            |
| Vyplatené dividendy  |                      |                  |                 |          |                      |
| Ďalšie zmeny vlastného imania                              |                      |                  |                 |          |                      |
| <b>Spolu</b>   | <b>4 647 678</b>     | <b>1 316 300</b> | <b>*285 980</b> |          | <b>5 677 998</b>     |

\*Z toho prídel do SF 35 980 € + výplata dividendy 200 000 € + podiel na zisku 50 000 €

## X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

### Peňažné toky-Cash Flow

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2023 – 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. ÚJ v roku 2023 peňažné ekvivalenty neevidovala.

## ČASŤ T.

## PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

| Označenie                                   | Názov položky  | Skutočnosť v EUR |                  |
|---|--|------------------|------------------|
|   |  | Bežné účtovné    | Minulé účtovné   |
|   |  | obdobie 2023     | obdobie 2022     |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b> |  |                  |                  |
| <b>Z/S</b>                                  | <b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>   | <b>995141</b>    | <b>1 685 934</b> |
| <b>A.1.</b>                                 | <b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>   | <b>300651</b>    | <b>390027</b>    |
| A.1.1                                       | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)   | 433005           | 521533           |
| 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 (+/-)   | -17127           | -34324           |
| A.1.5                                       | Zmena stavu opravných položiek (+/-)   | -18599           | -37732           |
| A.1.6                                       | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)  | -54301           | -32026           |
| A.1.7                                       | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)   |                  |                  |
| A.1.8                                       | Úroky účtované do nákladov (+)   | 0                | 0                |
| A.1.9                                       | Úroky účtované do výnosov (-)  | -37520           | -4480            |
| 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 (+/-)   | -35802           | -54133           |
| 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 (+/-)     | 30995            | 31190            |
| <b>A.2.</b>                                 | <b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</b>  | <b>87323</b>     | <b>-262627</b>   |
| A.2.1                                       | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)   | 231567           | -64309           |
| A.2.2                                       | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)   | -26213           | -152770          |
| A.2.3                                       | Zmena stavu zásob (-/+)  | -118031          | -45549           |
| A.2.4                                       | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)                                     | 0                | 0                |
|   | <b>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.)</b> | <b>1383115</b>   | <b>1813334</b>   |
| A.3   | Prijaté úroky (+)  | 37520            | 4480             |
| A.4   | Výdavky na zaplatené úroky (-)   | 0                | 0                |
| A.5   | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)  |                  |                  |
| A.6   | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)  |                  |                  |
|   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S+A.1.až A.6.)</b>   | <b>1420635</b>   | <b>1817814</b>   |
| A.7   | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)                                     | -314630          | -215937          |
| A.8   | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)  |                  |                  |
| A.9   | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)   | 0                | 0                |
| <b>A.</b>                                   | <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.9)</b>   | <b>1106005</b>   | <b>1601878</b>   |

| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b> |   |                |                |
|--|---|----------------|----------------|
| B.1  | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)   | 0              | 0              |
| B.2  | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)   | -1006418       | -580 134       |
| 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 (+)  | 35802          | 54133          |
| 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>B.</b>                                  | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19)</b>   | <b>-970616</b> | <b>-526001</b> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>   |   |                |                |
| <b>C.1.</b>                                | <b>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)</b>  | <b>-116300</b> | <b>-85980</b>  |
| 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 (-)   | -116300        | -85980         |

|             |  |                |                |
|-------------|--|----------------|----------------|
| <b>C.2.</b> | <b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 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 (-)                           | 0              | 0              |
| C.2.5       | Príjmy z prijatých pôžičiek (+)  |                |                |
| C.2.6       | Výdavky na splácanie pôžičiek (-)  | 0              | 0              |
| C.2.7       | Výdavky na úhradu záväzkov z použitia 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 (-)   | -800000        | -200000        |
| 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              |
| <b>C.</b>   | <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9)</b>   | <b>-916300</b> | <b>-285980</b> |
| <b>D.</b>   | <b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)</b>   | <b>-780911</b> | <b>789897</b>  |
| <b>E.</b>   | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>  | <b>3061000</b> | <b>2271104</b> |
| <b>F.</b>   | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>                         | <b>2280089</b> | <b>3061000</b> |
| <b>G.</b>   | <b>Kurzové rozdiely vyčíslené k PP a PE ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>   |                |                |
| <b>H.</b>   | <b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>                                | <b>2280089</b> | <b>3061000</b> |

ML Košice a.s.

**ODPISOVÝ PLÁN-  
ZATRIEDENIE DLHODOBÉHO MAJETKU DO  
ÚČTOVNÝCH ODPISOVÝCH SKUPÍN  
PRE ROK  
2 0 2 3**

Príloha č.1

| Účtovná<br>odpisová<br>skupina | Doba<br>účetného<br>odpisovania<br>v rokoch | Položka dlhodobého majetku   | Poznámka       |
|--------------------------------|---|--|----------------|
| 1                              | 3   | - réžijné zariadenia (kávovar), tabule kovové (lesopark)   |                |
| 2                              | 4   | - motorové píly pri ost.les.činnosti,ostatné stroj.zariadenia a náradie v lesnej výrobe (krovinorezy, vyvetvovače, motor.postrekovače, jamkovače....)<br>- kancelárske stroje - PC, tlačiarne, kopírovacie stroje, faxy, foto-, TV-,audio-technika, projektory, príslušenstvo kancel.strojov, priemerka<br>- kontajnery<br>- zemné stroje a rýpadlá<br>- náklad.automobily-odvozné súpravy na odvoz dreva II.-s 1smennou prevádzkou,sklápače<br>- mapové pútače  |                |
| 3                              | 6   | - drobné stavby pre poľovníctvo a lesopark<br>- oplotenia mladých lesných porastov a kultúr<br>- ľahké nákladné a terénne automobily (Mitsubishi)<br>- osobné automobily, prívesné vozíky<br>- fotovoltaické panely<br>- špeciálne motorové vozidlo s výbavou na zimnú údržbu ciest (sypač-TATRA)<br>- traktory s príslušenstvom<br>- mulčovacie zariadenia<br>- kosačky<br>- vysokozdvížne vozíky a ost.samostatné zdvíhacie zariadenia, váhy<br>- štiepacie stroje a zariadenia<br>- čerpadlá, kompresory<br>- nádrže a zásobníky (okrem kontajnerov)<br>- ozvučovacia technika, navigačné systémy<br>- drevené predajné stánky (domčeky), ostatné výrobky z dreva, mobilný prístrešok na paliv.drevo<br>- softvér (podnikový informačný systém Softip+Foresta, GISPLAN, GENETECH...)<br>- oceneľné práva - licencie k mapovým dielam<br>- réžijné stroje-chladnička, kancelársky nábytok, digitálny fotoaparát,rebrik | DO=ÚO<br>DO=ÚO |
| 4                              | 8   | - stroje a zariadenia pre škôlkár.výrobu (nesené traktorom)-plečka, vyorávač....<br>- meracie prístroje a zariadenia (výškomer)<br>- nosiče mapových a grafických podkladov (digit.mapy...a pod.)<br>- koterce pre služobné psy  |                |
| 5                              | 10  | - drevostavby (drevárne, sklady, prístrešky z dreva)<br>- ostatné oplotenia (budov,areálov), rampy, brány, odstavňá a manipul.plocha<br>- lesné hospodárske plány (plány starostlivosti o les)   |                |
| 6                              | 12  | - zväžnice s príslušenstvom<br>- priepusty na zväžnici<br>- kontajnerova budova na lesnej pôde<br>- lesné a manipulačné sklady, snehové jamy (zemné)<br>- 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<br>(drobné prevádzkové stavby- prístrešky, drevárne, sociálne objekty, oplotenia, oporné múry)  |                |
| 8                              | 20  | - stavby pre výrobu a skladovanie-murované (snehové jamy....)<br>- vodné inžinierske stavby (brody a pod.)<br>- lesné cesty a ich prísluš stavebné objekty (priepusty na LC -zaradiť ako LC)   |                |
| 9                              | 30  | - DM zaradený do 31.12.2005-prenos k 1.1.2006-rešpektovanie pôvod.doby odpisovania<br>(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<br>(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****Vnútorňa smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv****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. Jedná sa o rezervy na:
  - a, nevyfakturované dodávky a služby
  - b, zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania
  - c, odchodné
  - d, rekultiváciu lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou
  - e, odmeny a prémie vrátane poistného
  - f, odberateľské bonusy a zľavy
  - g, ostatné prevádzkové náklady
  - h, pokuty a penále vyplývajúce z obchodno-závazkových vzťahov, resp. z priebehu správnych konaní
  - i, ostatné riziká, resp. záväzky z príp. neúspešných súdnych konaní

**II. SPOSOB TVORBY A ČERPANIA REZERV PODĽA DRUHOV ZÁKONNÉ 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 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 (viď 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 auditorských 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.

Podklad vyhotoví zodpovedný zamestnanec mzdovej učtárne. V tabuľkovom prehľade uvedie zoznam zamestnancov vo veku od 50 rokov, predpokladaný dátum ich odchodu do dôchodku, priemernú mzdu pripadajúcu na jeden mesiac, nárok na odstupné (v mesiacoch v súlade s platnou KZ). Na základe uvedených údajov stanoví výšku odchodného u zamestnancov vo veku od 50-54 rokov a zamestnancov od 55 rokov vyššie. Stanoví aj vážený priemer doby odchodu do dôchodku pri jednotlivých skupinách zamestnancov.

Zistené hodnoty poskytne zodpovednému zamestnancovi finančnej učtárne, ktorý na základe aktualizovaných údajov zaúčtuje rezervu. Pri tvorbe dlhodobej časti rezervy zohľadní aj prípadnú diskontáciu, podľa platnej úrokovej sadzby ECB.

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 náležitosti 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 Ostatné rezervy na krytie rizík a možných povinností

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

- 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, 01.04.2022

Schválil:

Ing. Miroslav Zajac, EMBA v.r.  
člen predstavenstva – ekonomický námestník

**Mestské lesy Košice a. s., Južná trieda 11, IČO: 31 672 981**

**ZÁSADY TVORBY A POUŽITIA REZERVY NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ**

**1. Všeobecné zásady**

- Spoločnosť vytvára každoročne túto rezervu na krytie budúcich nákladov vyvolaných ťažbovou činnosťou v príslušnom účtovnom období. Ide o budúce náklady, ktoré musí na základe Zákona č. 326/2005 Z. z. o lesoch následne vynaložiť na obnovu a zabezpečenie nových lesných porastov - prípravu na zalesňovanie, výsadbu, ošetrovanie a ochranu mladých lesných porastov vrátane prečistiek.
- Definitívna výška tvorby rezervy sa určí na základe projektu pestovnej činnosti na obdobie do doby zabezpečenia mladého lesného porastu potvrdenom odborným lesným hospodárom, t.j. na obdobie do 2 až 10 rokov od uplynutia lehoty na umelú obnovu lesa diferencovane podľa PSL 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 proporčnej výške na základe odborného odhadu v súlade so strednodobým zámerom podniku. Ak sa na túto činnosť poskytla dotácia, rezerva sa nevytvára.
- 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**

Základom tvorby rezervy pre pestovnú činnosť je ročný výkaz L141 „Bilancia zalesňovacích povinností podľa porastov“

LUC: \_\_\_\_\_ LHC: \_\_\_\_\_

UŽÍVATEĽ: \_\_\_\_\_ PLATNOSŤ LHP: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

**L 141 BILANCIA ZALESŇOVACÍCH POVINNOSTÍ PODEA JPRL ZA ROK ...**

| JPRL | Dielce | Číslicová plocha | Porastová skupina | Evid. | Klasifikácia lesa | Mesiace / rok vznikla | Zalesňovacie úlohy na začiatku roka |           | Príbudlo počas roka                  |      |      |      |      |      |      |      |      |    | Ubudlo počas roka |           |           |           | Zalesňovacie úlohy na konci roka |           | Predĺženie lehoty na zalesnenie |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|------|--------|------------------|-------------------|-------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|----|-------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|---------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
|      |        |                  |                   |       |                   |                       | Prvé                                | Opakované | Prvé                                 |      |      |      |      |      |      |      |      |    | Prvé              |           | Opakované |           | Prvé                             | Opakované |                                 |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|      |        |                  |                   |       |                   |                       |                                     |           | podľa vymáhky a LHE § 8 ods. 3 písm. |      |      |      |      |      |      |      |      |    | Opakované         | Opakované | Opakované | Opakované |                                  |           |                                 |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| a, b | c      | f, h             | g                 | d, g  | i                 | u, b                  | u, b                                | u, b      | u, b                                 | u, b | u, b | u, b | u, b | u, b | u, b | u, b | u, b |    |                   |           |           |           |                                  |           |                                 |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 1    | 2      | 3                | 4                 | 5     | 6                 | 7                     | 8                                   | 9         | 10                                   | 11   | 12   | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   | 19 | 20                | 21        | 22        | 23        | 24                               | 25        | 26                              | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 |

Výkaz na konci roka predkladá a parafuje za jednotlivé lesné celky zodpovedný odborný lesný hospodár (ďalej OLH).

Pre každý porast, kde podľa výkazu L141 vznikla v predchádzajúcom roku ťažbou otvorená plocha (ŤOP) alebo plocha pre podsadbu, sa následne plánujú pestovné činnosti (výkony) tak, aby sa dosiahol zabezpečený porast v zákonnej lehote v zmysle ustanovenia § 20, ods.6 zákona č. 326/2005 Z. z. o lesoch. Výkony sa plánujú v technických jednotkách a sú súčasťou Projektu pestovnej činnosti na rok. Plánovanie na ďalšie roky je profesionálnym predpokladom vývoja daného porastu. Projekt pestovnej činnosti za jednotlivé lesné celky predkladá a parafuje OLH - vid' Tab. 1.

1. Príprava plochy na obnovu lesa - uhadzovanie zvyškov po ťažbe v m<sup>3</sup>, či už na obnovu umelú alebo prirodzenú.
2. Úprava prirodzeného zmladenia - výkon sa plánuje na plochách s výskytom prirodzeného zmladenia v rozsahu podľa miery poškodenia ťažbou.
3. Umelá obnova - plánuje sa na plochách prirodzene nezmladených ako prvé zalesňovanie. V nasledujúcich 2 - 3 rokoch, rozdielne podľa stanovišťa, aj zalesňovanie opakované podľa predpokladaných strát na prvom zalesňovaní.
4. Ochrana kultúr proti burine - plánuje sa hlavne na plochách s umelou obnovou podľa predpokladanej potreby niekoľko rokov po sebe až do odrastenia buriny.
5. Ochrana mladých lesných porastov proti zveri - plánuje sa na plochách nielen umelo obnovených, ale aj na prirodzene zmladených, opäť podľa potrieb porastu viac rokov po sebe.
6. Výsek nežiaducich drevín sa plánuje na ploche v závislosti od vývoja mladého lesného porastu, obyčajne raz do obdobia jeho zabezpečenia.

Sumár technických jednotiek za daný rok a jednotlivé činnosti sa prenášajú priamymi nákladmi na mernú jednotku, pričom treba vychádzať z Projektov pestovnej činnosti na daný rok. V nasledujúcich rokoch sa tento výpočet ešte zohľadní predpokladanou mierou inflácie podľa údajov Štatistického úradu SR v každoročnom dokumente „Potvrdenie o miere inflácie“ a to priemerom viacerých predchádzajúcich rokov, spravidla 7 rokov. Tieto údaje predkladá inšpektor pre pestovanie a ochranu lesa zodpovedným OLH - vid' Tab. 2.

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

Objem plánovaného použitia rezervy na pestovnú činnosť pre aktuálne účtovné obdobie (rok) sa určí ako súčet zostatkov nevyčerpanej rezervy - teda rezervy vytvorenej pre ŤOP z ťažby a plochy pre podsadbu v predchádzajúcich, obyčajne 7 - 8 rokoch, a to pre dané účtovné obdobie.

$$R_y = R_y \text{ pre } \check{T}OP(y-1) + R_y \text{ pre } \check{T}OP(y-2) + R_y \text{ pre } \check{T}OP(y-3) + \dots + R_y \text{ pre } \check{T}OP(y-7(8))$$

$R_y$  - objem rezervy pre roky

$\check{T}OP$  - ťažbou otvorená plocha z roku  $y-1$ ,  $y-2$  ... až  $y-7$  (8).

### 3. Použitie rezervy na pestovnú činnosť

Rezerva sa tvorí a môže vyčerpať iba na presný účel a tým je zabezpečenie obnovovaných porastov na konkrétnych plochách. Odúčtovanie rezervy je možné len na základe skutočne zrealizovaných výkonov v porastoch, pre ktoré bola plánovaná, a ktoré zadáva OLH daného lesného celku do integrovaného systému na komplexnú evidenciu výrobných procesov v lesníckej prevádzke (WebLES). Celkové priame náklady na výkon sú evidované v účtovnom výkaze.

Ak sa v danom roku plánované práce nevykonajú (napr. z dôvodu nepriaznivých klimatických pomerov, nedovoľuje to stav vývoja mladého lesného porastu, resp. si to reálna situácia nevyžiadala), dochádza k nevyčerpaniu rezervy a následne k zrušeniu nevyčerpanej rezervy.

Údaje k použitiu rezervy ekonomickému úseku predkladá inšpektor pre pestovanie a ochranu lesa spravidla k 30.6., 30.9. a 31.12. podľa jednotlivých výkonov pestovnej činnosti a lesných celkov.

Košice 01.04. 2022

Vypracovala: Ing. Ivana Fabianová

Schválil: Ing. Miroslav Zajac, EMBA v. r.  
člen predstavenstva – ekonomický námestník

**Dodatok: Vybrané legislatívne ustanovenia - podklady k smernici****Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov****§ 20 Rezervy a opravné položky****ods. 9) Daňovým výdavkom je aj tvorba rezerv účtovaná ako náklad na**

b) lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona<sup>98)</sup> tvorba rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte lesnej pestovnej činnosti na obdobie od založenia kultúry alebo vzniku náletu do ukončenia prečistky mladého lesného porastu<sup>99)</sup> potvrdenom odborným lesným hospodárom,<sup>99a)</sup> a to aj u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva

**Zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch - súvisiace vybrané ustanovenia****§20 - Obnova lesa**

(1) 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.<sup>29)</sup>

(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 a v ochranných lesoch do troch rokov od skončenia kalendárneho roka, v ktorom holina vznikla, 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.

(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 programu starostlivosti o lesy vykonanej 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 diferencovane podľa programu starostlivosti o lesy. 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.

**§21 - Výchova lesa**

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

(2) Výchova lesa prečistkami a prebierkami sa vykonáva v rozsahu odporúčanom programom starostlivosti o lesy alebo podľa návrhu hospodára tak, aby sa dosiahol účel podľa odseku 1. Ak obhospodarovateľ lesa vykonáva výchovu lesa odporúčenú programom starostlivosti o lesy, môže sa uchádzať o podporu z verejných zdrojov podľa tohto zákona (§ 55) alebo osobitných predpisov.<sup>30)</sup>



**Tvorba rezervy na pestovnú činnosť pre rok vzniku ŤOP R (Y-1) Sumár za Lesný celok .....**

| Rezerva na rok           | uhadzovanie<br>m <sup>3</sup> | úprava PZ<br>ha | 1. zales.<br>ha | opak. zales.<br>ha | vyžínanie<br>ha | ochrana PZ<br>ha | plecí výsek<br>ha |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Y                        |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+1                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+2                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+3                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+4                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+5                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+6                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Y+7                      |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Spolu t.j.:              |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| priamy náklad na t.j./€/ |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Spolu náklady:           |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |
| Uhmom:                   |                               |                 |                 |                    |                 |                  |                   |

| koef.inflácie<br>% |
|--------------------|
| 1,00               |
| 1,02               |
| 1,04               |
| 1,06               |
| 1,08               |
| 1,10               |
| 1,12               |
| 1,14               |

**Do podžltých koloniek doplňte hodnoty podľa Projektu pestovnej činnosti na rok Y, vrátane materiálu.**

| Rezerva na rok | uhadzovanie<br>€ | úprava PZ<br>€ | 1. zales.<br>€ | opak. zales.<br>€ | vyžínanie<br>€ | ochrana PZ<br>€ | plecí výsek<br>€ |
|----------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Y              |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+1            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+2            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+3            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+4            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+5            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+6            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Y+7            |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Spolu €:       |                  |                |                |                   |                |                 |                  |
| Uhmom:         |                  |                |                |                   |                |                 |                  |

Vyhotovil: OLH  
číslo osvedč.

## **Mestské lesy Košice a.s., Južná trieda 11, IČO: 31 672 981**

### **Zásady tvorby a použitia rezervy na rekultiváciu pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou**

Základnou legislatívnou normou upravujúcou hospodárenie v lesoch je **zákon NR SR č. 326/2005 Z. z. o lesoch v znení neskorších predpisov**, ktorý ukladá obhospodarovateľom lesov 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, príľahlé stromy a kvalitu ťaženého dreva. **Po ukončení ťažby je povinný narušenú lesnú pôdu, lesný porast a príľahlé 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) **protieróznu 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 uvedených sanačných opatrení je súčasne aj podmienkou k získaniu podpory pre environmentálne a ekologicky prijateľné spôsoby obhospodarovania lesných pozemkov poskytovanú tak v rámci štátnej pomoci, ako aj z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (Nariadenie vlády SR č. 75/2015 Z. z.). Tieto podmienky sú v týchto mechanizmoch definované 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.

Význam týchto opatrení spočíva aj v napĺňaní kritérií certifikačnej schémy resp. podmienok štandardu FSC.

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

V rámci rekultivácie lesných pozemkov dotknutých ťažbovou činnosťou sú plánované nasledovné preventívne a sanačné opatrenia na zmiernenie jej vplyvov:

**5950 Erózne ryhy – odstraňovanie erózných rýh**

Erózne ryhy predstavujú terénne depresie a menšie deformácie najmä na strmších svahoch vzniknuté na približovacích linkách vedených zväčša po spádnicí, vyúsťujúce na lesnú cestu prípadne do vodného toku. Navrhované opatrenia pozostávajú z dosypu narušenej zemnej pláne cesty kamenivom fr. min 30 mm, príp. z priečného prerušenia resp. zmiernenia toku povrchovej vody. V extrémnych prípadoch je potrebné vybudovať na prerušenie toku priečny val zo zeminy, prípadne drevený stupeň. Pri sezónnych odvozných cestách a trvalých zemných približovacích cestách so sklonom nad 10% a v zamokrených úsekoch je potrebné osadiť odvodňovacie odrážky.

**5951 Úprava pláne**

Ide o terénnu úpravu zemných ciest a zväžnic zemným strojom (bager, buldozér, autogréder) zrovnáním a zasypaním koľají vzniknutých najmä pohybom ťažkej približovacej a dopravnej techniky a vyspádovaním pláne zemnej cesty vrátane údržby krajnic dosypom kameniva, mulčovania trávy a orezu krov a drevín zasahujúcich do manipulačného priestoru cesty. Súčasťou tohto opatrenia je aj zimná údržba odvozných lesných ciest zahŕňajúca odhŕňanie snehu pluhovaním a posyp.

**5952 Kalamitné lokality – úpravy ciest a zväžnic v oblastiach postihnutých vetrovou kalamitou**

Opatrenie sa týka lokalít s výskytom rozsiahlej vetrovej kalamity, kde došlo k zataraseniu lesných ciest vyvrátenými stromami alebo časťami korún. Úpravy zahŕňajú spracovanie kalamitného dreva a tým opätovné sprejazdnenie lesných ciest pre techniku. V rámci tohto opatrenia je spolu so spracovaním kalamitného dreva spravidla nevyhnutné vykonať súčasne aj menšie opravy narušených povrchov zemných ciest vrátane prečistenia odvodňovacích zariadení (odrážok, priekop a priepustov).

**5953 Priekopy – zriaďovanie a čistenie priekop**

Ide zriaďovanie nových, úpravy a údržbu existujúcich pozdĺžnych odvodňovacích zariadení pri lesných cestách kat. 1L a 2L. Výkon pozostáva z odstránenia náletových drevín, zvyškov po ťažbe a nánosov tvoriacich prekážku v priečnom profile priekop vzniknutých následkom intenzívnych zrážok a ich premiestnenie na násypový svah cesty.

**5954 Priepusty – budovanie a čistenie priepustov**

Spočíva v zabezpečení plného prietokového profilu priečných odvodňovacích zariadení – priepustov na lesných cestách kat. 1L a 2L. Opatrenie pozostáva z odstránenia nánosov z vtokovej a výtokovej časti priepustu a zabezpečenie plnej prietočnosti priepustu v celej jeho dĺžke.

**5955 Úpravy 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 vrátane hydrotechnických a melioračných opatrení (stupne, prehrádzky, zárubné a oporné steny) vo vodných tokoch. Patrí sem tiež vyčistenie a uvoľnenie prietokového profilu vodného toku od prípadných naplavenín a nánosov (štrk, konáre alebo iné nečistoty) tvoriacich prekážku plynulému odtoku vody. Súčasťou úprav vodných tokov je aj budovanie brodov pre bezpečný prechod priečne na smer prúdenia vody najmä pri ťažbe a sústreďovaní dreva.

---

**Tvorba rezervy – východiská**

Pri tvorbe rezervy sa vychádza z poznania stavu lesných pozemkov a potrieb konkrétnych lokalít ku koncu účtovného obdobia podľa jednotlivých hospodárskych stredísk (polesí).

Rezerva sa tvorí ako krátkodobá s plánovaným čerpaním v nasledujúcom kalendárnom roku.

Pri kalkulácii priemerných jednotkových nákladov do rezervy zahrnutých opatrení sa vychádza zo základnej úrovne cien aktuálneho účtovného obdobia, výpočet je realizovaný na základe skutočných nákladov zodpovedajúcich činností - výkonov, ktoré sa zrealizujú o celkovú priemernej ročnú mieru inflácie spotrebiteľských cien stanovenú Štatistickým úradom Slovenskej republiky. Priemerné jednotkové náklady sa počítajú v prvom rade z interných účtovných údajov aktuálneho roka. V mimoriadnych prípadoch, kedy účtovné záznamy aktuálneho účtovného obdobia pre danú činnosť nie sú k dispozícii, vychádza sa zo starších účtovných údajov, v krajnom prípade z prieskumu trhu.

Použitie rezervy vychádza z metodiky jej tvorby a vykoná sa 2-krát ročne vždy k polroku nasledujúceho roka.

### Kalkulácia priemerných jednotkových nákladov k tvorbe rezervy

- stanovenie počtu technických jednotiek (t.j.) – vychádza v prvom rade z plánu činnosti na nasledujúci rok, z kvalifikovaného odhadu potrebného objemu bežných prevádzkových výkonov, príp. z objemu výkonov uplynulých období
- výpočet priemerných jednotkových nákladov na t.j. – vychádza z účtovných záznamov (Hlavná kniha) a údajov systému výroby aktuálneho roka + inflácia (zaokrúhlené nahor), resp. zo starších účtovných údajov, v krajnom prípade z prieskumu trhu
- priemerný počet km pre súborov činností 5950 a 5951 – údaje podnikovej inventarizácie lesných ciest podľa kategorizácie danej platnými PSoL (1L 60,5 km, 2L 171,5 km, 3L 182 km /  $\Sigma = 414$  km)

Tvorbu rezervy podľa jednotlivých výkonov špecifikovaných v horeuvedenom texte, vychádzajúc z reálnych povinností a potrieb spoločnosti, realizuje v súlade s vyššie uvedeným postupom zamestnanec zodpovedný za predmetnú činnosť a predkladá ju v tabuľkovej forme nasledovne:

#### Tvorba krátkodobej rezervy na rekultivácie lesných pozemkov v roku 20xx s plánovaným použitím v roku 20xx+1

| Polesie                  | Erózne ryhy                        | Úprava pláne                       | Kalamitné lokality                 | Priekopy                           | Priepusty                          | Úpravy vodných tokov                                |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|
|                          | 5950                               | 5951                               | 5952                               | 5953                               | 5954                               | 5955  |
|                          | [km]                               | [km]                               | [hod]                              | [hod]                              | [m]                                | [m <sup>2</sup> ]                                   |
| 61                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 62                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 63                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 64                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 65                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 66                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 67                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 68                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| 69                       |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |   |
| spolu t.j.               | suma                               | suma                               | suma                               | suma                               | suma                               | suma  |
| priemerný náklad na t.j. | z HK a údajov výroby v aktuál.roku | z HK a údajov výroby v aktuál.roku | z HK a údajov výroby v aktuál.roku | z HK a údajov výroby v aktuál.roku | z HK a údajov výroby v aktuál.roku | z HK v aktuál.roku, resp. posledného realiz.obdobia |
| náklady (€)              | hodnota                            | hodnota                            | hodnota                            | hodnota                            | hodnota                            | hodnota   |
| náklady spolu (€)        |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    | <b>SPOLU</b>  |

#### V podmienkach spoločnosti ide o nasledovné náklady pre jednotlivé výkony:

- 5950** náklady na kamenivo a výrobu odrážok  
**5951** náklady na opravy a údržbu ciest a zväžnic vrátane frézovania  
**5952** odstraňovanie kalamity na cestách a zväžniciach – priemerný náklad prevzatý z výroby  
**5953** zriaďovanie a čistenie odvodňovacích priekop – priemerný náklad na 1 hod práce zistený z účtovných záznamov a údajov výroby spoločnosti  
**5954** budovanie a čistenie priepustov plánované podľa údajov stredísk  
**5955** úpravy koryta a brehov vodných tokov podľa plánov stredísk (brody, sanácie zosuvov) – priemerný náklad na obdobné činnosti z minulých období

V Košiciach dňa 01.04.2023

Schválil:

Ing. Miroslav Zajac, EMBA 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 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:

- **záonné 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

\* nepremičnané 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.

Pri tvorbe OP 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 v konkurznom, exekučnom, súdnom konaní, resp. k pohľadávkam s vekom nad 1 rok po lehote splatnosti sa v zásade tvoria OP 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 OP 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.

Spoločnosť tvorí OP k odpisovanému dlhodobému majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve. Ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení oprávok a už vytvorenej OP.

Ak je v rámci inventarizácie DM navrhované jeho vyradenie, OP sa teda tvorí vo výške jeho účtovnej zostatkovej ceny, t.j. po zohľadnení oprávok a už vytvorenej OP.

Ak je v rámci inventarizácie DM zistený rozdiel medzi predpokladanými budúcimi ekonomickými úžitkami z tohto majetku, ktoré sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve, OP sa tvorí kvalifikovaným odhadom vo výške zodpovedajúcej miere opotrebovania majetku.

Pri tvorbe OP k obstarávanému DM sa posudzuje aktuálna miera rizika, resp. znížená pravdepodobnosť jeho realizácie (vrátane korekcie hodnoty vyhotovenej projektovej dokumentácie) podľa nasledovných zásad:

- v prípade vyššej miery realizovateľnosti položky v obstaraní - uskutočnenia projektu, ktorý je súčasťou podnikateľského zámeru, resp. s vekom obstarania projektu do 5 rokov (po zohľadnení prípadnej neistoty možností získania nenávratných zdrojov spolufinancovania) - tvorí sa v zásade OP vo výške 30%.
- v prípade relatívne nižšej miery pravdepodobnosti realizácie projektu, s vekom obstarania projektu od 5 do 10 rokov (aj po posúdení prípadných možností získania nenávratných zdrojov spolufinancovania) - tvorí sa v zásade OP vo výške 50%.

- v prípade relatívne nízkej miery pravdepodobnosti realizácie projektu, s vekom obstarania projektu nad 10 rokov (aj po posúdení prípadných možností získania nenávratných zdrojov spolufinancovania) - tvorí sa v zásade OP vo výške 70%.

Košice 7.1.2021

Schválil:

Ing. Miroslav Zajac, EMBA v. r.  
člen predstavenstva – ekonomický námestník

## PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2023

| Por. č. | Číslo zmluvy   | Predmet  | Hodnota<br>€  | Poistné<br>€  |
|---------|--|--|---|---|
| 1.      | Allianz<br>511033122                                       | Zodpovednosť za škodu -<br>výkon práva poľovníctva   | 153 000,00  | 691,20  |
| 2.      | Alianz-Slovenská poisťovňa<br>511119290                    | Zodpovednosť za škodu -<br>výkon člena lesnej stráže   | 25 000,00   | 1 018,15  |
| 3.      | Allianz-Slovenská poisťovňa<br>411015665                   | Zodpoved.za škodu -<br>enviromentálna  | 50 000,00   | 1 000,00  |
| 5.      | PREMIUM Insurance Comp.L<br>1110021563 od 01.01-15.02.2023 | Zodpovednosť za škodu -<br>členovia orgánov spoločnosti  | 1 000 000,00  | 181,89  |
| 6.      | PREMIUM Insurance Comp.L<br>1110021563 od 15.02-31.12.2023 | Zodpovednosť za škodu -<br>členovia orgánov spoločnosti  | 1 000 000,00  | 1 293,48  |
| 7.      | Obvod.poľovn.komora<br>KE-mesto + KE-okolie                | Ostatné poistenie- celkom<br>Poistenie chladiaceho boxu<br>Cestovné poist.   |   | 126,43<br>59,07<br>67,36  |
| 8.      | PREMIUM Insurance Comp.L<br>Zml.č.1110015094, Dodatok č. 2 | Poistenie podnikateľov-majetok<br>a zodp. za škodu<br>živél -<br>Budovy stavby - vlastné<br>Lesopark.zariadenia- FOR SOC<br>Budovy stavby - prenajaté<br>Rozostavanosť<br>Lesné cesty - prenajaté<br>Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..<br>Zásoby<br>Ceniny<br>Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ | 13 093 155,06<br>10 884 220,00<br>6 154 563,00<br>146 647,06<br>2 147 054,00<br>3 227,00<br>2 579 376,00<br>639 860,00<br>60 000,00<br>2 500,00<br>200 000,00 | 7 298,96<br><br>923,18<br>22,00<br>322,06<br>0,48<br>386,90<br>95,98<br>9,00<br>12,50<br>400,00 |
|         |  | odcudzenie -<br>Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..<br>Peniaze<br>Preprava peňazí   | <br>300 000,00<br>2 500,00<br>2 500,00  | <br>600,00<br>62,50<br>50,00  |
|         |  | <b>Strojné poistenie</b><br>Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ  | 602 928,00<br>50 000,00   | 2 954,36<br>200,00  |
|         |  | <b>Poistenie skla</b><br><b>Zodpovednosť za škodu PO</b>   | 2 000,00<br>200 000,00  | 100,00<br>1 160,00  |

## PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2023

| Por. č. | Číslo zmluvy                      | Predmet                                | Hodnota<br>€        | Poistné<br>€     |
|---------|-----------------------------------|--|---------------------|------------------|
| 9.      | Kooperatíva zml. č.<br>6609771275 | <b>Havarijné poist. motor.vozidiel</b> | <b>1 983 247,88</b> | <b>22 286,20</b> |
|         | predaj-odhlásené 03.03.2023       | Mits. Pajero KE 965 IU 3330            | 39 000,00           | 88,72            |
|         | predaj-odhlásené 13.03.2023       | Mitsubishi KE 720 JH 3332              | 30 000,00           | 79,08            |
|         | predaj-odhlásené 06.09.2023       | Dacia Duster KE 762 JT 3115            | 17 307,99           | 210,00           |
|         | predaj-odhlásené 13.09.2023       | Dacia Duster KE 726 JT 3117            | 17 307,99           | 214,38           |
|         | predaj-odhlásené 11.12.2023       | Mits. KE 474 KO 3334                   | 34 280,00           | 422,12           |
|         |                                   | Mits. Pajero KE 880 IV 3331            | 39 000,00           | 507,00           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 085 LF 3118            | 19 162,00           | 249,12           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 104 LF 3119            | 20 782,00           | 270,16           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 117 LF 3120            | 19 162,00           | 249,12           |
|         |                                   | VW Touran KE 557 LX 3121               | 25 390,00           | 330,08           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 849 MR 3122            | 20 148,00           | 261,92           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 861MR 3123             | 20 148,00           | 261,92           |
|         |                                   | Peugeot KE 562 LP 3404                 | 21 895,00           | 284,64           |
|         |                                   | Tatra KE 438 KB s nadst. 2302          | 214 800,00          | 2 362,80         |
|         |                                   | Vozík KE 915 YM 3500                   | 754,90              | 8,32             |
|         |                                   | Mits. KE 837 NJ 3333                   | 32 780,00           | 426,16           |
|         |                                   | Mits. KE334 LS 3335                    | 32 780,00           | 426,16           |
|         |                                   | Mits. KE353 LS 3336                    | 32 780,00           | 426,16           |
|         |                                   | Mits. KE682 MS 3337                    | 35 490,00           | 461,20           |
|         |                                   | Mits. KE704 MS 3338                    | 33 690,00           | 437,96           |
|         |                                   | VOLVO KE 135 LI 2111                   | 209 640,00          | 2 306,04         |
|         |                                   | náves KE 577 YO 2111                   | 52 560,00           | 578,16           |
|         |                                   | VOLVO KE 858 MA 2112                   | 212 880,00          | 2 341,68         |
|         |                                   | náves KE 978 YO 2112                   | 53 400,00           | 587,40           |
|         |                                   | MAN ťahač KE 825 NI 2113               | 208 440,00          | 2 292,84         |
|         |                                   | náves KE 090YR 2113                    | 54 840,00           | 603,24           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 728 NK 3124            | 20 580,00           | 267,56           |
|         |                                   | Dacia Duster KE 738 NK 3125            | 20 580,00           | 267,56           |
|         |                                   | Mitsubishi KE 394 NX 3339              | 39 547,00           | 514,12           |
|         |                                   | Mitsubishi KE 371 NX 3340              | 39 547,00           | 514,12           |
|         |                                   | JCB KEZ 513 2215                       | 143 988,00          | 1 583,88         |



Mestské lesy Košice a.s.

**Prehľad poistného podľa druhu za rok 2023**

| <b>Por.číslo</b> | <b>Druh</b>                                    | <b>Hodnota</b>       | <b>Poistné</b>   |
|------------------|--|----------------------|------------------|
| 1                | Havarijné poistenie motorových vozidiel        | <b>1 983 247,88</b>  | <b>22 286,20</b> |
| 2                | Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá       |                      | <b>3 786,55</b>  |
| 3                | Poistenie ostatný majetok                      | <b>13 093 155,06</b> | <b>6 138,96</b>  |
| 4                | Zodpovednosť za škodu - poľovníctvo            | <b>153 000,00</b>    | <b>691,20</b>    |
| 5                | Zodpovednosť za škodu - lesná stráž            | <b>25 000,00</b>     | <b>1 018,15</b>  |
| 6                | Zodpovednosť za škodu - práv. osoby            | <b>200 000,00</b>    | <b>1 160,00</b>  |
| 7                | Zodpovednosť za škodu - enviromentálna         | <b>50 000,00</b>     | <b>1 000,00</b>  |
| 8                | Ostatné poistenie - chlad.zariadenie, cestovné |                      | <b>126,43</b>    |
| 9                | Zodpovednosť za škodu-orgány spoločnosti       | <b>1 000 000,00</b>  | <b>1 475,37</b>  |
| 10               | Úrazové poistenie osôb - motorové vozidlá      |                      | <b>4 739,82</b>  |
|                  | <b>Spolu</b>                                   |                      | <b>42 422,68</b> |

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice: 19.02.2024

**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 2 3**

|     | <b>Účet</b>   | <b>Názov účtu</b>                        | <b>€</b>         | <b>Poznámky</b>                    |
|-----|---------------|--|------------------|------------------------------------|
| 1.  | <b>548100</b> | Majet.poist.- hnut.a nehnut.majetok      | <b>2 984,60</b>  | PREMIUM Insurance Comp. 1110015094 |
| 2.  | <b>548101</b> | Majet.poist.- strojné poistenie          | <b>3 154,36</b>  | PREMIUM Insurance Comp. 1110015094 |
| 3.  | <b>548102</b> | Majet.poist. - havar.poist.mot. vozidiel | <b>22 286,20</b> | Kooperatíva: 6609771275            |
| 4.  | <b>548103</b> | Majet.poist. - zákon.poist.pot. vozidiel | <b>3 786,55</b>  | Kooperatíva: 6609795197            |
| 5.  | <b>548200</b> | Nemajet.poist. - zodpoved. - poľovníctvo | <b>691,20</b>    | Allianz: 511033122                 |
| 6.  | <b>548201</b> | Nemajet.poist. - zodpoved. - lesná stráž | <b>1 018,15</b>  | Allianz: 511119290                 |
| 7.  | <b>548202</b> | Nemajet.poist. - zodpoved. - enviroment. | <b>1 000,00</b>  | Allianz: 411015665                 |
| 8.  | <b>548204</b> | Nemajet.poist. - zodpoved. - práv.osôb   | <b>1 160,00</b>  | PREMIUM Insurance Comp. 1110015094 |
| 9.  | <b>548206</b> | Nemajet.poist. - úrazové - mot. vozidlá  | <b>4 739,82</b>  | Kooperatíva: 999000214             |
| 10. | <b>548207</b> | NEMAJET.POIST.-Zodp.za škodu-orgány spol | <b>1 475,37</b>  | PREMIUM Insurance Comp. 1110017272 |
| 11. | <b>548210</b> | Ostatné poistenie / jednoráz.            | <b>126,43</b>    |                                    |
|     |               | <b>Spolu:</b>                            | <b>42 422,68</b> |                                    |

Vyhotovila: Thernová Karin  
Košice: 19.02.2024

**Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2023**

| Účet - druh                           | Podľa hlavnej knihy |                 |                     | Podľa poistnej zmluvy |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
|                                       | Obstarávacía cena   | Nominálna cena  | Zostatková cena     |                       |
| 013 nehmotný majetok                  | 78 141,60           |                 | 3 168,90            |                       |
| 014 nehmotný majetok                  | 17 680,00           |                 | 0,00                |                       |
| 019 ost.nehmot.majetok                | 7 403,00            |                 | 0,00                |                       |
| 021 vlastný                           | 5 827 951,95        |                 | 2 935 136,98        | 6 303 210,06          |
| prenajatý budovy 752103,104           |                     |                 | 177 529,46          | 2 147 054,00          |
| prenajatý cesty 752102                |                     |                 | 2 579 375,98        | 2 579 376,00          |
| 022 vlastný- okrem dopr.prostriedkov  | 580 508,51          |                 | 160 488,93          | 1 492 788,00          |
| - dopravné prostriedky                | 1 450 026,79        |                 | 328 222,73          | 1 983 247,88          |
| 042 obstaranie                        | 296 109,78          |                 | 278 952,88          | 3 227,00              |
| 112 materiál na sklade                | 64 005,36           |                 | 64 005,36           | 60 000,00             |
| 124 zvieratá                          | 4 015,34            |                 | 4 015,34            | 0,00                  |
| 211,213 peniaze, ceniny               |                     | 1 367,15        |                     | 7 500,00              |
| lesné porasty - požiar<br>účet 752101 |                     |                 | 95 083 334,62       |                       |
| <b>SPOLU:</b>                         | <b>8 222 617,73</b> | <b>1 367,15</b> | <b>6 527 727,66</b> | <b>14 576 402,94</b>  |

Vyhotovila: Thernová Karin  
Košice: 19.02.2024

## INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023-POZEMKY

Účet: 752101 - podsúvahová evidencia

| Katastrálne územie              | Výmera<br>m <sup>2</sup> | Učt.jedn.cena<br>na m <sup>2</sup> | Učt. hodnota v EUR<br>Právny stav-NZ |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
|                                 | Právny stav-NZ           |                                    |                                      |
| 1.Nové Ľahanovce                | 2 715 446,00             | 0,40                               | 1 086 178,40                         |
|                                 | 150 488,00               | 0,01                               | 1 532,91                             |
|                                 | 28 001,00                | 26,56                              | 743 706,56                           |
| <b>1. Nové Ľahanovce spolu:</b> | <b>2 893 935,00</b>      |                                    | <b>1 831 417,87</b>                  |
| 2.Furča                         | 6 432 161,45             | 0,40                               | 2 572 864,58                         |
|                                 | 38 347,00                | 26,56                              | 1 018 496,32                         |
| <b>2. Furča spolu:</b>          | <b>6 470 508,45</b>      |                                    | <b>3 591 360,90</b>                  |
| 3.Nižná Úvrat'                  | 365 204,00               | 0,40                               | 146 081,60                           |
| 4.Košická Nová Ves              | 1 216 344,00             | 0,40                               | 486 537,60                           |
|                                 | 9 160,00                 | 26,56                              | 243 289,60                           |
| <b>4.Košická Nová Ves spolu</b> | <b>1 225 504,00</b>      |                                    | <b>729 827,20</b>                    |
| 5.Vyšný Klátov                  | 12 894 350,00            | 0,40                               | 5 157 740,00                         |
| 6.Malá Vieska                   | 2 366 204,00             | 0,40                               | 946 481,60                           |
| 7.Opátka                        | 8 369 918,00             | 0,40                               | 3 347 967,20                         |
| 8.Ružín                         | 23 456 977,00            | 0,40                               | 9 382 790,80                         |
| 9.Kostoľany nad Hornádom        | 3 946 148,00             | 0,40                               | 1 578 459,20                         |
| 10.Malá Lodina                  | 7 283 227,50             | 0,40                               | 2 913 291,00                         |
|                                 | 21 911,00                | 7,65                               | 167 619,15                           |
| <b>10. Malá Lodina spolu</b>    | <b>7 305 138,50</b>      |                                    | <b>3 080 910,15</b>                  |
| 11.Kavečany                     | 224 102,00               | 0,40                               | 89 640,80                            |
|                                 | 23 839,00                | 26,56                              | 633 163,84                           |
| <b>11. Kavečany spolu</b>       | <b>247 941,00</b>        |                                    | <b>722 804,64</b>                    |
| 12.Kojšov                       | 1 775,00                 | 26,56                              | 47 144,00                            |
|                                 | 18 776 633,00            | 0,40                               | 7 510 653,20                         |
| <b>12.Kojšov spolu:</b>         | <b>18 778 408,00</b>     |                                    | <b>7 557 797,20</b>                  |
| 13.Sokol'                       | 9,00                     | 26,56                              | 239,04                               |
|                                 | 35,00                    | 8,63                               | 302,05                               |
|                                 | 400,00                   | 5,51                               | 2 204,00                             |
|                                 | 11 534 261,00            | 0,40                               | 4 613 704,40                         |
| <b>13.Sokol' spolu:</b>         | <b>11 534 705,00</b>     |                                    | <b>4 616 449,49</b>                  |
| 14.Košické Hámre                | 14 660,00                | 0,442999                           | 6 494,37                             |
|                                 | 7 993 637,00             | 0,40                               | 3 197 454,80                         |
| <b>14.Košické Hámre spolu:</b>  | <b>8 008 297,00</b>      |                                    | <b>3 203 949,17</b>                  |
| 15.Nižný Klátov                 | 1 171 990,00             | 0,40                               | 468 796,00                           |
| 16.Myslava                      | 19 424,00                | 26,56                              | 515 901,44                           |
|                                 | 3 309 300,00             | 0,40                               | 1 323 720,00                         |
| <b>16.Myslava spolu:</b>        | <b>3 328 724,00</b>      |                                    | <b>1 839 621,44</b>                  |
| 17.Ľahanovce                    | 10 202,00                | 26,56                              | 270 965,12                           |
|                                 | 2 258 155,00             | 0,40                               | 903 262,00                           |
| <b>17.Ľahanovce spolu:</b>      | <b>2 268 357,00</b>      |                                    | <b>1 174 227,12</b>                  |
| 18.Baška                        | 2 287 789,00             | 0,40                               | 915 115,60                           |
| 19.Veľká Lodina                 | 16 658 908,00            | 0,40                               | 6 663 563,20                         |
| 20.Košická Belá                 | 2 325,00                 | 3,07                               | 7 137,75                             |
|                                 | 380,00                   | 3,75                               | 1 425,00                             |
|                                 | 19 189 657,00            | 0,40                               | 7 675 862,80                         |
| <b>20.Košická Belá spolu:</b>   | <b>19 192 362,00</b>     |                                    | <b>7 684 425,55</b>                  |
| 21.Jaklovce                     | 5 587,00                 | 2,33                               | 13 017,71                            |
|                                 | 4 254 278,00             | 0,40                               | 1 701 711,20                         |
| <b>21.Jaklovce spolu:</b>       | <b>4 259 865,00</b>      |                                    | <b>1 714 728,91</b>                  |
| 22.Severné mesto                | 94 498,00                | 0,40                               | 37 799,20                            |
|                                 | 390,00                   | 7,4544                             | 2 907,22                             |
|                                 | 181 803,00               | 26,56                              | 4 828 687,68                         |
| <b>22.Severné mesto spolu:</b>  | <b>276 691,00</b>        |                                    | <b>4 869 394,10</b>                  |
| 24.Čermeľ                       | 275,00                   | 26,56                              | 7 304,00                             |
|                                 | 96,00                    | 21,61778                           | 2 075,31                             |
|                                 | 37,00                    | 17,88870                           | 661,88                               |
|                                 | 112,00                   | 12,65                              | 1 416,80                             |
|                                 | 832,00                   | 9,3717                             | 7 797,25                             |
|                                 | 24 851 856,00            | 0,40                               | 9 940 742,40                         |
| <b>24.Čermeľ spolu:</b>         | <b>24 853 208,00</b>     |                                    | <b>9 959 997,64</b>                  |
| 25.Kamenné                      | 252 190,00               | 26,56                              | 6 698 166,40                         |
|                                 | 17 979 745,00            | 0,40                               | 7 191 898,00                         |
| <b>25.Kamenné spolu:</b>        | <b>18 231 935,00</b>     |                                    | <b>13 890 064,40</b>                 |
| <b>C E L K O M :</b>            | <b>200 393 943,95</b>    |                                    | <b>95 083 334,62</b>                 |

**Areál Košický hrad na vrchu Hradová**

Účet: 752106 - podsúvahová evidencia

| Katastrálne územie<br>Čermeľ<br>Parcela č.KN-C | Výmera<br>m <sup>2</sup> | Účt.jedn.cena<br>m <sup>2</sup> | Účt. hodnota v EUR |
|--|--------------------------|---------------------------------|--------------------|
|  | Právny stav-NZ           |                                 | Právny stav-NZ     |
| 2160/14  | 107,00                   |                                 | 42,80              |
| 2160/15  | 345,00                   |                                 | 138,00             |
| 2160/16  | 168,00                   |                                 | 67,20              |
| 2160/17  | 315,00                   |                                 | 126,00             |
| 2160/18  | 51,00                    |                                 | 20,40              |
| 2160/19  | 990,00                   |                                 | 396,00             |
| 2160/20  | 78,00                    |                                 | 31,20              |
| 2160/21  | 100,00                   |                                 | 40,00              |
| 2160/24  | 137,00                   |                                 | 54,80              |
| <b>C E L K O M :</b>                           | <b>2 291,00</b>          |                                 | <b>916,40</b>      |

## NVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023-BUDOVY

Účet: 752103 - podsúvahová evidencia

|               | Účtovný doklad           | Názov položky-budovy               | Právny stav            |
|---------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------|
| <b>BUDOVY</b> |                          |                                    | <b>Účtovná hodnota</b> |
|               |                          |                                    | <b>EUR</b>             |
| 1.            |                          | Chata Diana                        | 4 507,27               |
| 2.            |                          | Hájenka Opátka LS - Klein          | 12 672,01              |
| 3.            | <b>Nájomná zmluva</b>    | Lesovňa Kostolany                  | 16 219,94              |
| 4.            | <b>z 15.10.1994 +</b>    | Hájenka Kostolany                  | 1 051,95               |
| 5.            | Dodatok č.2 z 13.3.1996  | Chata Zálom                        | 4 020,75               |
| 6.            | Dodatok č.4 z 18.2.1999  | Hájenka Košická Belá               | 14 616,54              |
| 7.            | Dodatok č.5 z 20.11.2011 | Lesovňa Kojšov                     | 11 310,60              |
| 8.            | Dodatok č.6 z 30.6.2010  | Hosp.budova- stolár.dielňa Čermel' | 29 708,41              |
| 9.            | Dodatok č.7 z 7.11.2016  | Hájenka Čermel' č.12 (Bubelínyi)   | 2 826,96               |
| 10.           | Dodatok č.8 z 11.8.2020  | Chata Ždiar                        | 4 047,00               |
|               |                          | <b>Spolu lesnícke stavby:</b>      | <b>100 981,43</b>      |

## INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023

## LESNÉ CESTY

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        | Čermeľ-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          |
|      |              | <b>SPOLU:</b>   |                     | <b>85 037</b>      | <b>2 579 375,98</b> |

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023  
OST.STAVBY

Účet: 752104 - podsúvahová evidencia

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

## INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023

## KOŠICKÝ HRAD - STAVBY

Účet: 752105 - podsúvahová evidencia

|    | Účtovný doklad                            | Názov položky-budovy  | Právny stav         |
|----|---|---|---------------------|
|    |   |   | Účtovná hodnota     |
|    |   |   | EUR                 |
|    |   | <b>Košický hrad - revitalizácia a sprístupnenie archeologického náleziska :</b> |                     |
| 1. | Nájomná zmluva č. 2020001288 z 30.06.2020 | Hrad - Detské ihrisko na vrchu Hradová  | 47 514,03           |
| 2. |   | Hrad - Drobná architektúra na vrchu Hradová                                     | 24 765,88           |
| 3. |   | Hrad - Hradná scéna na vrchu Hradová  | 165 457,55          |
| 4. |   | Hrad- Konzervácia múrov na vrchu Hradová  | 162 896,92          |
| 5. |   | Hrad - Lávka na vrchu Hradová   | 112 357,96          |
| 6. |   | Hrad- Návštevnícke centrum na vrchu Hradová, č.súp. III.3877                    | 358 690,34          |
| 7. |   | Hrad - Stavebné úpravy lesnej cesty a obnova chodníkov                          | 240 115,93          |
|    |   | <b>Spolu-objekty Košický hrad</b>   | <b>1 111 798,61</b> |

NVENTÚRNY SÚPIS  
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023-  
Areál Košický hrad-hnuteľný majetok

Účet: 752107 - podsúvahová evidencia

| Císlo      | Názov                                       | Dátum<br>zaradenia u<br>prenajímateľa | Obstarávací<br>cena v EUR | Právny<br>stav<br>m.j. | Právny stav<br>EUR |
|------------|---|---------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| DHM1003516 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003517 | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                            | 7,20                      | 1                      | 7,20               |
| DHM1003518 | Recepcia- recepčný pult - rohový diel lavý  | 28.12.2012                            | 780,00                    | 1                      | 780,00             |
| DHM1003519 | Recepcia - recepčný pult - .diel rovný      | 28.12.2012                            | 504,00                    | 1                      | 504,00             |
| DHM1003520 | Skrinka policová - spod. časť s dvierkami   | 28.12.2012                            | 223,20                    | 1                      | 223,20             |
| DHM1003521 | Skrinka závesná na stenu 140x55x36cm        | 28.12.2012                            | 78,00                     | 1                      | 78,00              |
| DHM1003522 | Skriňa na odevy 80x190x60cm                 | 28.12.2012                            | 210,00                    | 1                      | 210,00             |
| DHM1003523 | Skriňa s vitrínou 80x190x42cm               | 28.12.2012                            | 258,00                    | 1                      | 258,00             |
| DHM1003524 | Skriňa policová 80x190x42cm                 | 28.12.2012                            | 264,00                    | 1                      | 264,00             |
| DHM1003525 | Kuchyň. kútik- poličky, chladnička 90x17    | 28.12.2012                            | 960,00                    | 1                      | 960,00             |
| DHM1003526 | Políčka závesná 120x30x30cm                 | 28.12.2012                            | 30,00                     | 1                      | 30,00              |
| DHM1003527 | Stena vešiak. s policou a 3 záves. háčikmi  | 28.12.2012                            | 54,00                     | 1                      | 54,00              |
| DHM1003528 | Stena zrkadlová závesná                     | 28.12.2012                            | 132,00                    | 1                      | 132,00             |
| DHM1003529 | Regál polícový 200x900x40a50cm              | 28.12.2012                            | 48,00                     | 1                      | 48,00              |
| DHM1003530 | Dávkovač mydla- WC                          | 28.12.2012                            | 36,00                     | 1                      | 36,00              |
| DHM1003531 | Zásobník na skladané papierové uteráky      | 28.12.2012                            | 42,00                     | 1                      | 42,00              |
| DHM1003532 | Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003533 | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená v     | 28.12.2012                            | 33,60                     | 1                      | 33,60              |
| DHM1003534 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003535 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003536 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003537 | Systém závesný- lišty - super silný -Hrad   | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003538 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003539 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003540 | Systém závesný- lišty - super silný -Hrad   | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003541 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003542 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003543 | Systém závesný- lišty - super silný - Hrad  | 28.12.2012                            | 60,00                     | 1                      | 60,00              |
| DHM1003544 | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                            | 7,20                      | 1                      | 7,20               |
| DHM1003545 | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                            | 7,20                      | 1                      | 7,20               |
| DHM1003546 | Systém závesný- háky závesné na oc. lane    | 28.12.2012                            | 7,20                      | 1                      | 7,20               |
| DHM1003547 | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                            | 7,20                      | 1                      | 7,20               |
| DHM1003548 | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                            | 7,20                      | 1                      | 7,20               |

| Císlo       | Názov                                       | Dátum zaradenia u prenajímateľa | Obstarávacia cena v EUR | Právny stav m.j. | Právny stav EUR |
|-------------|---|---------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| DHM1003549  | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                      | 7,20                    | 1                | 7,20            |
| DHM1003550  | Systém závesný - háky závesné na oc. lane   | 28.12.2012                      | 7,20                    | 1                | 7,20            |
| DHM1003551  | Skriňa policová 80x190x42cm                 | 28.12.2012                      | 264,00                  | 1                | 264,00          |
| DHM11003552 | Polička závesná 120x30x30cm                 | 28.12.2012                      | 30,00                   | 1                | 30,00           |
| DHM1003553  | Dávkovač mydla -WC                          | 28.12.2012                      | 36,00                   | 1                | 36,00           |
| DHM1003554  | Dávkovač mydla -WC                          | 28.12.2012                      | 36,00                   | 1                | 36,00           |
| DHM1003555  | Dávkovač mydla- WC                          | 28.12.2012                      | 36,00                   | 1                | 36,00           |
| DHM1003556  | Dávkovač mydla- WC                          | 28.12.2012                      | 36,00                   | 1                | 36,00           |
| DHM1003557  | Zásobník na skladané papierové uteráky      | 28.12.2012                      | 42,00                   | 1                | 42,00           |
| DHM1003558  | Zásobník na skladané papierové uteráky      | 28.12.2012                      | 42,00                   | 1                | 42,00           |
| DHM1003559  | Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom | 28.12.2012                      | 60,00                   | 1                | 60,00           |
| DHM1003560  | Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom | 28.12.2012                      | 60,00                   | 1                | 60,00           |
| DHM1003561  | Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom | 28.12.2012                      | 60,00                   | 1                | 60,00           |
| DHM1003562  | Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom | 28.12.2012                      | 60,00                   | 1                | 60,00           |
| DHM1003563  | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená       | 28.12.2012                      | 33,60                   | 1                | 33,60           |
| DHM1003564  | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená       | 28.12.2012                      | 33,60                   | 1                | 33,60           |
| DHM1003565  | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená       | 28.12.2012                      | 33,60                   | 1                | 33,60           |
| DHM1003566  | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená       | 28.12.2012                      | 33,60                   | 1                | 33,60           |
| DHM1003567  | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená       | 28.12.2012                      | 33,60                   | 1                | 33,60           |
| DHM1003568  | Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená       | 28.12.2012                      | 33,60                   | 1                | 33,60           |
|             | <b>Spolu medzisúčt</b>                      |                                 | <b>5 394,00</b>         |                  | <b>5 394,00</b> |

| Císlo       | Názov                                   | Dátum zaradenia u prenajímateľa | Obstarávacia cena v EUR | Právny stav m.j. | Právny stav EUR |
|-------------|---|---------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| DHM1004519  | Prístroj hasiací praškový, 6 kg         | 30.4.2013                       | 54,21                   | 1                | 54,21           |
| DHM1004520  | Prístroj hasiací praškový, 5 kg         | 30.4.2013                       | 97,50                   | 1                | 97,50           |
| DHM1004521  | Prístroj hasiací praškový, 6 kg         | 30.4.2013                       | 54,21                   | 1                | 54,21           |
| DHM1004522  | Prístroj hasiací snehový, 5 kg          | 30.4.2013                       | 97,50                   | 1                | 97,50           |
| DHM1004523  | Prístroj hasiací snehový, 5 kg          | 30.4.2013                       | 97,50                   | 1                | 97,50           |
| DHM1004524  | Prístroj hasiací snehový, 5 kg          | 30.4.2013                       | 97,50                   | 1                | 97,50           |
| DHM1016722* | Stôl písací pre EHMK 2013, Košický hrad | 19.11.2013                      | 39,90                   | 1                | 780,00          |
|             | <b>Spolu medzisúčt</b>                  |                                 | <b>538,32</b>           |                  | <b>538,32</b>   |
|             | <b>Spolu celkom hnuiteľný majetok</b>   |                                 | <b>5 932,32</b>         |                  | <b>5 932,32</b> |

## Tvorbá rezervy na pestovnú činnosť - pre ťažbou odkryté plochy a podsadby v r. 2023

**KRÁTKODOBÁ ČASŤ**  
**ROK 2024 pre ťažbou odkryté plochy a podsadby z roku 2023**

## Rekapitulácia podľa LC:

| činnosť        | uhadz. hal.<br>015 | úprava PZ<br>040 | 1.zales.<br>011 | opak.zales.<br>011 | vyžínanie<br>017 | ochrana PZ<br>019 | plecí výsek<br>020 | Spolu v €    |
|----------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| Lesopark       | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 0                | 0                 | 0                  | 0            |
| Kostoľany      | 0                  | 0                | 705             | 0                  | 0                | 97                | 0                  | 802          |
| Čermeľ         | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 358              | 0                 | 44                 | 402          |
| Jahodná        | 0                  | 0                | 3 478           | 0                  | 315              | 173               | 0                  | 3 966        |
| Koš. Belá      | 0                  | 116              | 1 108           | 0                  | 90               | 0                 | 0                  | 1 314        |
| Opátka         | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 17               | 131               | 0                  | 148          |
| Malá Lodina    | 870                | 582              | 0               | 0                  | 0                | 0                 | 0                  | 1 452        |
| Ružín          | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 0                | 0                 | 0                  | 0            |
| Kojšov         | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 0                | 0                 | 0                  | 0            |
| <b>Spolu €</b> | <b>870</b>         | <b>698</b>       | <b>5 291</b>    | <b>0</b>           | <b>780</b>       | <b>401</b>        | <b>44</b>          | <b>8 084</b> |

**DLHODOBÁ ČASŤ**

**ROKY 2025 - 2033 pre ťažbou odkryté plochy a podsadby z roku 2023**

## Rekapitulácia podľa LC:

| činnosť       | uhadz. hal.<br>015 | úprava PZ<br>040 | 1.zales.<br>011 | opak.zales.<br>011 | vyžínanie<br>017 | OPZ<br>019    | plecí výsek<br>020,040 | Spolu         |
|---------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|------------------|---------------|------------------------|---------------|
| Lesopark      | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 0                | 0             | 585                    | 585           |
| Kostoľany     | 0                  | 0                | 247             | 0                  | 1 303            | 540           | 3 010                  | 5 100         |
| Čermeľ        | 0                  | 0                | 546             | 0                  | 1 978            | 1 024         | 1 108                  | 4 656         |
| Jahodná       | 0                  | 489              | 0               | 1 074              | 676              | 373           | 4 171                  | 6 783         |
| Koš. Belá     | 0                  | 0                | 0               | 4 661              | 1 145            | 639           | 1 659                  | 8 104         |
| Opátka        | 0                  | 0                | 0               | 347                | 404              | 4 711         | 12 872                 | 18 334        |
| Lodina        | 0                  | 0                | 6 434           | 481                | 3 092            | 1 860         | 8 063                  | 19 930        |
| Ružín         | 0                  | 407              | 0               | 0                  | 1 894            | 2 587         | 9 492                  | 14 380        |
| Kojšov        | 0                  | 548              | 3 781           | 420                | 2 808            | 2 751         | 4 850                  | 15 158        |
| <b>Spolu:</b> | <b>0</b>           | <b>1 444</b>     | <b>11 008</b>   | <b>6 983</b>       | <b>13 300</b>    | <b>14 485</b> | <b>45 810</b>          | <b>93 030</b> |

**C E L K O M**

**REZERVA NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ PRE ROKY 2024 - 2033**  
**pre ťažbou odkryté plochy a podsadby v r. 2023**

## Rekapitulácia podľa LC:

| činnosť       | uhadz. hal.<br>015 | úprava PZ<br>040 | 1.zales.<br>011 | opak.zales.<br>011 | vyžínanie<br>017 | OPZ<br>019    | plecí výsek<br>020,040 | Spolu          |
|---------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|------------------|---------------|------------------------|----------------|
| Lesopark      | 0                  | 0                | 0               | 0                  | 0                | 0             | 585                    | 585            |
| Kostoľany     | 0                  | 0                | 952             | 0                  | 1 303            | 637           | 3 010                  | 5 902          |
| Čermeľ        | 0                  | 0                | 546             | 0                  | 2 336            | 1 024         | 1 152                  | 5 058          |
| Jahodná       | 0                  | 489              | 3 478           | 1 074              | 991              | 546           | 4 171                  | 10 749         |
| Koš. Belá     | 0                  | 116              | 1 108           | 4 661              | 1 235            | 639           | 1 659                  | 9 418          |
| Opátka        | 0                  | 0                | 0               | 347                | 421              | 4 842         | 12 872                 | 18 482         |
| Lodina        | 870                | 582              | 6 434           | 481                | 3 092            | 1 860         | 8 063                  | 21 382         |
| Ružín         | 0                  | 407              | 0               | 0                  | 1 894            | 2 587         | 9 492                  | 14 380         |
| Kojšov        | 0                  | 548              | 3 781           | 420                | 2 808            | 2 751         | 4 850                  | 15 158         |
| <b>Spolu:</b> | <b>870</b>         | <b>2 142</b>     | <b>16 299</b>   | <b>6 983</b>       | <b>14 080</b>    | <b>14 886</b> | <b>45 854</b>          | <b>101 114</b> |

| VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ZA ROK 2023 |  |                        |                                 |                            |                                 |                         |                         |
|-----------------------------------|--|------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Učt.tr./skup.                     | Ukazovateľ   | €<br>PLAN<br>na r.2023 | €<br>Skutočnosť<br>k 31.12.2023 | %<br>%plnenia<br>roč.plánu | €<br>Skutočnosť<br>k 31.12.2022 | %<br>% zmeny<br>"23/22" | €<br>Rozdiel<br>"23/22" |
| <b>5</b>                          | <b>NÁKLADY CELKOM:</b>                                   | <b>7 357 500</b>       | <b>7 025 223</b>                | <b>95,5</b>                | <b>6 041 335</b>                | <b>116,3</b>            | <b>+983 888</b>         |
|                                   | V tom:   |                        |                                 |                            |                                 |                         |                         |
| <b>50</b>                         | <b>Spotreba materiálu celkom:</b>                        | <b>490 000</b>         | <b>505 737</b>                  | <b>103,2</b>               | <b>442 624</b>                  | <b>114,3</b>            | <b>+63 113</b>          |
|                                   | -spotreba PHM a energií                                  | 255 000                | 218 057                         | 85,5                       | 226 010                         | 96,5                    | -7 953                  |
|                                   | -ostatná spotreba+predaný tovar                          | 235 000                | 287 680                         | 122,4                      | 216 614                         | 132,8                   | +71 066                 |
| <b>51</b>                         | <b>Služby celkom:</b>                                    | <b>4 156 500</b>       | <b>3 977 774</b>                | <b>95,7</b>                | <b>3 318 552</b>                | <b>119,9</b>            | <b>+659 222</b>         |
|                                   | -opravy a údržba   | 473 500                | 364 841                         | 77,1                       | 465 312                         | 78,4                    | -100 471                |
|                                   | -nájomné   | 1 019 000              | 1 026 527                       | 100,7                      | 771 752                         | 133,0                   | +254 775                |
|                                   | v tom: pre mesto   | 1 002 000              | 1 002 524                       | 100,1                      | 752 524                         | 133,2                   | +250 000                |
|                                   | -prepravné a poplatky ŽSR                                | 8 000                  | 6 841                           | 85,5                       | 5 959                           | 114,8                   | +882                    |
|                                   | -služby v lesnej výrobe spolu:                           | 2 472 000              | 2 337 405                       | 94,6                       | 1 906 425                       | 122,6                   | +430 980                |
|                                   | v tom: ťažba dreva                                       | 1 927 000              | 1 855 237                       | 96,3                       | 1 475 699                       | 125,7                   | +379 538                |
|                                   | v tom: pestovné práce                                    | 280 000                | 236 124                         | 84,3                       | 211 830                         | 111,5                   | +24 294                 |
|                                   | v tom: odvoz dreva                                       | 145 000                | 142 785                         | 98,5                       | 115 109                         | 124,0                   | +27 676                 |
|                                   | v tom: ost.služby v lese                                 | 120 000                | 103 259                         | 86,0                       | 103 787                         | 99,5                    | -528                    |
|                                   | -cestovné náhrady  | 5 000                  | 6 411                           | 128,2                      | 4 918                           | 130,4                   | +1 493                  |
|                                   | -ostatné služby  | 179 000                | 235 749                         | 131,7                      | 164 186                         | 143,6                   | +71 563                 |
| <b>52</b>                         | <b>Osobné náklady celkom:</b>                            | <b>2 075 000</b>       | <b>1 987 898</b>                | <b>95,8</b>                | <b>1 719 933</b>                | <b>115,6</b>            | <b>+267 965</b>         |
|                                   | -mzdy  | 1 302 000              | 1 223 331                       | 94,0                       | 1 085 812                       | 112,7                   | +137 519                |
|                                   | -OON (dohody)  | 18 000                 | 23 110                          | 128,4                      | 14 957                          | 154,5                   | +8 153                  |
|                                   | -zákon.poistenie (odvody soc.,zdrav.poist.)              | 511 000                | 499 158                         | 97,7                       | 425 515                         | 117,3                   | +73 643                 |
|                                   | -ostatné sociálne a osobné náklady                       | 244 000                | 242 299                         | 99,3                       | 193 649                         | 125,1                   | +48 650                 |
| <b>53</b>                         | <b>Dane celkom:</b>                                      | <b>36 000</b>          | <b>31 766</b>                   | <b>88,2</b>                | <b>32 170</b>                   | <b>98,7</b>             | <b>-404</b>             |
|                                   | -daň z motorových vozidiel                               | 11 000                 | 9 817                           | 89,2                       | 9 973                           | 98,4                    | -156                    |
|                                   | -daň z nehnuteľností                                     | 20 000                 | 17 881                          | 89,4                       | 17 821                          |                         | +60                     |
|                                   | -ostatné dane a poplatky                                 | 5 000                  | 4 068                           | 81,4                       | 4 376                           | 93,0                    | -308                    |
| <b>54</b>                         | <b>Náklady na hosp. činnosť celkom</b>                   | <b>97 000</b>          | <b>100 482</b>                  |                            | <b>46 389</b>                   | <b>216,6</b>            | <b>+54 093</b>          |
|                                   | v tom: poistenie majetku                                 | 35 000                 | 32 212                          | 92,0                       | 32 964                          | 97,7                    | -752                    |
| <b>55</b>                         | <b>Odpisy a opravné položky k DHM</b>                    | <b>500 000</b>         | <b>419 000</b>                  | <b>83,8</b>                | <b>479 064</b>                  | <b>87,5</b>             | <b>-60 064</b>          |
| <b>56</b>                         | <b>Finančné náklady</b>                                  | <b>3 000</b>           | <b>2 566</b>                    | <b>85,5</b>                | <b>2 603</b>                    | <b>98,6</b>             | <b>-37</b>              |
| <b>57</b>                         | <b>Rezervy a oprav.položky fin.nákl.</b>                 | <b>0</b>               | <b>0</b>                        | <b>-</b>                   | <b>0</b>                        | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>6</b>                          | <b>VÝNOSY CELKOM:</b>                                    | <b>7 660 000</b>       | <b>8 028 343</b>                | <b>104,8</b>               | <b>7 727 269</b>                | <b>103,9</b>            | <b>+301 074</b>         |
|                                   | V tom:   |                        |                                 |                            |                                 |                         |                         |
| <b>60</b>                         | <b>Tržby z predaja vl.výrobkov a služieb</b>             | <b>7 395 000</b>       | <b>7 532 234</b>                | <b>101,9</b>               | <b>7 443 393</b>                | <b>101,2</b>            | <b>+88 841</b>          |
|                                   | -z predaja dreva   | 6 920 000              | 7 064 971                       | 102,1                      | 6 962 503                       | 101,5                   | +102 468                |
|                                   | -z predaja ost.výrobkov a tovaru                         | 20 000                 | 25 520                          | 127,6                      | 31 048                          | 82,2                    | -5 528                  |
|                                   | -z predaja služieb                                       | 455 000                | 441 743                         | 97,1                       | 449 842                         | 98,2                    | -8 099                  |
|                                   | v tom: z prenájmu  | 265 000                | 253 982                         | 95,8                       | 251 275                         | 101,1                   | +2 707                  |
|                                   | za prepravu dreva  | 36 170                 | 52 545                          | 145,3                      | 49 347                          | 106,5                   | +3 198                  |
| <b>61</b>                         | <b>Zmena stavu zásob</b>                                 | <b>-5 000</b>          | <b>133 867</b>                  |                            | <b>17 175</b>                   | <b>779,4</b>            | <b>+116 692</b>         |
| <b>62</b>                         | <b>Aktivácia materiálu,IM a služieb</b>                  | <b>35 000</b>          | <b>29 710</b>                   | <b>84,9</b>                | <b>26 708</b>                   | <b>0,0</b>              | <b>+3 002</b>           |
| <b>64</b>                         | <b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>                        | <b>195 000</b>         | <b>295 012</b>                  | <b>151,3</b>               | <b>235 513</b>                  | <b>125,3</b>            | <b>+59 499</b>          |
| <b>66</b>                         | <b>Finančné výnosy</b>                                   | <b>40 000</b>          | <b>37 520</b>                   |                            | <b>4 480</b>                    |                         | <b>+33 040</b>          |
|                                   | <b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA</b>                             | <b>302 500</b>         | <b>1 003 120</b>                |                            | <b>1 685 934</b>                | <b>59,5</b>             | <b>-682 814</b>         |
| <b>31</b>                         | Stav krátkod. pohľadávok z obch.styku (úč.sk.31)         |                        | <b>226 021</b>                  |                            | <b>486 397</b>                  | <b>46,5</b>             | <b>-260 376</b>         |
| <b>32</b>                         | Stav krátkod.závazkov z obch.styku (úč.sk.32)-bez úč.323 |                        | <b>309 071</b>                  |                            | <b>108 574</b>                  | <b>284,7</b>            | <b>+200 497</b>         |
| <b>2</b>                          | Peňažné prostriedky (BÚ+pokladnica)                      |                        | <b>2 279 720</b>                |                            | <b>3 060 811</b>                | <b>74,5</b>             | <b>-781 091</b>         |
|                                   | Priem.evid.počet zamestn. "THP"                          | 48                     | 45                              | 93,8                       | 43                              | 104,7                   | +2                      |
|                                   | Priem.evid.počet zamestn. "R"                            | 9                      | 8                               | 88,9                       | 10                              | 80,0                    | -2                      |
|                                   | Priemerný zárobok - vrát. náhrad EUR                     | 1 562                  | 1 887                           | 120,8                      | 1 505                           | 125,4                   | +382                    |
|                                   | Priemerná mzda - bez náhrad EUR                          |                        | 1 558                           |                            | 1 251                           | 124,5                   | +307                    |

**Prehľad transakcií Mestských lesov Košice a.s. voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku  
Mesta Košice k 31.12.2023**

| Účtovná jednotka                | Údaje v EUR         |                  |                 |                 | M a j e t o k |                         | Z á v ä z k y   |                        |
|---------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------------------|-----------------|------------------------|
|                                 | Náklady:            |                  | Výnosy:         |                 | Pohl'adávk y: | Náklady<br>bud.obd. 381 | Závazky:        | Výnosy<br>bud.obd. 384 |
|                                 | služba              | tovar            | služba          | tovar           |               |                         |                 |                        |
| Mesto Košice                    | 1 011 371,00        |                  | 2 192,00        |                 | 1 752,00      |                         |                 |                        |
| Zoologická záhrada Košice       |                     |                  | 100,00          | 4 525,00        |               |                         |                 |                        |
| Tepelné hospodárstvo s.r.o.     |                     | 23 942,00        |                 |                 |               |                         | 1 814,00        |                        |
| Správa mestskej zelene Košice   | 476,00              |                  |                 | 388,00          |               |                         |                 |                        |
| K 13 - Košické kultúrne centr á | 8 877,00            |                  |                 | 121,00          |               |                         |                 |                        |
| Bytový podnik mesta Košice      | 2 859,00            |                  |                 |                 |               |                         | 3 431,00        |                        |
| ZŠ Hroncova                     |                     |                  |                 | 375,00          |               |                         |                 |                        |
| <b>S P O L U :</b>              | <b>1 023 583,00</b> | <b>23 942,00</b> | <b>2 292,00</b> | <b>5 409,00</b> |               |                         | <b>5 245,00</b> |                        |

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice, 23.02.2024

**T R A N S F O R M Á C I A Ú Č T O V N É H O H O S P O D Á R S K E H O V Ý S L E D K U N A Z Á K L A D D A N E Z P R Í J M O V P O Z A R O K 2 0 2 3**

|  | <b>Údaje v EUR</b>  |
|--|---------------------|
| <b>I. Účtovný hospodársky výsledok (zisk) (bez vplyvu úč. sk. 59)</b>  | <b>1 003 120,53</b> |
| <b>II. Položky zvyšujúce účtovný zisk:+(pripočítateľné položky)</b>  |                     |
| 1 Spotreba PHM nad norm.spotrebu (úč. 501707)  | 59,13               |
| 2 Náklady na reprezentáciu neuznané (úč. 513107+513110+513177)   | 45 594,60           |
| 3 Manká a škody presahujúce prijaté náhrady (úč. 549177) - vyradenie zásob+krádež dreva (páchateľ neznámy-konanie prerušené) | 1 149,60            |
| 4 Dary - úč. 543177  | 9 715,61            |
| 5 Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.311-istina+príslušenstvo) - úč. 547137, 547147 (+MD)            | 3 435,88            |
| 6 Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k DHM + obstarávaný DHM) - úč. 553100 (MD)                                       | 4 334,48            |
| 7 Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - vodné (úč. 502210)   | 124,00              |
| 8 Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - teplo (úč. 502310)   | 200,00              |
| 9 Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - stočné (úč. 518701)  | 40,00               |
| 10 Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - ost.služby (odpočet tepla a služby bánk pre audit, úč. 518921)                        | 439,00              |
| 11 Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na mzdy-odmeny (úč. 521147)   | 54 600,00           |
| 12 Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odmeny členom DR (úč. 523200)  | 3 600,00            |
| 13 Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z odmien členom DR (úč. 524407 )                                    | 1 265,40            |
| 14 Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z miezd-odmeny (úč. 524400)   | 19 765,20           |
| 15 Tvorba ostatných rezerv - na odchodné (úč. 527227)  | 22 583,00           |
| 16 Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - daň z nehnuteľností (úč. 532101)  | 5 000,00            |
| 17 Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - ost.poistné (úč. 548211)  | 11,00               |
| 18 Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na účt. závierku (úč. 548732)   | 10 000,00           |
| 19 Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč. 548740)                             | 111 266,00          |
| 20 Ostatné náklady neuznané - 20 % krátenie nákl. za mobilné tf.prístroje + príslušná neuplat. DPH (úč. 501877)              | 1 308,89            |
| 21 Ostatné služby neuznané - 20% krátenie nákladov na mobilné hovory (úč.518417) + príslušná neuplat.DPH                     | 3 220,25            |
| 22 Ostatné služby neuznané (úč.511277, 518777,548177) - krátenie nákladov na súkr.použitie MV+príslušná neuplat. DPH         | 1 126,26            |
| 23 Ostatné náklady neuznané - elektrina Košický hrad (úč. 502177) + neuplat.DPH  | 9 531,61            |
| 24 Ostatné služby neuznané - opravy a údržba Košický hrad (úč. 511177)+ neuplat. DPH   | 1 021,32            |
| 25 Ostatné služby neuznané - služby Košický hrad a ostatné (úč. 518977) + neuplat. DPH                                       | 6 211,45            |
| 26 Ostatné náklady neuznané - členovia štatut.org. DR odmeny (úč. 523107) + prislúchajúce zák.soc.zab. (úč. 524177, 524277)  | 7 190,10            |
| 27 Ostatné sociálne náklady (úč. 528x) - neuznané  | 3 300,02            |
| 28 Ostatné náklady neuznané - poistné úrazové osôb v mot.voz.(548206)+ zodpovednosti orgánov a.s. (548207)                   | 6 215,19            |
| 29 Úprava - zvýšenie základu dane-rozdiel medzi výškou alikv.daň.odpisov a dotáciou zahrn.do ZD za r.2023 (§17,ods.3,f ZDP)  | 1 246,39            |
| 30 Rozdiel, o ktorý účt.odpisy DM prevyšujú daň.odpisy za r. 2023 (433 005,20-396 367,42)                                    | 36 637,78           |
| 31 Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2023 (právne služby za 12/2023) - úč. 518513                           | 600,00              |
| 32 Zrušenie obstarávania DHM (zmarané investície-PD) úč. 548977 §17,ods.3g, 36 mes.rozvrh (12/2023-11/2026)                  | 26 333,08           |
| <b>II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -pripočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (položky 1-32)</b>                       | <b>397 125,24</b>   |

**T R A N S F O R M Á C I A Ú Č T O V N É H O H O S P O D Á R S K E H O V Ý S L E D K U N A Z Á K L A D D A N E Z P R Í J M O V P O Z A R O K 2 0 2 3**

|  | <b>Údaje v EUR</b>  |
|--|---------------------|
| <b>III. Položky znižujúce účtovný zisk: - (odpočítateľné položky)</b>  |                     |
| 33 Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - vodné (úč. 502220 DAL)-daň.neuznané v r.2022 (úč.502210)   | <b>183,00</b>       |
| 34 Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - teplo (úč. 502320 DAL)-daň.neuznané v r.2022 (úč.502310)   | <b>150,00</b>       |
| 35 Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - stočné (úč. 518702 DAL)-daň.neuznané v r.2022 (úč.518701)  | <b>20,00</b>        |
| 36 Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv -na NDaS - odpočet tepla (úč. 518922 DAL)-daň.neuznané v r. 2022 (úč. 518921)  | <b>251,00</b>       |
| 37 Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - na odmeny (úč. 521247 DAL) - daň.neuznané v r.2022 (úč.521147)   | <b>38 592,00</b>    |
| 38 Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - na odvody k odmenám (úč. 524437 DAL) - daň.neuznané v r.2022 (úč. 524400)  | <b>13 584,40</b>    |
| 39 Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - na odmeny členom DR (úč.523201 DAL) - daň.neuznané v r. 2022 (úč. 523200)  | <b>3 000,00</b>     |
| 40 Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - na odvody DR (úč.524417 DAL) - daň.neuznané v r. 2022 (úč.524407)  | <b>1 024,50</b>     |
| 41 Zúčtovanie - použité ostatných rezerv - na odchodné (úč. 527221 DAL) - tvorba neuznaná -pripočít.v minulých obdobiach   | <b>48 742,29</b>    |
| 42 Zúčtovanie ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (úč. 532102)-daň. neuzn. na r.16-pripočít.položka (úč.532101)  | <b>5 000,00</b>     |
| 43 Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - na účt. závierku (úč. 548733 DAL)- tvorba daň.neuznaná v r. 2022 (úč. 548732)  | <b>10 000,00</b>    |
| 44 Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - na rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč. 548741 DAL) - daň.neuznané v r.2022 (úč.548740)   | <b>98 203,00</b>    |
| 45 Zúčtovanie ost.oprav.položiek-tvorba daň.neuzn.OP k obstaráv.DHM v minul.rokoch (úč. 553100 DAL)-pomnutie dôvodu tvorby OP k PD obstaráv.DHM z dôvodu realizovateľnosti projektov ku ktorým bola pôvodne vytvorená (4 379,92 €) a zmarené investície (13 960,34 €)                        | <b>18 340,26</b>    |
| 46 Zahrnutie alikvotnej čiastky do základu dane pri zrušení obstarávania DHM položka 32., §17,ods.3g, 36 mes.rozvrh = 1 mesiac 12/2023   | <b>731,47</b>       |
| 47 Úroky z termínovaného vkladu vyplatené a zdanené zrážkovou daňou v r. 2023 (aliquotna časť úrokov r.2022 vo výške 4 480,- € bola zahrnutá do základu dane v r.2022 (úč. 662110), odpočítaná je v r.2023 v zmysle §17,ods.3 c, zároveň s časťou úrokov pripadajúcich na r. 2023 (37 520 €) | <b>42 000,00</b>    |
| 48 Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2022 (právne služby za 12/2022- úč. 518513)-uhradené v 1/2023  | <b>600,00</b>       |
| <b>III. Položky znižujúce účtovný zisk-odpočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (položky 33-48)</b>   | <b>280 421,92</b>   |
| <b>IV. Základ dane z príjmov = I.+II.-III.</b>   | <b>1 119 823,85</b> |
| <b>Daň z príjmov PO za rok 2023 = 21%</b>  | <b>235 163,009</b>  |
| <b>V. Daň z príjmov PO za rok 2023 (zaokrúhlená na eurocenty matematicky )</b>   | <b>235 163,01</b>   |

| Názov a zameranie projektu   | Názov programu                  | Doba realizácie     | Oprávnené náklady celkom       | Príspevok z eurofondov         | Vlastná spoluúčasť | Príspevok mesta | Iné zdroje |
|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------|------------|
| <b>Obnova dopravnej techniky:</b>  | SAPARD                          | IV.2003             | 10 381 tis. Sk<br>345 tis. EUR | 5 031 tis. Sk<br>167 tis. EUR  | 178 tis. EUR       | 0               | 0          |
| - Scania - odvozná súprava   |                                 | VIII.2004           |                                |                                |                    |                 |            |
| - JCB - čelný nakladač   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| - Landrover – nákladný terénny automobil   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| Obstaranie ekologickej lesnej techniky   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>Mobilný štiepací uzol:</b>  | SOP – PRV                       | VII.2004            | 4 738 tis. Sk<br>157 tis. EUR  | 2 369 tis. Sk<br>78 tis. EUR   | 79 tis. EUR        | 0               | 0          |
| - Mobilný štiepací uzol SPALTFIX   |                                 | XII.2005            |                                |                                |                    |                 |            |
| - Vysokozdvíhací vozík YALE  |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| Investícia na zlepšenie primárneho spracovania dreva – technológia štiepania dreva |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>Odvozná súprava MAN</b>   | SOP – PRV                       | II.2005             | 5 526 tis. Sk                  | 2 762 tis. Sk                  | 92 tis. EUR        | 0               | 0          |
| Obstaranie ekologickej lesnej techniky   |                                 | VII.2006            | 183 tis. EUR                   | 91 tis. EUR                    |                    |                 |            |
| <b>Vzdelávaním zamestnancov k zvýšeniu ich uplatniteľnosti</b>                     | SOP - Ľudské zdroje             | VI.08<br>VII.08     | 835 tis. Sk<br>28 tis. EUR     | 665 tis. Sk<br>22 tis. EUR     | 6 tis. EUR         | 0               | 0          |
| - Manažérske zručnosti   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| - Jazykové komunikačné schopnosti  |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| - Informačno komunikačné zručnosti   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>Rekonštrukcia lesných ciest</b>   | PRV SR 2007 - 2013              | X.2008<br>XII.2009  | 19 208 tis. Sk<br>638 tis. EUR | 19 208 tis. Sk<br>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          |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>Obnova techník</b>  | PRV SR 2007 - 2013              | XI.2008             | 6 246 tis. Sk<br>208 tis. EUR  | 3 123 tis. Sk<br>104 tis. EUR  | 104 tis. EUR       | 0               | 0          |
| - MAN súprava na odvoz dreva   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| Zvýšenie hospodárskej hodnoty lesov  |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>FORSOC</b>  | Nórsky finančný mechanizmus     | VII.2016<br>IV.2017 | 118 tis. EUR                   | 101 tis. EUR                   | 17 tis. EUR        | 0               | 0          |
| Lesy pre spoločnosť lesy bez bariér  |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| Oddychové zóny lesoparku Bankov a Furča  |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>FORBEST</b>   | Interreg V-A SK HU 2014-2020    | IX.2017<br>I.2019   | 77 tis. EUR                    | 69 tis. EUR                    | 8 tis. EUR         | 0               | 0          |
| Centrum environmentálnej výchovy a lesnej pedagogiky chata Diana                   |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>Projekt ŠOP</b>   | OP Kvalita životného prostredia | IX.2021<br>VI.2023  | 341 tis. EUR                   | 287 tis. EUR                   | 54 tis. EUR        | 0               | 0          |
| Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch      |                                 |                     |                                |                                |                    |                 |            |
| <b>SPOLU</b>   |                                 |                     | <b>2 095 tis.EUR</b>           | <b>1 557 tis.EUR</b>           | <b>538 tis.EUR</b> | 0               | 0          |

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



*ky*

Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.  
ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava  
IČO: 31 338 976, DIČ: 2020312833, IČ DPH: SK2020312833  
Zapísaný v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa vložka č. 493/B

**Požiadavka:**

**owda.001 - Požiadavka na výber zoznamu majiteľov cenného papiera**

**Dátum výberu:**

31.12.2023

**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: 31.12.2023

Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.

Ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava  
Obchodný register MS BA III, oddiel Sa vložka č. 493/B

- 12 -

*ky*



Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.  
 ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava  
 IČO: 31 338 976, DIČ: 2020312833, IČ DPH: SK2020312833  
 Zapísaný v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa vložka č. 493/B

| P.č. | Názov/meno, priezvisko, titul | Typ osoby | IČO / rodné č. | ŠtP ŠDP | Typ adresy: ulica, číslo, mesto, PSČ, kód štátu | BIC evidenta účtu | TÚ   | Počet CP ks/objem v men.h. (ident.CP v podiel.spoluvi.) / dátum nadobudnutia | 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/objem: 0 ks

Centrálny depozitár cenných papierov SR  
 Ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava  
 Obchodný register MS BA III, oddiel Sa vložka č. 493/B



Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.  
 ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava  
 IČO: 31 338 976, DIČ: 2020312833, IČ DPH: SK2020312833  
 Zapísaný v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa vložka č. 493/B

### Vysvetlivky

#### TÚ = Typ účtu:

CSDP - Účet majiteľa  
 CSDO - Držiteľský účet  
 CLAC - Klientický účet

RT/CP - Príznak "A" uvádza, že na CP je zaregistrované PPN alebo ZAP.

RT/Ú - Príznak "A" uvádza, že na účte je zaregistrované PPN.

PPN - Pozastavenie práva nakladať

ZAP - Záložné právo

ŠtP - Štátna príslušnosť

ŠDP - Štát daňovej príslušnosti

#### Typ PPN voči účtu:

RTTA - Blokácia daňovým úradom

PLDG - Založený v mene veriteľa (technika pledge)

#### Typ osoby:

COMP - Právnická osoba

PERS - Fyzická osoba

SFRS - Fyzická osoba podnikateľ

#### Typ adresy:

RESA - Adresa sídla, alebo trvalého bydliska

POST - Poštová adresa pre písomný styk

#### Z toho počet CP s PPN a ZAP:

Počet CP, na ktorých je zaregistrované pozastavenie práva nakladať (PPN) a založené CP (ZAP).

#### BIC a názov evidententa účtu

KOMASK2XXXX - Prima banka Slovensko, a.s.

CFI - Klasifikácia CP podľa ISO Classification of Financial Instrument (CFI).

BIC - Kód priradený finančnej inštitúcii podľa ISO 9362

Dátum platnosti DO - V prípade, ak sa v danom poli nezobrazí "Dátum" alebo text "Na neurčito", platí nasledovné: "Doba platnosti definovaná oprávnenou osobou inak ako konkrétnym dátumom"

Kód štátu: SK - Slovensko

#### Typ PPN na CP:

PPNM - PPN majiteľa

PPNO - PPN obchodníka

PPNB - PPN burzy

PPNV - PPN veriteľa

PPNC - PPN CD/účastníka (§28 ods 3 písm g)

PPNU - PPN štátneho úradu

PPND - PPN dohľadu

PPNE - PPN exekútora

PPNN - PPN navrhovateľa na výkup

PPNZ - PPN majiteľa pre valné zhromaždenie

CPLG - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §45 zákona

CPLN - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §53a zákona

STPL - Vyznačenie zákonného záložného práva

COLL - Vyznačenie kolaterálu

PMPL - Záložné právo na základe zabezpečovacieho opatrenia

TGAP - Pridať sa k prevodu akcií - povinný

TGAO - Pridať sa k prevodu akcií - oprávnený

DRAP - Požadovať prevod akcií - povinný

DRAO - Požadovať prevod akcií - oprávnený

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

- 12 -