

I. Všeobecné informácie

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

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

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. -31.12.2017 bola schválená dňa 11.5.2018 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora resp. oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2017 boli uložené do registra v elektronickej podobe v súlade s § 23 a 23a zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov dňa 26.3.2018, resp. 15.5.2018 (č. dokumentov 604508379/2018, 604512324/2018, resp. 607053527/2018).

Valné zhromaždenie ML Košice a.s. schválilo auditorskú 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 rok 2018 na riadnom zasadnutí uznesením dňa 11.5.2018.

4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** dňa 22.02.2019 za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

5) Údaje o skupine

a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky

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

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

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

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

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

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

	Názov právneho subjektu	IČO	% podiel
1	Mestské lesy Košice, a.s.	31672981	100,00
2	Tepelné hospodárstvo, s.r.o. Košice	31679692	100,00
3	Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	31701914	100,00
4	BPMK, s.r.o. Košice	44518684	100,00
5	Košická Futbalová Aréna a.s.	47845660	99,12
6	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Košice	36570460	20,44
7	NTC Košice, a.s.	50152742	49,00
8	Centrum zneškodnenia odpadov Košice, s.r.o. <u>v likvidácii</u>	31677347	85,00
9	Geoterm Košice, a.s.	36210137	0,08
10	Kosit a.s.	36205214	5,00

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku za rok 2018 uvádza tabuľka v **prílohe č.9**.

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

6) Počet a štruktúra zamestnancov

Názov položky	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	57	56
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,	57	56
z toho: počet vedúcich zamestnancov	14	14

7) Informácie o orgánoch spoločnosti

Orgán spoločnosti	Druh
Valné zhromaždenie	Schvaľovací
Predstavenstvo	Štatutárny
Dozorná rada	Kontrolný

a) Zoznam členov orgánov spoločnosti

Zloženie orgánov od 1.1.2018 do 14.2.2019		
Orgán	Meno a priezvisko	Funkcia
Predstavenstvo	Ing. Tibor Róth	Predseda predstavenstva
	Ing. Ivan Timko	Člen predstavenstva
	Ing. Miroslav Tököly	Člen predstavenstva
Dozorná rada	Ing. Juraj Briškár	Predseda dozornej rady
	JUDr. Ing. Otto Brix	Člen dozornej rady
	MUDr. Ján Sekáč	Člen dozornej rady
	Ing. František Beli	Člen dozornej rady- zamestnanec
	Rastislav Nagy	Člen dozornej rady- zamestnanec
Valné zhromaždenie	Mestské zastupiteľstvo v Košiciach	Kompetencie upravené v stanovách a.s.

V súlade so stanovami obchodnej spoločnosti a §194, resp. §200 ObchZ sa uskutočnilo dňa 14.2.2019 zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktorého súčasťou programu bola zmena štatutárnych orgánov v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta Košice. Na základe uznesenia MZ v Košiciach č.37 zo 14.2.2019 sa zmenilo zloženie členov predstavenstva a dozornej rady s účinnosťou od 15.2.2019 nasledovne:

Zloženie orgánov spoločnosti od 15.2.2019		
Orgán	Meno a priezvisko	Funkcia
Predstavenstvo	Ing. František Beli	Predseda predstavenstva
	Ing. Adrián Weiszer	Člen predstavenstva
	Ing. Miroslav Zajac, EMBA	Člen predstavenstva
Dozorná rada	Ing. Julián Tomašík PhD	Predseda dozornej rady
	Mgr. Peter Liba	Člen dozornej rady
	JUDr., Mgr. Ladislav Rovinský	Člen dozornej rady
	Martin Konečný	Člen dozornej rady-zamestn.
	Rastislav Nagy	Člen dozornej rady-zamestn.
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	-
Spolu	1 128 593	100	100	-

Jediným akcionárom obchodnej spoločnosti je Mesto Košice.

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 (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.

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

Obchodná spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemenila a používala rovnaké účtovné zásady a metódy v súlade s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia skutočností v účtovníctve.

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v súlade s Opatrením MF SR č.23054/2002-92 zo 16.12.2002 v znení Opatrenia MF SR č. MF/25 167/2003-92, Opatrenia MF SR č. MF/10069/2004-74, Opatrenia MF SR č. MF/26670/2005-74, Opatrenia MF SR č. MF/25814/2006-74, Opatrenia MF SR č. MF/16317/2007-74, Opatrenia MF SR č. MF/23535/2008-74, Opatrenia MF SR č. MF/10531/2009-74, Opatrenia MF SR č. MF/26312/2009-74, Opatrenia MF SR č. MF/15653/2010-74, Opatrenia MF SR č. MF/25822/2010-74, Opatrenia MF SR č. MF/27262/2011-74, Opatrenia MF SR č. MF/17922/2013-74, Opatrenia MF SR č. MF/23635/2014-74, Opatrenia MF SR č. MF/19930/2015-74, Opatrenia MF SR č. MF/14776/2017-74, Opatrenia MF SR č. MF/015328/2018-74, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcych v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len postupy účtovania) , rešpektujúc **Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení zákona č.562/2003 Z.z., zákona č.561/2004 Z.z. , zákona č. 518/2005 Z.z., zákona č. 688/2006 Z.z.), zákona č.198/2007 Z.z., zákona č.540/2007 Z.z., zákona č.621/2007 Z.z., zákona č.378/2008 Z.z., zákona č.465/2008 Z.z., zákona č.567/2008 Z.z., zákona č.61/2009 Z.z., zákona č.492/2009 Z.z. , zákona č.504/2009 Z.z., zákona č.486/2010 Z.z. , zákona č.547/2011 Z.z., zákona č.440/2012 Z.z., zákona č.352/2013 Z.z., zákona č.463/2013 Z.z., zákona č.333/2014 Z.z., zákona č.130/2015 Z.z., zákona č.423/2015 Z.z. , zákona č.125/2016 Z.z., zákona č.264/2017 Z.z. a zákona č.275/2017 Z.z., (ďalej len zákon o účtovníctve).

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

- zákon č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- opatrenie MF SR č. 23377/2014-74 , č. 19926/2015-74 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

3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

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

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

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

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

V priebehu roka 2018 bol v rámci DNM obstarávaný kúpou softvér v podobe implementácie Agendového riešenia Lesníctvo - evidencia činností pre geografický informačný systém GISPLAN.

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.

b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V priebehu roka 2018 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2018 nebol DNM obstarávaný iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

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

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

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

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V roku 2018 bol vlastnou činnosťou obstarávaný DHM hlavne charakteru spoluúčasti (aktivácii materiálu a vnútropodnikových služieb) na realizácii stavieb . Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc.poistenia, doprava) a nepriame náklady charakteru výrobného režie, vzťahujúcej sa na výrobu DHM.

f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

ÚJ eviduje aj dlhodobý majetok obstaraný spolufinancovaním z nenávratných zdrojov čerpaných v rámci Programu rozvoja vidieka SR, z Nórskeho finančného mechanizmu v rámci projektu Lesy pre spoločnosť-lesy bez bariér (FOR SOC), z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST) a MČ Košice - Ťahanovce. Išlo o dopravné prostriedky, stroje, lesoparkové zariadenia, rekonštrukcie lesných ciest a rekonštrukciu budovy.

Celková výška schváleného nenávratného príspevku z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST), program cezhraničnej spolupráce Interreg Slovenská republika - Maďarsko, predstavuje 85% spolufinancovania oprávnených výdavkov na rekonštrukciu budovy slúžiackej na lesnú pedagogiku, ďalších 5 % spolufinancovania tohto projektu poskytla vláda SR, spolu grant predstavuje sumu 68 778 €.

MČ Košice - Sídliisko Ťahanovce poskytla spoločnosti zo svojho rozpočtu v roku 2018 dotáciu vo výške 6 000 € na obstaranie nových lesoparkových zariadení v MČ Ťahanovce, príspevok predstavuje spolufinancovanie vo výške 66 % podielu z obstarávacích nákladov.

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

Klasifikácia dlhodobého majetku podľa intervalov ocenenia a spôsobu účtovania:

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

Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa zvýšilo o náklady na technické zhodnotenie, ak bolo v účtovnom období uvedené do užívania. Pri inventarizácii dlhodobého majetku bola posúdená reálnosť jeho ocenenia (zostatková cena), pričom rozdiely boli identifikované položkách nedokončeného DHM. V tejto súvislosti je vytvorená opravná položka v celkovej výške 15 008 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r.18).

Odpisový plán pre dlhodobý majetok

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

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

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

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

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

V roku 2018 spoločnosť vykazovala v rámci DNM v odpisovaní:

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

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

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

V roku 2018 boli ÚJ poskytnuté nasledovné dotácie:

- časť schválenej dotácie vo výške 7 941 Eur vo forme nenávratného príspevku z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST), program cezhraničnej spolupráce Interreg Slovenská republika – Maďarsko na 85%-né spolufinancovanie oprávnených výdavkov na rekonštrukciu chaty slúžiacej na lesnú pedagogiku, ďalšie 5 % spolufinancovanie tohto projektu poskytne vláda SR
- dotácia MČ Košice- Sídliisko Ťahanovce vo výške 6 000 Eur ako 66 %-né spolufinancovanie oprávnených výdavkov obstarania nových lesoparkových zariadení.

g) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku dlhodobý finančný majetok.

h) Zásoby obstarávané kúpou

Súčasťou obstarávacej ceny kupovaných zásob (materiál, tovar) sú náklady obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné a pod.). Náklady súvisiace s obstaraním sa spoločne s nákladmi obstarania rozpočítali na technickú jednotku obstarávaných zásob. Nakupované zásoby sa oceňujú metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien.

V súlade s § 18, ods.5 a § 23, ods.1 platných postupov účtovania bola pri inventarizácii zásob posúdená realita ich ocenenia vzhľadom na predpokladané budúce ekonomické úžitky. Potreba prechodného zníženia ocenenia zásob bola preukázaná u položky zásob pracovného ošatenia, čo je zohľadnené opravnou položkou vo výške 166,64 € (v súvahe = korekcia ocenenia na r.35).

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

V roku 2018 boli vlastnou činnosťou obstarávané zásoby materiálu (sadenice a výrezy dreva pre vlastnú spotrebu), nedokončených výrobkov (rastové štádia sadeníc) a výrobkov (fázové výrobky dreva). Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc.poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režie, vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

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

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

V priebehu roka 2018 neboli zásoby obstarávané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sa v účtovníctve oceňovali menovitou hodnotou. Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov (pri trvalom znížení), resp. tvorbou opravnej položky (pri prechodnom znížení hodnoty)- vid' vnútropodniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2018" v **prílohe č.3**.

m) Krátkodobý finančný majetok

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

n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady a príjmy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou.

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

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

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

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

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

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

V súlade so Zákom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §19, ods.1a 2 platných postupov účtovania pre podnikateľov - bol vykonaný prepočet dlhodobých rezerv na súčasnú hodnotu pri použití diskontného faktora odvíjajúceho sa od výšky platnej základnej úrokovej sadzby ECB k 31.12. príslušného účtovného obdobia (k 31.12.2018 = 0,00%).

p) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výdavky a výnosy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou.

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

q) Deriváty

Spoločnosť v súvahe nevykazuje žiadne deriváty.

r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nevykazuje žiaden majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

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

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

Všetky lízingové vzťahy boli riadne ukončené a ÚJ neevviduje k 31.12.2018 žiadny majetok v prebiehajúcom lízingu.

t) Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok obstaraný v privatizácii.

u) Daň z príjmov splatná a odložená

Dane z príjmov sú ocenené menovitou hodnotou.

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

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

Výsledkom výpočtu k 31.12.2018 je odložená daňová pohľadávka vo výške 77 599 €.

Pozri aj komentár ďalej na str. 20, ods. q) Poznámok.

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka nevykonala počas účtovného obdobia roku 2018 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 bežné účtovné obdobie roku 2018 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2017 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku je na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 15 008 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r.18).

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2018							
	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								
Stav na začiatku účtovného obdobia		72 256	17 680		26 497	1 560		117 992
Prírastky		4 840				4 840		9 680
Úbytky						4 840		4 840
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		77 096	17 680		26 497	1 560		122 832
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		70 171	17 680		20 458			108 309
Prírastky		1 304			2 544			3 847
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		71 475	17 680		23 002			112 156
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 084			6 039	1 560		9 683
Stav na konci účtovného obdobia		5 621			3 495	1 560		10 676

Tabuľka č.2

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

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie-1.1.-31.12.2018								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	4 237 602	1 932 364				273 416		6 524 508
Prírastky		405 081	668 922				890 783		1 964 786
Úbytky			436 770				1 074 003		1 510 773
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	4 642 683	2 164 516				90 196		6 978 521
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 553 829	1 417 091						2 970 920
Prírastky		198 753	242 204						440 957
Úbytky			436 770						436 770
Stav na konci účtovného obdobia		1 752 582	1 222 525						2 975 107
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							15 782		15 782
Prírastky									
Úbytky							774		774
Stav na konci účtovného obdobia							15 008		15 008
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 683 773	515 273				257 634		2 986 702
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 890 101	941 991				75 188		3 988 406

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie-1.1.-31.12.2017								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	4 061 548	2 062 659				81 287		6 286 620
Prírastky		181 691	85 090				458 910		725 691
Úbytky		5 637	215 385				266 781		487 803
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	4 237 602	1 932 364				273 416		6 524 508
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 370 743	1 417 229						2 787 972
Prírastky		188 723	215 247						403 970
Úbytky		5 637	215 385						221 022
Stav na konci účtovného obdobia		1 553 829	1 417 091						2 970 920
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			743						743
Prírastky							15 782		15 782
Úbytky			743						743
Stav na konci účtovného obdobia							15 782		15 782
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 690 805	644 687				81 287		3 497 905
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 683 773	515 273				257 634		3 537 806

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť neeviduje v súvahe takto zabezpečený dlhodobý majetok.

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

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

f) Goodwill

Spoločnosť neeviduje v súvahe dlhodobý majetok povahy goodwillu.

g) Opravná položka k nadobudnutému majetku

Spoločnosť neeviduje v súvahe takúto opravnú položku.

h) Výskumná a vývojová činnosť

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

i) Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Spoločnosť neeviduje v súvahe dlhodobý finančný majetok.

j) Opravné položky k zásobám

	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2017	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Materiál	167				167
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0				
Výrobky	0				
Zvieratá	0				
Tovar	0				
Nehnuteľnosť na predaj	0				
Poskytnuté preddavky na zásoby	0				
Zásoby spolu	167				167

Spoločnosť eviduje v súvahe k 31.12.2018 opravnú položku k zásobám vo výške **167 €** (v súvahe na r. 34), ktorá zohľadňuje prechodné zníženie ocenenia pracovného ošatenia na sklade.

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

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

l) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

m) Tvorba, zúčtovanie, vývoj opravnej položky k pohľadávkam

	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2017	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
a	f	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	145 242	7 878	7 877	63 443	81 800
Pohľadávky voči dcérskej a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	33 051	1 302			34 353
Pohľadávky spolu	178 293	9 180	7 877	63 443	116 153

n) Veková štruktúra pohľadávok

Pohľadávky k 31.12.2018	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky (bez odlož. dane)			
Pohľadávky z obchodného styku	350		350
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)	350		350
	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	281 770	87 249	369 019
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	859		859
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	72 996		72 996
Iné pohľadávky	2 932	34 353	37 285
Krátkodobé pohľadávky spolu	358 557	121 602	480 159

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2018	31.12.2017
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	121 602	187 072
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	358 557	220 245
Krátkodobé pohľadávky spolu	480 159	407 317
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	350	350
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)	350	350

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2018 v rámci dlhodobých pohľadávok zábezpeku za palubné jednotky vo vozidlách po registrácii do mýtného systému poskytnutú jeho prevádzkovateľovi vo výške 350 €.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2018 stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške **480 159 €**, z ktorých dominantné sú pohľadávky z obchodného styku vo výške **369 878 €**. Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške **116 153 €**, ktorých tvorba a zúčtovanie sa riadi vnútornou smernicou (viď **príloha č. 3**).

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

RIZIKOVÉ POHĽADÁVKY (v EUR)				
Rok	v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní	v exekučnom konaní	v súdnom konaní	Celkom
2018	13 319	80 704	6 076	100 099
2017	13 319	139 957	20 289	173 565
2016	12 652	115 433	18 371	146 456

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2018 (116 153 €) predstavuje z titulu rizikovosti 95%-né krytie pohľadávok po lehote splatnosti (121 602 €) a úplné prekrytie rizikových pohľadávok uplatnených v režime konkurzného, exekučného a súdneho konania v celkovej výške **100 099 €**. Pokles rizikových pohľadávok súvisí s odpisom pohľadávok na základe rozhodnutia súdov o zastavení exekúcií z dôvodu nevykonalnosti pohľadávok pre nemajetnosť dlžníkov.

o) Pohľadávky, zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neviduje v súvahe zabezpečené pohľadávky.

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

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

q) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-111 630	-137 418
– odpočítateľné	-111 630	-137 418
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-257 888	-217 314
– odpočítateľné	-267 704	-259 366
– zdaniteľné	9 816	42 052
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	77 599	74 494
Uplatnená daňová pohľadávka	-3 105	-21 845
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-3 105	-21 845
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2018 v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške **77 599 €**, ktorá je výsledkom výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka vo výške 77 599 € je výsledkom vzájomného vplyvu:

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

r) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Pokladnica, ceniny	1 614	1 176
Bežné bankové účty	867 022	1 545 712
Vkladové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	868 636	1 546 888

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

s) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť nevykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

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

Spoločnosť neeviduje v súvahe zaťažený krátkodobý finančný majetok.

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

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

v) Vlastné akcie ÚJ

Spoločnosť nevykazuje v súvahe vlastné akcie.

w) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	274	149
Predplatné	5	149
Licencia na antivírusový softvér	260	0
Prenájom	9	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 156	5 559
Poistenie majetku a zodpovednosti za škody	1 705	1 667
Predplatné, inzertné, internetové služby	4 451	3 252
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 901	
Ukončenie poistenia	32	
Oprava zemného stroja-dobropis	1 794	
Kooperácia v ťažbe-dobropis	75	
Spolu	8 331	5 708

x) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nevykazuje v súvahe majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

2) Údaje vykázané na strane pasív

a) Vlastné imanie

1. Opis základného imania

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

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

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

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

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

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

3. Rozdelenie účtovného zisku po zdanení v predchádzajúcom účtovnom období

Názov položky	2017
Účtovný zisk	309 469
Rozdelenie účtovného zisku	2018
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	190 000
Prídel do sociálneho fondu	19 469
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy	100 000
Iné	0
Spolu	309 469

Spoločnosť vyplatila zo zisku za r. 2017 rozdeľovaného v r. 2018 jedinému akcionárovi – mestu Košice dividendy vo výške 100 000,- Eur.

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

Spoločnosť neúčtovala zisk alebo stratu priamo na účty vlastného imania.

5. Zisk na akciu a jeho podiel na základnom imaní

Názov položky	2018	2017
Zisk po zdanení	366 927	309 469
Počet akcií	34	34
Zisk na akciu	10 792	9 102
Základné imanie	1 128 593	1 128 593
Podiel zisku na základnom imaní	0,325	0,274

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2018 po zdanení

Názov položky	2018
Návrh rozdelenia zisku za rok 2018 po zdanení	366 927
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	170 000
Prídel do sociálneho fondu	16 927
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom - dividendy	180 000

b) Informácie o rezervách

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav k				Stav k
	1. 1. 2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	320 342	98 015	46 693		371 664
Zákonné dlhodobé rezervy	175 036	73 194	*46 693		201 537
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	175 036	73 194	*46 693		201 537
Ostatné dlhodobé rezervy	145 306	24 821			170 127
Odchodné do dôchodku	145 306	24 821			170 127
Krátkodobé rezervy, z toho:	223 809	263 185	274 845	14 484	197 665
Zákonné krátkodobé rezervy	109 749	100 087	97 006	12 743	100 087
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	26 941	28 933	26 941		28 933
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	82 808	**71 154	70 065	12 743	71 154
Ostatné krátkodobé rezervy	114 060	163 098	177 839	1 741	97 578
Pohyblivé mzdové náležitosti - odmeny zamestnancom	1 583	88 350	88 467		1 457
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	77 224	72 386	77 224		72 386
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania	9 500	9 800	59 000		9 800
Nevyfakturované dodávky a služby	4 492	5 716	2 639	1 741	5 828
Odchodné do dôchodku	21 261	-13 154			8 107
Rezervy celkom:	544 151	361 200	321 538	14 484	569 329

- *z toho: 46 824 € - presun do krátkodobých rezerv a – 131 € - diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)
- ** z toho: 24 330 € - tvorba krátkodobej rezervy a 46 824 € - presun z dlhodobých rezerv

Výška tvorby rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte pestovnej činnosti na obdobie do zabezpečenia mladého lesného porastu - spravidla na 7-8 rokov. Zásady tvorby a čerpania tejto rezervy sú obsahom vnútornej smernice v **prílohe č.2 b**. Kalkulácia nákladov vychádzajúca z projektu pestovnej činnosti na roky 2019-2025 ako podklad tvorby zákonnej rezervy v roku 2018 je v **prílohe č.7**.

Z hľadiska plánovanej doby použitia rezervy je časť rezerv plánovaná na čerpanie v roku 2019 súčasťou krátkodobých rezerv na r. 137 Súvahy.

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

Tvorba rezervy na rekultiváciu lesných pozemkov po ťažbe (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 sústreďovania drevnej hmoty.

Úroveň jej tvorby súvisí s aktuálnymi krátkodobými potrebami na sprístupnenie ťažbových plôch a ich poťažbovou úpravou v roku 2019, ktoré boli vyvolané lesnou výrobou v roku 2018.

Ostatné krátkodobé rezervy kryjú očakávané záväzky prevádzkového charakteru, najmä:

- na vyplácanie zákonných mzdových náležitostí a príslušných odvodov (zvýšená tvorba a čerpanie týchto rezerv súvisí s ich účtovaním v priebehu účtovného obdobia -v štvrtročných intervaloch),
- na prijaté, ale nevyfakturované dodávky a služby (energie, nájom a pod.),
- na náhrady za nevyčerpané dovolenky, ročné odmeny členov štatutárnych a kontrolných orgánov
- na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy.

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

Tabuľka č.2

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

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

c) Štruktúra záväzkov

Názov položky	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Dlhodobé záväzky spolu	15 515	7 168
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	15 515	7 168
Krátkodobé záväzky spolu	294 453	596 872
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	281 942	591 719
Záväzky po lehote splatnosti	12 511	5 153

Spoločnosť má k 31.12.2018 splnené všetky splatné záväzky voči zakladateľovi - jedinému akcionárovi, zamestnancom, správcom daní, inštitúciám sociálneho, zdravotného a nemocenského poistenia a splátky poistného. Záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti boli v nevýznamnej výške, priebežnej povahy, uhradené v období 1/2019.

d) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť nemá takto zabezpečené záväzky.

e) Odložený daňový záväzok

Spoločnosť nevykazuje odložený daňový záväzok. Výsledkom výpočtu odloženej dane k 31.12.2018 je odložená daňová pohľadávka vo výške **77 599 €**, ktorá je opísaná na str.20, odsek q.

f) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Začiatkový stav sociálneho fondu	7 168	4 662
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov (1,5% z hrubých miezd)	11 933	10 766
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	19 469	14 331
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>31 402</i>	<i>25 097</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>23 055</i>	<i>22 591</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	15 515	7 168

g) Vydané dlhopisy

Spoločnosť nevykazuje vydané dlhopisy.

h) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery				0	0
Bežné bankové úvery				0	0
Bankové úvery celkom				0	0

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2018 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.

i) Významné položky časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	126	4 625
Energie -voda, elektrina	126	4 625
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	499 993	517 473
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	499 985	517 473
Nájomné	8	
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	60 420	58 479
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	60 419	58 479
Nájomné	1	
Spolu	560 539	580 577

j) Významné položky derivátov, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

k) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

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

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

Oblasť odbytu	Sortimenty dreva		Ostatné výrobky a tovar		Služby		Spolu	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	3 890 827	3 571 208	24 337	31 374	382 709	406 860	4 297 873	4 009 442
Export-EÚ+zahr.	1 333 943	1 192 924			9 659	9 206	1 343 602	1 202 130
Spolu	5 224 770	4 764 132	24 337	31 374	392 368	416 066	5 641 475	5 211 572

Celkové medziročne 8,2%-né zvýšenie tržieb za vlastné výkony bolo hlavne odrazom dosiahnutia medziročne zvýšenej priemernej ceny predaných sortimentov dreva o 9,7% , pričom priemerná cena za rok 2018 dosiahla 61,25 €/ m³ (v r. 2017 bola 55,60 €/ m³).

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	2018	2017		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2018	2017
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vl. výroby	66 017	61 975	59 162	4 042	2 813
Výrobky	107 741	83 044	83 941	24 697	-897
Zvieratá	3 565	3 980	4 194	-415	-214
Spolu	148 999	148 999	147 297	28 324	1 702
Sociálny fond					0
Reprezentačné				6 839	2 502
Dary				4 360	4 567
Manká, škody					0
Iné (obstaranie služobného psa / úč.325)				0	-550
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				39 523	8 221

Rozdiel zmeny stavu vo výške 11 199 € (39 523 – 28 324) oproti konečnému zostatku účtovnej skupiny 61 je spôsobený účtovaním úbytku výrobkov pre účely reprezentácie a darovania priamo na účty 513, 543.

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

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

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

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

Názov položky	2018	2017
Aktivácia nákladov, z toho:	68 100	30 412
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	19 231	8 619
Spotreba vlastných výrobkov a služieb- sadenice, drevo, doprava	48 869	21 793
Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	234 939	160 129
Tržby z predaja dlhodobého majetku	90 598	43 341
Tržby z predaja materiálu	416	126
Zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania	7 719	13 304
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	72 384	34 130
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	59 139	54 152
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (náhrady – poistné plnenia, ostatné, náhrady exekučných trov a poplatkov)	4 683	15 076
Výnosy z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0
Finančné výnosy, z toho:	0	2
Kurzové zisky	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	2
Výnosové úroky z bežných a termínovaných účtov	0	2

V rámci prijatých *dotácií na hospodársku činnosť* ide o priame platby na plochu udržiavaných trvalých trávnatých porastov (41 198 €), časť grantu v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST) v rámci programu cezhraničnej spolupráce Interreg Slovenská republika – Maďarsko z Európskeho fondu rozvoja, týkajúceho sa hospodárskej činnosti vo výške 31 186 €.

Obsahom *dotácie na obstaranie dlhodobého majetku* je rozpúšťanie dotácií prijatých v minulých ÚO na rekonštrukcie lesných ciest v sume 45 897 €, časť grantu v rámci projektu „Lesy pre spoločnosť-lesy bez bariér“ (FORSOC) v rámci programu EEA Grants z Nórskeho fondu vo výške 12 581 €, časť grantu v rámci projektu „Forest Based Education and Training“ (FORBEST) v rámci programu cezhraničnej spolupráce Interreg Slovenská republika – Maďarsko z Európskeho fondu rozvoja, týkajúceho sa obstarania dlhodobého majetku vo výške 78 €, dotácia od MČ Košice Sídliisko - Ťahanovce vo výške 583 €, alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku.

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

d) Čistý obrat

Názov položky	2018	2017
Tržby za vlastné výrobky	5 247 449	4 794 322
Tržby z predaja služieb	392 368	416 066
Tržby za tovar	1 658	1 184
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou (účt.skup. 64,66)	0	0
Čistý obrat spolu	5 641 475	5 211 572

2) Informácie o nákladoch

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

Názov položky	2018	2017
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 011 514	2 725 460
Opravy a údržba	429 174	316 569
Kooperácia -služby v lesnej výrobe	1 752 403	1 699 378
Nájomné	578 495	575 717
Ostatné služby (bez nákladov na audítorské služby)	246 463	128 817
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4 979</i>	<i>4 979</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výroč. správy	4 979	4 979
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
Osobné náklady z toho:	1 529 568	1 354 034
Mzdy	955 775	859 036
Odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru	45 378	21 091
Odvody sociálneho a zdravotného poistenia	413 023	366 114
Ostatné sociálne a osobné náklady	77 823	71 574

Medziročne zvýšené náklady na opravy a údržbu boli vynaložené na nevyhnutné, naliehavé opravy lesnej cestnej siete. Vo zvýšenej spotrebe služieb v lesnej výrobe sa premietla aktuálna náročnosť technologických podmienok a štruktúra ťažby ako aj potreba výkonov pestovnej činnosti podľa stanovištných podmienok porastov. Významný nárast nákladov na ostatné služby je zdôvodnený realizáciou zvýšeného objemu prezentačných a reklamných aktivít, mediálnej kampane, organizáciou odborných podujatí – panelovej diskusie, semináru a konferencie na aktuálne témy hospodárenia v lesoch, vydaním troch firemných publikácií, aj v súvislosti s 25. výročím činnosti obchodnej spoločnosti. Vo zvýšení osobných nákladov je premietnutá aj intenzívna spoluúčasť vlastných zamestnancov pri implementácii projektu Forbest realizovaného v rámci programu slovensko – maďarskej cezhraničnej spolupráce INTERREG SK-HU, krytá uplatneným nenávratným príspevkom z programu.

	2018	2017
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	72 920	134 041
Predaný DHM a materiál	521	596
Odpis pohľadávok	0	0
Poistenie majetku	36 697	35 326
Tvorba a zúčtovanie (bilancia) rezerv	10 178	52 081
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	1 304	20 749
Ostatné náklady na hospod. činnosť (náhrady, členské príspevky, ZZ, dary, diskont dlhodobých rezerv), bez nákladov majúcich výnimočný r./výskyt	24 220	25 289
Finančné náklady, z toho:	2 243	2 368
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Nákladové úroky	38	62
Bankové poplatky	2 205	2 306
Náklady z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		
Plnenie záväzku z ručenia na základe súdneho rozhodnutia- trovy konania		

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

V. Informácie o iných aktívach a pasívach

1) Podmienенý majetok a záväzky

Účtovná jednotka nemá podmienené aktíva ani pasíva.

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

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

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

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

Obec Kojšov osadením zákazovej značky v obci zamedzila spoločnosti optimálny prístup na lesné pozemky, ktoré obhospodaruje, čím jej prakticky obmedzila riadne plnenie úloh, ktoré jej vyplývajú priamo zo zákona č. 326/2005 Z. z. o lesoch. Vo veci sa uskutočnilo súdne pojednávanie dňa 4.11.2014 a následne dňa 20.1.2015. Žaloba sa týka určenia výšky a spôsobu úhrady za používanie pozemkov, na ktorých sa nachádza miestna komunikácia, ktorú obchodná spoločnosť ML Košice a.s. využíva ako prístupovú cestu k lesným pozemkom, ktoré má v dlhodobom nájme. K 31.12.2018, resp. ku dňu zostavenia účtovnej závierky nebolo súdne konanie skončené, resp. vo veci rozhodnuté.

Spoločnosť nemá podmienený majetok ani záväzky voči spriazneným osobám.

2) Finančné povinnosti nevykazované v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka neeviduje nevykazované finančné povinnosti.

3) Údaje na podsúvahových účtoch

Názov položky	2018	2017
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)-lesné a ostatné pozemky a stavby vo vlastníctve mesta Košice	98 160 707	98 167 507
Majetok určený na vyradenie	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z lízingu	0	0
Záväzky z lízingu	0	0
Iné položky, v tom:	0	0
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 6a-c** poznámok.

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

V období po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa jej zostavenia 22.2.2019 došlo v súlade so stanovami obchodnej spoločnosti a §194, resp. §200 ObchZ na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 14.2.2019 v rámci výkonu pôsobnosti valného zhromaždenia, k zmenám štatutárnych orgánov obchodnej spoločnosti. Na základe uznesenia MZ v Košiciach č.37 zo 14.2.2019 sa zmenilo zloženie členov predstavenstva a dozornej rady s účinnosťou od 15.2.2019. Nové zloženie orgánov je uvedené v kap. I, bod 7, písm. a) na str. 4 týchto poznámok. Inak nedošlo k žiadnym skutočnostiam, resp. zmenám, ktoré by mali vplyv na zostavenie účtovnej závierky, resp. na údaje, ktoré sú prezentované v poznámkach.

VII. Informácie o transakciách ÚJ so spriaznenými osobami

1) Údaje o spriaznených osobách

Spriaznené osoby		
Materská ÚJ a skupina spoločných dcérskych (sesterských) ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ		
Spriaznená osoba	Sídlo	Vzťah k účtovnej jednotke
Mesto Košice	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	Materská ÚJ- jediný akcionár s podstatným vplyvom
Tepelné hospodárstvo, s.r.o. Košice	Komenského 7, 04001 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	Bardejovská 6, 04011 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	Južné nábrežie 13, 04001 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Košická Futbalová Aréna a.s.	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Centrum zneškodnenia odpadov, Košice, s.r.o. v likvidácii	Spaľovňa odpadov, 040 01 Košice	Spoločná dcérska ÚJ vo vzťahu k materskej ÚJ
Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva materská ÚJ podstatný vplyv v ÚJ		
JUDr. Martin Petruško	-výkon práv VZ od 9.2.2015 do 10.12.2018	námestník primátora mesta Košice, zástupca Valného zhromaždenia
Ing. Jaroslav Polaček	-výkon práv VZ od 10.12.2018	primátor mesta Košice, zástupca Valného zhromaždenia
Predstavenstvo akciovej spoločnosti		
Ing. Tibor Róth	do 14.2.2019	predseda predstavenstva
Ing. Ivan Timko	do 14.2.2019	člen predstavenstva
Ing. Miroslav Tököly	do 14.2.2019	člen predstavenstva
Ing. František Beli	od 15.2.2019	predseda predstavenstva
Ing. Adrián Weiszer	od 15.2.2019	člen predstavenstva
Ing. Miroslav Zajac, EMBA	od 15.2.2019	člen predstavenstva
Dozorná rada akciovej spoločnosti		
Ing. Juraj Briškár	do 14.2.2019	predseda DR
Mgr. Otto Bixi	do 14.2.2019	člen DR
MUDr. Ján Sekáč	do 14.2.2019	člen DR
Ing. František Beli	do 14.2.2019	člen DR - zamestnanec
Rastislav Nagy	bez zmeny	člen DR-zamestnanec
Ing. Julián Tomašík, PhD	od 15.2.2019	predseda DR
JUDr.,Mgr. Ladislav Rovinský	od 15.2.2019	člen DR
Mgr. Peter Liba	od 15.2.2019	člen DR
Martin Konečný	od 15.2.2019	člen DR - zamestnanec
Osoby, s ktorými ÚJ realizovala významný objem obchodov (viac ako 10%)		
Slovwood a.s. Ružomberok	Bystrická cesta 1 Ružomberok	významný odberateľ dreva- 24 % obratu v obchode s drevom v roku 2018
Lenzing AG, Rakúsko	Werkstrasse 2 A-4860 Lenzing	významný odberateľ dreva- 13 % obratu v obchode s drevom v roku 2018

Spoločné (Sesterské) účtovné jednotky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2018	2017
a	b	c	d
Transakcie so sesterskými podnikmi-t.j.			
dcérske ÚJ v skupine materskej ÚJ		17 431	15 449
Náklady -kúpa tovaru	01	12 407	10 978
Náklady za prijaté služby	03	5 024	3 181
Výnosy-predaj tovaru	02	482	950
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	100	340
z toho: realizované transakcie		17 431	15 449
Transakcie s významnými odberateľmi			
Slovwood a.s. Ružomberok-predaj dreva-24% podiel	02	1 256 337	1 064 959
Lenzing AG - Lenzing, Rakúsko-13% podiel	02	691 369	570 931

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2018	2017
a	b	c	d
Materská spoločnosť-Mesto Košice		566 305	556 123
Náklady-Nájomné za pozemky, lesné cesty, budovy	03	557 523	552 523
Náklady-Dane, správne poplatky, pokuty	11	8 782	4 205
Výnosy-postúpenie pohľadávky v 100% hodnote	11		
Výnosy-predaj DM	11		
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	1 622	1 818
z toho: realizované transakcie		566 305	556 123

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

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2018 uvádza aj tabuľka v **prílohe č. 9**.

Nájomné voči mestu Košice za lesné pozemky, porasty a budovy vychádzalo zo znaleckého posúdenia a zodpovedalo obvyklej trhovej úrovni, produkčným a výnosovým dispozíciám prenajatého majetku v roku 2018.

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

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

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			c		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2018			Časť 1 - rok 2018		
a	Časť 2 - rok 2017			Časť 2 - rok 2017		
Peňažné príjmy	*133 080	**7 484		0	0	0
	*119 185	**7 223	0	0	0	0
Nepenažné príjmy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Iné plnenia	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

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

**ide o celkové príjmy 5 členov dozornej rady

VIII. Ostatné informácie

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

Názov položky	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	480 647			398 274		
teoretická daň		100 936	21,00%		83 638	21,00%
Daňovo neuznané náklady	223 575	46 951	+9,77%	209 567	44 009	+11,05%
Výnosy nepodliehajúce dani	-147 913	-31 062	-6,46%	-103 078	-21 646	-5,43%
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane (úroky)						
Spolu	556 309	116 825	24,31%	504 763	106 000	26,62%
Splatná daň z príjmov		116 825	24,31%		106 000	26,62%
Odložená daň z príjmov		-3 105	-0,65%		-21 845	-5,49%
Celková daň z príjmov		113 720	23,66%		84 155	21,13%

IX. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

Položka vlastného imania	2018				
	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do OR	1 128 593				1 128 593
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	197 978				197 978
Zákonné rezervné fondy	225 816				225 816
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku	2 019 311			190 000	2 209 311
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	309 469	366 927	-119 469	-190 000	366 927
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Spolu	3 881 167	366 927	*119 469		4 128 625

*Z toho prídel do SF 19 469 € + výplata dividendy 100 000 €

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce ÚO

Položka vlastného imania	2017				
	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do OR	1 128 593				1 128 593
Emisné ážio	0				
Ostatné kapitálové fondy	197 978				197 978
Zákonné rezervné fondy	225 816				225 816
Ostatné kapitálové fondy	0				
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia	0				
Ostatné fondy tvorené zo zisku	1 989 311			30 000	2 019 311
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				
Neuhradená strata minulých rokov	0				
Účtovný zisk alebo účtovná strata	124 331	309 469	94 331	-30 000	309 469
Vyplatené dividendy	0				
Ďalšie zmeny vlastného imania	0				
Spolu	3 666 029	309 469	*94 331		3 881 167

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

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**Peňažné toky-Cash Flow**

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2018 – Cash Flow vypracovaný nepriamou metódou v štruktúre, ktorá odzrkadľuje čisté peňažné toky z prevádzkovej, investičnej a finančnej činnosti.

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Za peňažné ekvivalenty sa považuje krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Termínované vklady ÚJ v roku 2018 nerealizovala.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné	Minulé účtovné
		obdobie 2018	obdobie 2017
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	480648	393 625
A.1.	Nepenažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	321610	504355
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	444805	411133
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 (+/-)	25178	75151
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-62913	35788
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-22662	63792
A.1.7	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8	Úroky účtované do nákladov (+)	0	62
A.1.9	Úroky účtované do výnosov (-)	0	2
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 (+/-)	-90598	-42871
A.1.13	Ostatné položky nepenažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (+/-)	27800	-38702
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-396302	232413
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-38582	137815
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-313245	128468
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-44475	-33870
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	405956	1130393
A.3	Prijaté úroky (+)	0	-2
A.4	Výdavky na zaplatené úroky (-)	0	-62
A.5	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		
A.6	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S+A.1.až A.6.)	405956	1130329
A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-158940	-76119
A.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.9)	247016	1054211

Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-4840	-1100
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-891558	-462 670
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 a)	0	0
B.4	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	90598	43341
B.6	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
B.7	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.8	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.9	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.10	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.11	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.12	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.13	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
B.14	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto príjmy považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	0	0
B.15	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	0	0
B.16	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.17	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.18	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.19	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19)	-805800	-420429

Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-19469	-14331
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 (-)	-19469	-14331

C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	0	-13277
C.2.1	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
C.2.2	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	0	0

C.2.3	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jendotke 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 jendotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	0	-13277
C.2.5	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C.2.6	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0	0
C.2.7	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o nájme prenajatej veci (-)	0	0
C.2.8	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	0
C.2.9	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)		
C.4	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)	-100000,00	-80000
C.5	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C.6	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
C.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančnej činnosti (-)	0	0
C.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
C.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9)	-119469	-107608
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	-678253	526173
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	1546888	1020715
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	868636	1546888
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k PP a PE ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	868636	1546888

ML Košice a.s.

**ODPISOVÝ PLÁN-
ZATRIEDENIE DLHODOBÉHO MAJETKU DO
ÚČTOVNÝCH ODPISOVÝCH SKUPÍN
PRE ROK
2 0 1 8**

Príloha č.1

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

MESTSKÉ LESY KOŠICE A.S. Južná trieda 11, IČO: 31 672 981**Vnútna smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2018****I. DRUHY REZERV**

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

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

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

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

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

Príloha č. 2a

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

1.b, Rezerva na lesnú pestovnú činnosť

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

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

OSTATNÉ REZERVY:

2.a, Rezerva na nevyfakturované dodávky a služby

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

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

Rezervy sa čerpajú v okamihu zúčtovania príslušných nákladov.

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

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

2.c, Rezerva na odchodné

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

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

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

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

2.e, Rezerva na odmeny a prémie vrátane poistného

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Košice 8.1.2018

Schválil:

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

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

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

1.Všeobecné zásady

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

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

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

2. Stanovenie výšky rezervy pre pestovnú činnosť

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

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

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

3. Čerpanie rezervy na pestovnú činnosť

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

Košice 8.1.2018
Vypracovala: Ing. Eva Mižáková

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

Dodatok:Vybrané legislatívne ustanovenia-podklady k smernici**Príslušný § 20 Zákona o dani z príjmov, ods. 9 znie:****9) Daňovým výdavkom je aj tvorba rezerv účtovaná ako náklad na**

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

98) Zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch.

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

99a) § 47 zákona č. 326/2005 Z. z.

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

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

Na účely tohto zákona sa rozumie:

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

Obnova lesa sa vykonáva ako

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

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

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

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

Príloha č.1 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2018“ **Príloha č.2 b**

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

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

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

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

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

Zásady tvorby a použitia rezervy na rekultiváciu pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou

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

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

§ 23

Zásady vykonávania ťažby

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

§ 24

Povinnosti a oprávnenia pri sústreďovaní, preprave a uskladňovaní dreva

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

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

§ 26

Lesníckotechnické meliorácie

(1) Lesníckotechnické meliorácie sú opatrenia na

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

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

§ 48

Činnosť, povinnosti a oprávnenia hospodára

(2) Hospodár je povinný

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

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

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

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

Príloha č.2 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v r.2018“

Príloha č.2 c

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

Odstraňovanie erózných rýh

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

Úprava pláne

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

Úpravy ciest a zväžnic v kalamitných oblastiach

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

Čistenie priekop

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

Čistenie priepustov

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

Úprava vodných tokov

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

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

V Košiciach 8.1.2018
Ing. Tibor Thern

Schválil:

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

Mestské lesy Košice a.s. - Južná trieda 11, 040 01 Košice**VNÚTROPODNIKOVÁ SMERNICA****Z Á S A D Y****tvorby a používania opravných položiek
v roku 2018**

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

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

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

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

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

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

* k materiálu,dlhodobému majetku, obstarávanému dlhodobému majetku

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

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

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

Príloha č.3

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

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

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

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

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

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

Košice 8.1.2018

Schválil:

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

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č.4 a

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2018

Por.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota	Poistné
č.			€	€
1.	Allianz	Zodpovednosť za škodu -	153 000,00	649,98
	511033122	výkon práva poľovníctva		
2.	Alianz-Slovenská poisťovňa	Zodpovednosť za škodu -	16 596,96	791,13
	511007898	výkon člena lesnej stráže		
3.	Allianz-Slovenská poisťovňa	Zodpoved.za škodu -	50 000,00	1 000,00
	411015665	enviromentálna		
4.	Allianz.Slovenská poisťovňa	Zodpoved.za škodu -	20 000,00	198,83
	511070821	cestná doprava		
5.	Kooperatíva	Zodpovednosť za škodu -		4 035,55
	6591237276	motorové vozidlá		
6.		Ostatné poistenie- celkom		199,60
	DČ 74170017	Cestovné poistenie - jednorázové		34,00
	DČ 74170053	Cestovné poistenie - jednorázové		10,20
	DČ 74170102	Cestovné poistenie - jednorázové		142,80
	DČ 74170122	Cestovné poistenie - jednorázové		12,60
7.	Kooperatíva zml. č.	Poistenie podnikateľov-majetok	10 980 837,60	6 549,52
	6591236505	živé -		
		Budovy stavby - vlastné	4 636 531,23	663,04
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	110 250,36	15,78
		Budovy stavby - prenajaté	1 502 745,67	214,89
		Rozostavanosť	207 646,00	29,69
		Lesné cesty - prenajaté	2 579 375,98	368,84
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	728 240,00	104,15
		Zásoby	44 000,00	6,29
		Ceniny	2 500,00	0,36
		Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ	200 000,00	300,00
		odcudzenie -		
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	300 000,00	1 200,00
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	110 250,36	441,00
		Peniaze	2 500,00	30,00
		Preprava peňazí	2 500,00	50,00
		Strojné poistenie	452 298,00	2 555,48
		Poistenie skla	2 000,00	90,00
		Zodpovednosť za škodu PO	100 000,00	480,00

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 a

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2018

8.	Kooperatíva 6591237911	Havarijné poist. motor.vozidiel	2 399 337,80	26 592,24
	do 20.12.2018	Merced. KE 241 EU 3202	58 501,66	767,82
	do 22.10.2018	Mits. KE 238 FG 3321	31 280,69	459,25
		Mits. KE 447 JB 3320	31 280,69	566,20
	do 9.2.2018	Suzuki KE 694 IM 3109	17 360,59	34,04
		Suzuki KE 257 FJ 3110	17 360,59	314,24
		Mits. KE 870 FM 3322	31 483,77	569,88
		Mits. KE 871 FM 3323	31 483,77	569,88
		Náves KE916 YJ 2110	41 326,43	512,44
		Man KE 868 JV 2110	195 414,00	2 638,08
		Mits. KE 149 HT 3325	20 666,67	374,08
		Mits. KE 469 HT 3326	20 666,67	374,08
		Peugeot KE 702 HE 3402	11 475,00	207,72
	do 14.12.2018	Peugeot KE 438 HG 3403	12 209,40	211,18
		Mits. KE 266 HZ 3327	31 995,00	579,12
		Mits. KE 007 IO 3328	31 995,00	579,12
		Mits. KE 180 IO 3329	31 570,00	571,44
	do 24.1.2018	Mercedes KE 207 IP 2107	162 300,00	99,41
	do 24.1.2018	Náves KE 354 YM 2107	54 180,00	87,65
		Mits. Pajero KE 965 IU 3330	39 000,00	705,92
		Mits. Pajero KE 880 IV 3331	39 000,00	705,92
		IVECO KE 502 JB 2109	157 200,00	2 122,20
		Príves Svan KE 758 YM 2109	42 000,00	520,80
		Mits. KE 720 JH 3332	30 000,00	543,00
		Daster KE 221 JJ 3113	16 849,00	304,96
		Daster KE 208 JJ 3114	16 849,00	304,96
		Dacia KE 762 JT 3115	17 307,99	313,28
		Dacia KE 288 JT 3116	17 307,99	313,28
		Dacia KE 726 JT 3117	17 307,99	313,28

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2018

		Tatra KE 438 KB	2302	214 800,00	2 899,80
		Vozík KE 915 YM	3500	754,90	9,36
		Mits. KE 474 KO	3334	34 280,00	620,48
		Mits. KE 445 KO	3333	32 780,00	593,32
		JCB KEZ 311	2214	107 880,00	1 337,72
		Dacia Daster KE 085 LF	3118	19 162,00	346,84
		Dacia Daster KE 104 LF	3119	20 782,00	376,16
		Dacia Daster KE 117 LF	3120	19 162,00	346,84
	od 10.01.2018	VOLVO KE 135 LI	2111	209 640,00	2 906,04
	od 10.01.2018	náves KE 577 YO	2111	52 560,00	488,82
	od 22.05.2018	Peugeot KE 562 LP	3404	21 895,00	179,82
	od 09.07.2018	Mits. KE334 LS	3335	32 780,00	283,48
	od 09.07.2018	Mits. KE353 LS	3336	32 780,00	283,48
	od 02.10.2018	VW Touran KE 557 LX	3121	25 390,00	113,61
	od 15.11.2018	Avia KE 374 LY	3203	83 040,00	143,24
	od 07.12.2018	VOLVO KE 858 MA	2112	212 880,00	0,00
	od 07.12.2018	náves KE 978 YO	2112	53 400,00	0,00
9.	Kooperatíva zml. č.	Úrazové poistenie			615,98
	6591269526	motorové vozidlá - vodiči			
	SPOLU POISTNÉ:			13 619 772,36	40 632,83

Vyhotovila: Thernová Karin
V Košiciach: 15.2.2019

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 b

Prehľad poistného podľa druhu za rok 2018

Por.číslo	Druh	Hodnota	Poistné
1	Havarijné poistenie motorových vozidiel	2 399 337,80	26 592,24
2	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		4 035,55
3	Poistenie ostatný majetok	10 880 837,60	6 069,52
4	Zodpovednosť za škodu - poľovníctvo	153 000,00	649,98
5	Zodpovednosť za škodu - lesná stráž	16 596,96	791,13
6	Zodpovednosť za škodu - práv. osoby	100 000,00	480,00
7	Zodpovednosť za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
8	Zodpovednosť za škodu - cestná doprava	20 000,00	198,83
9	Ostatné poistenie - cestovné poist.		199,60
10.	Úrazové poistenie osôb - motorové vozidlá		615,98
	Spolu	13 619 772,36	40 632,83

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice: 15.2.2019

R e k a p i t u l á c i a p o d l' a ú č t o v**R o k 2 0 1 8**

	Účet	Názov účtu	€	Poznámky
1.	548100	Majet.poist.- hnut.a nehnut.majetok	3 514,08	Kooperatíva:6591236505 X
2.	548101	Majet.poist.- strojné poistenie	2 555,44	Kooperatíva: 6591236505 X
3.	548102	Majet.poist. - havar.poist.mot. vozidiel	26 592,24	Kooperatíva: 6591237911
4.	548103	Majet.poist. - zákon.poist.pot. vozidiel	4 035,55	Kooperatíva: 6591237276
5.	548200	Nemajet.poist. - zodpoved. - poľovníctvo	649,98	Allianz: 511033122
6.	548201	Nemajet.poist. - zodpoved. - lesná stráž	791,13	Allianz:511007898
7.	548202	Nemajet.poist. - zodpoved. - enviroment.	1 000,00	Allianz: 411015665
8.	548203	Nemajet.poist. - zodpoved. - cestná dopr.	198,83	Allianz: 511070821
9.	548204	Nemajet.poist. - zodpoved. - práv.osôb	480,00	Kooperatíva: 6591236505 X
10.	548206	Nemajet.poist. - úrazové - mot. vozidlá	615,98	Kooperatíva: 6591269526
11.	548210	Ostatné poistenie /cestovné.../ jednoráz.	199,60	
		Spolu:	40 632,83	

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 15.2.2019

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 d

Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2018

Podľa hlavnej knihy				Podľa poistnej zmluvy
Účet - druh	Obstarávacía cena	Nominálna cena	Zostatková cena	
013 nehmotný majetok	77 095,87		5 621,34	
014 nehmotný majetok	17 680,00		0,00	
019 ost.nehmot.majetok	26 497,10		3 494,49	
021 vlastný	4 627 598,81		2 890 100,63	4 859 031,95
prenajatý budovy 752103,104			188 209,73	1 502 745,67
prenajatý cesty 752102			2 579 375,98	2 579 375,98
022 vlastný	2 164 516,11		941 990,86	3 829 875,80
042 obstaranie	90 196,38		75 188,69	207 646,00
112 materiál na sklade	66 016,51		65 849,87	44 000,00
124 zvieratá	3 565,34		3 565,34	0,00
211,213 peniaze, ceniny		1 613,42		7 500,00
lesné porasty - požiar			95 393 120,88	
účet 752101				
SPOLU:	7 073 166,12	1 613,42	102 146 517,81	13 030 175,40

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 15.2.2019

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2018-
POZEMKY

Príloha č.5

Katastrálne územie	Výmera m ²	Účt.jedn.cena na m ²	Účt. hodnota v EUR Právny stav-NZ
	Právny stav-NZ	na m ²	
1.Nové Ľahanovce	2 715 464	0,40	1 086 185,60
	150 488	0,01	1 532,91
	18 603	26,56	494 095,68
1. Nové Ľahanovce spolu:	2 884 555		1 581 814,19
2.Furča	6 432 161,45	0,40	2 572 864,58
	326,00	26,56	8 658,56
2. Furča spolu:	6 432 487,45		2 581 523,14
3.Nižná Úvrať	365 204	0,40	146 081,60
4.Košická Nová Ves	1 226 011	0,40	490 404,40
	15 729	26,56	417 762,24
4.Košická Nová Ves spolu	1 241 740,00		908 166,64
5.Vyšný Klátov	12 894 350	0,40	5 157 740,00
6.Malá Vieska	2 399 942	0,40	959 976,80
7.Opátka	8 369 918	0,40	3 347 967,20
8.Ružín	23 480 413	0,40	9 392 165,20
9.Kostoľany nad Hornádom	3 947 100	0,40	1 578 840,00
10.Malá Lodina	7 283 416,0	0,40	2 913 366,40
11.Kavečany	224 190	0,40	89 676,00
	36 605	26,56	971 883,52
11. Kavečany spolu	260 795		1 061 559,52
12.Kojšov	1 775	26,56	47 144,00
	18 776 633	0,40	7 510 653,20
12.Kojšov spolu:	18 778 408		7 557 797,20
13.Sokoľ	9	26,56	239,04
	35	8,63	302,05
	400	5,51	2 204,00
	11 545 310	0,40	4 617 920,80
13.Sokoľ spolu:	11 545 754		4 620 665,89
14.Terasa	295	26,56	7 835,20
	13 453	0,40	5 381,20
14.Terasa spolu:	13 748		13 216,40
15.Košické Hámre	16 457	0,44000	6 759,28
	7 995 142	0,40	3 197 922,80
15.Košické Hámre spolu:	8 011 599		3 204 682,08
16.Nižný Klátov	1 170 868	0,40	468 347,20
17.Myslava	19 465	26,56	516 990,40
	3 309 531	0,40	1 323 734,40
17.Myslava spolu:	3 328 996		1 840 724,80
18.Ľahanovce	10 202	26,56	270 965,12
	2 258 155	0,40	903 262,00
18.Ľahanovce spolu:	2 268 357		1 174 227,12
19.Baška	2 287 949	0,40	915 138,40
20.Veľká Lodina	16 659 166	0,40	6 663 666,40
21.Košická Belá	2 325	3,07	7 137,75
	380	3,75	1 425,00
	19 190 105	0,40	7 676 042,00
21.Košická Belá spolu:	19 192 810		7 684 604,75
22.Jaklovce	5 587	2,33	13 017,71
	4 254 392	0,40	1 701 711,20
22.Jaklovce spolu:	4 259 979		1 714 728,91
23.Severné mesto	101 947	0,40	40 778,80
	226 149	26,56	6 001 046,08
23.Severné mesto spolu:	328 096		6 041 824,88
24.Čermeľ	673	26,56	17 874,88
	112	12,65	1 416,80
	24 894 455,00	0,40	9 957 782,00
24.Čermeľ spolu:	24 895 240,00		9 977 073,68
25.Kamenné	252 083	26,56	6 695 324,48
	17 979 745	0,40	7 191 898,00
25.Kamenné spolu:	18 231 828		13 887 222,48
C E L K O M :	200 532 718,45		95 393 120,88

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2018-
BUDOVY

Príloha č. 6 a

Účet: 752103 - podsúvahová evidencia

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

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2018-
LESNÉ CESTY

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

P.č.	Označ. cesty	Č.nájom. zmluvy	Názov lesnej cesty	Odvzdaná dĺžka (m)	Právny stav- v EUR
1.	LC 1	948/2004	Strašný jarok	2 200	44 221,14
2.	LC 2	949/2004	Uhrinč	4 300	135 635,50
3.	LC 4	951/2004	Rieka I	5 600	35 424,42
4.	LC 4	950/2004	Rieka II	1 700	87 242,38
5.	LC 6	370/2006	Viničkový jarok	1 589	64 630,98
6.	LC 7	364/2006	Kovaľská	4 200	198 063,77
7.	LC 8	356/2006	Opáčka	1 300	50 069,08
8.	LC 9	352/2006	Potoky	3 700	118 287,59
9.	LC 10	368/2006	Opátsky Zlatník	1 243	63 779,36
10.	LC 11	362/2006	Rumanová	240	5 435,24
11.	LC 12	350/2006	Sopotnica	4 300	358 494,32
12.	LC 13	358/2006	Malý Ružínok	3 200	32 256,22
13.	LC 14	360/2006	Veľký Ružínok	4 000	45 270,20
14.	LC 15	366/2006	Belanský Zlatník	2 100	57 827,92
15.	LC 16	354/2006	Irena	600	21 847,94
16.	LC 17	372/2006	Kobuldzeľ	2 300	129 297,02
17.	LC 18	809/2007	Promenádný chodník	3 800	37 841,07
18.	LC 19	1141/2007	Košariská	1 600	69 318,46
19.	LC 20	810/2007	Hlboké- Martoníkova	1 300	12 945,63
20.	LC 22	616/2007	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
		SPOLU:		85 037	2 579 375,98

Mestské lesy Košice a.s.

INVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2018-
OST.STAVBY

Príloha č. 6c

Účet: 752104 - podsúvahová evidencia

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

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

Príloha č. 7

KRÁTKODOBÁ ČASŤ

ROK 2019 - pre holiny z ťažby v r. 2018

Rekapitulácia podľa LC:

€

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020-3	Spolu
LC								
Lesopark	0	351	0	0	0	0	342	693
Kostoľany	0	320	0	0	79	40	312	751
Čermeľ	0	1167	0	0	0	0	0	1 167
Jahodná	0	0	180	90	146	263	0	679
Koš. Belá	280	0	2557	0	364	265	0	3 466
Opátka	1103	172	703	201	112	312	549	3 152
Lodina	1120	1560	640	0	0	0	0	3 320
Ružín	1960	702	2590	0	207	100	0	5 559
Kojšov	2754	1427	990	0	51	321	0	5 543
Spolu:	7 217	5 699	7 660	291	959	1 301	1 203	24 330

DLHODOBA ČASŤ

ROKY 2020-2026 - pre holiny z ťažby v r. 2018

Rekapitulácia podľa LC:

€

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020-3	Spolu
LC:								
Lesopark	0	0	0	0	0	0	2 282	2 282
Kostoľany	0	0	306	0	1 188	212	2 411	4 117
Čermeľ	0	0	0	0	0	0	3 267	3 267
Jahodná	0	0	0	0	300	1 309	1 990	3 599
Koš. Belá	0	0	0	2 541	250	351	3 567	6 709
Opátka	0	0	0	9 719	2 834	2 956	8 785	24 295
Lodina	0	0	3 264	0	1 991	716	9 832	15 803
Ružín	0	1 134	0	0	1 098	678	5 118	8 028
Kojšov	0	0	0	0	630	1 534	2 930	5 094
Spolu:	0	1 134	3 570	12 260	8 291	7 756	40 182	73 194

C E L K O M

REZERVA NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ PRE ROKY 2019-2026 - pre holiny z ťažby v r. 2018 - sumár

Rekapitulácia podľa LC:

€

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020-3	Spolu
LC:								
Lesopark	0	351	0	0	0	0	2 624	2 975
Kostoľany	0	320	306	0	1 267	252	2 723	4 868
Čermeľ	0	1 167	0	0	0	0	3 267	4 434
Jahodná	0	0	180	90	446	1 572	1 990	4 278
Koš. Belá	280	0	2 557	2 541	614	616	3 567	10 175
Opátka	1 103	172	703	9 920	2 946	3 268	9 334	27 447
Lodina	1 120	1 560	3 904	0	1 991	716	9 832	19 123
Ružín	1 960	1 836	2 590	0	1 305	778	5 118	13 587
Kojšov	2 754	1 427	990	0	681	1 855	2 930	10 637
Spolu:	7 217	6 833	11 230	12 551	9 250	9 057	41 385	97 524

VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE 1-12/2018

Účt.tr./ skup.	Ukazovateľ	€ PLÁN na r.2018	€ Skutočnosť k 31.12.2018	%plnenia roč.plánu	€ Skutočnosť k 31.12.2017	% zmeny "18/17"	€ Rozdiel "18/17"
5	NÁKLADY CELKOM:	5 327 500	5 503 390	103,3	5 012 063	109,8	+491 327
	V tom:						
50	Spotreba materiálu celkom:	355 000	401 938	113,2	335 288	119,9	+66 650
	-spotreba PHM a energií	175 000	167 341	95,6	166 149	100,7	+1 192
	-ostatná spotreba+predaný tovar	180 000	234 597	130,3	169 139	138,7	+65 458
51	Služby celkom:	2 965 000	3 011 514	101,6	2 725 460	110,5	+286 054
	-opravy a údržba	350 000	429 174	122,6	316 569	135,6	+112 605
	-nájomné	595 000	578 495	97,2	575 717	100,5	+2 778
	v tom: pre mesto	572 600	557 523	97,4	552 523	100,9	+5 000
	-prepravné a poplatky ŽSR	8 000	7 131	89,1	6 424	111,0	+707
	-služby v lesnej výrobe spolu:	1 852 000	1 785 640	96,4	1 699 378	105,1	+86 262
	v tom: ťažba dreva	1 360 000	1 320 168	97,1	1 256 324	105,1	+63 844
	v tom: pestovné práce	260 000	211 076	81,2	190 953	110,5	+20 123
	v tom: odvoz dreva	152 000	147 951	97,3	150 014	98,6	-2 063
	v tom: ost.služby v lese	80 000	106 445	133,1	102 087	104,3	+4 358
	-cestovné náhrady	10 000	11 095	111,0	6 938	159,9	+4 157
	-ostatné služby	150 000	199 979	133,3	120 434	166,0	+79 545
52	Osobné náklady celkom:	1 433 000	1 529 568	106,7	1 354 034	113,0	+175 534
	-mzdy	900 000	955 775	106,2	859 036	111,3	+96 739
	-OON (dohody)	33 000	45 378	137,5	21 091	215,2	+24 287
	-zákon.poistenie (odvody soc.,zdrav.poist.)	345 000	368 818	106,9	327 578	112,6	+41 240
	-ostatné sociálne a osobné náklady	155 000	159 597	103,0	146 329	109,1	+13 268
53	Dane celkom:	46 500	41 176	88,6	34 700	118,7	+6 476
	-daň z motorových vozidiel	20 000	16 547	82,7	15 802	104,7	+745
	-daň z nehnuteľností	18 500	16 991	91,8	17 103	99,3	-112
	-ostatné dane a poplatky	8 000	7 638	95,5	1 795	425,5	+5 843
54	Ost.náklady na hospod.činnosť celkom:	90 000	72 920	81,0	134 041		
	v tom: poistenie majetku	50 000	36 697	73,4	35 326	103,9	+1 371
55	Odpisy a opravné položky k DHM	435 000	444 031	102,1	426 172	104,2	+17 859
56	Finančné náklady	3 000	2 243	74,8	2 368	94,7	-125
57	Rezervy a oprav.položky fin.nákl.	0	0	-	0	-	-
6	VÝNOSY CELKOM:	5 487 500	5 984 037	109,0	5 410 336	110,6	+573 701
	V tom:						
60	Tržby z predaja vl.výrobkov a služieb	5 272 500	5 641 475	107,0	5 211 572	108,2	+429 903
	-z predaja dreva	4 802 500	5 224 770	108,8	4 764 132	109,7	+460 638
	-z predaja ost.výrobkov a tovaru	30 000	24 337	81,1	31 374	77,6	-7 037
	-z predaja služieb	440 000	392 368	89,2	416 066	94,3	-23 698
	v tom: z prenájmu	170 000	167 696	98,6	173 873	96,4	-6 177
	za prepravu dreva	70 000	71 840	102,6	70 338	102,1	+1 502
61	Zmena stavu zásob	10 000	39 523	395,2	8 221	480,8	+31 302
62	Aktivácia materiálu,IM a služieb	25 000	68 100	272,4	30 412	223,9	+37 688
64	Ostatné výnosy z hospod.činnosti	180 000	234 939	130,5	160 129	146,7	+74 810
66	Finančné výnosy	0	0		2	0,0	-2
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	160 000	480 647	300,4	398 273	120,7	+82 374
31	Stav krátkod. pohľadávok z obch.styku (úč.sk.31)		371 740		346 716	107,2	+25 024
32	Stav krátkod.záväzkov z obch.styku (úč.sk.32)-bez úč.323		145 870		427 532	34,1	-281 662
2	Peňažné prostriedky (BÚ+pokladnica)		868 269		1 546 583	56,1	-678 314
	Priem.evid.počet zamestn. "THP"	46	46	100,0	45	102,2	+1
	Priem.evid.počet zamestn. "R"	12	11	91,7	11	100,0	-
	Priemerný zárobok - vrát. náhrad EUR	1 330	1 395	104,9	1 278	109,2	+117
	Priemerná mzda - bez náhrad EUR		1 163		1 066	109,1	+97

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

Údaje v EUR			<i>M a j e t o k</i>		<i>Z á v ä z k y</i>	
Účtovná jednotka	Náklady:	Výnosy:	<i>Pohl'adávk:</i>	<i>Náklady bud.obd. 381</i>	<i>Závazky:</i>	<i>Výnosy bud.obd. 384</i>
Mesto Košice	566 305,57	1 622,10	859,20			
Zoologická záhrada Košice	2 500,00	100,00				
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	12 287,96				151,45	
Správa mestskej zelene Košice	119,00	407,30				
K 13 - Košické kultúrne centrá		75,00				
Bytový podnik mesta Košice	1 359,87				943,40	
Dopravný podnik mesta Košice	1 163,73					
S P O L U :	583 736,13	2 204,40	859,20		1 094,85	

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice, 15.02.2019

T R A N S F O R M Á C I A **ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU** **NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2018**

	Údaje v EUR
I. Účtovný hospodársky výsledok (zisk) (bez vplyvu úč. Sk.59)	480 647,57
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk: +(prípochítateľné položky)	
1. Spotreba PHM nad norm.spotrebu (úč.501707)	667,65
2. Náklady na reprezentáciu neuznané-úč.513110+513177	32 361,19
3. Ostatné služby neuznané(úč.518411)-20% krátenie nákladov na mobilné hovory (6974,54 Eur)+nedaňové (úč.518417)	5 341,90
4. Ost.slужby neuzn.(úč.518511)-recertifikácia FSC-§17,ods.19,g ZDP-platí 1/2019-1/2024-uznaný rovnomer.pčas 36 mes-1/2019-12/2021	4 549,01
5. Ostatné služby neuznané(úč.518220+ úč.518900)=520,00+852,61+96,80+824,51+10625,00	12 918,92
6. Ostatné služby neuznané(úč.518977)	2 735,92
7. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - elektrina (účet 502101)	1 900,00
8. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502210)	136,00
9. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502310)	100,00
10. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - nákl.preprava (účet 518211)	900,00
11. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518302+ 518307)	12 680,00
12. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odmeny členom DR (úč.523200)	1 086,00
13. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z odmien členom DR (úč.524407)	370,87
14. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odchodné (úč.527227)	11 667,00
15. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na účt. závierku (úč.548732)	9 800,00
16. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548740)	72 386,00
17. Ostatné sociálne náklady (úč.528)-neuznané	1 825,61
18. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (účet 532101)	3 300,00
19. Dary-úč.543177	9 104,79
20. Ostatné náklady neuznané - pokuty a penále - úč.545	182,00
21. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.311-príslušenstvo)-ú.547137,547147 (+MD)	7 423,54
22. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.315, 378-príslušenstvo)-ú.547247,547347 (+MD)	1 756,99
23. Rozdiel, o ktorý účtovné odpisy DHM prevyšujú daňové odpisy za r.2018 (444805,21-415243,07)	29 562,14
24. Sumy podľa §17,ods.19 ZDP nezaplatené do 31.12.2018 (právne služby za 12/2018)- úč. 518513	820,00
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -prípochítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-24)	223 575,53

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č.10

T R A N S F O R M Á C I A
ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU
NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2018

	Údaje v EUR
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -pripočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-24)	223 575,53
III. Položky znižujúce účtovný zisk:-(odpočítateľné položky)	
25. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502220 DAL)-daň.neuznané v r.2017 (úč.502210)	80,00
26. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502320 DAL)-daň.neuznané v r.2017 (úč.502310)	100,00
27. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518303 DAL)-daň.neuznané v r.2017 (518302)	4 200,00
28. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518317 DAL)-daň.neuznané v rámci riadku 9-pripočítat. pol. (518307)	10 000,00
29. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2017 -úč.523201 DAL-odmeny DR+VZ	1 031,00
30. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2017 -úč.524317 DAL-ročné zúčt.ZP	200,00
31. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2017 -úč.524417 DAL- odvody k odmenám DR+VZ	352,09
32. Zúčtovanie ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (účet 532102)	3 300,00
33. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2017 -na účt. závierku (úč.548733/DAL)	9 500,00
34. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2017 -rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548741/DAL)	77 224,00
35. Zúčtovanie ost.oprav.položiek-tvorba daň.neuzn.v min.ÚO-391100/311110 (odpis príslušenstva zdaneného od 1.1.2015-zastav. exekúcie)	8 920,30
36. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547237, 547338 (preúčt.do daň. uznan.OP)	15 228,29
37. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547147,547247 (z titulu úhrady pohľad.)	7 658,28
38. Zúčtovanie časti opravných položiek daň.neuznaných v r.2017 (k obstar.DHM úč.042-prechod.zníženie ocenenia)DAL-úč.553100	774,00
39. Úprava - zníženie základu dane-rozdiel medzi výškou alikv.daň.odpisov a dotáciou zahrn.do ZD za r.2018 (§17,ods.3,f ZDP)	8 525,10
40. Sumy podľa §17,ods.19 ZDP nezaplatené do 31.12.2017 (právne služby za 12/2017- úč. 518513)-uhradené v 1/2018	820,00
III. Položky znižujúce účtovný zisk-odpočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu:-(položky 25-40)	147 913,06
IV. Základ dane z príjmov = I.+II.-III.	556 310,04
Daň z príjmov PO za rok 2018 = 21%	116 825,108
V. Daň z príjmov PO za rok 2018 (zaokrúhlená na eurocenty nadol)	116 825,10

Mestské lesy Košice a.s.

Prehľad o zrealizovaných projektoch
Mestských lesov Košice a.s. k 31.12.2018

Príloha č.11

Názov a zameranie projektu	Názov programu	Doba realizácie	Oprávnené náklady celkom	Príspevok z eurofondov	Vlastná spoluúčasť	Príspevok mesta	Iné zdroje
Obnova dopravnej techniky:	SAPARD	4.03	10 381 tis. Sk 345 tis. EUR	5 031 tis. Sk 167 tis. EUR	178 tis. EUR	0	0
- Scania - odvozná súprava		8.04					
- JCB - čelný nakladač							
- Landrover – nákladný terénny automobil							
Obstaranie ekologickej lesnej techniky							
Mobilný štiepací uzol:	SOP – PRV	7.04	4 738 tis. Sk 157 tis. EUR	2 369 tis. Sk 78 tis. EUR	79 tis. EUR	0	0
- Mobilný štiepací uzol SPALTFIX		12.05					
- Vysokozdvíhny vozík YALE							
Investícia na zlepšenie primárneho spracovania dreva – technológia štiepania dreva							
Odvozná súprava MAN	SOP – PRV	2.05	5 526 tis. Sk 183 tis. EUR	2 762 tis. Sk 91 tis. EUR	92 tis. EUR	0	0
Obstaranie ekologickej lesnej techniky		7.06					
Vzdelávaním zamestnancov k zvýšeniu ich uplatniteľnosti	SOP - Ľudské zdroje	VI.08 VII.08	835 tis. Sk 28 tis. EUR	665 tis. Sk 22 tis. EUR	6 tis. EUR	0	0
- Manažérske zručnosti							
- Jazykové komunikačné schopnosti							
- Informačno komunikačné zručnosti							
Rekonštrukcia lesných ciest	PRV SR 2007 - 2013	X.2008 XII.2009	19 208 tis. Sk 638 tis. EUR	19 208 tis. Sk 638 tis. EUR	0	0	0
- lesná cesta Strašný jarok							
- lesná cesta Potoky							
- lesná cesta Kovaľská							
- lesná cesta Čierna dolina							
Obnova potenciálu lesného hospodárstva a zavedenie preventívnych opatrení							
Obnova techniky	PRV SR 2007 - 2013	11.08	6 246 tis. Sk 208 tis. EUR	3 123 tis. Sk 104 tis. EUR	104 tis. EUR	0	0
- MAN súprava na odvoz dreva							
Zvýšenie hospodárskej hodnoty lesov							
FORSOC	Nórsky finančný mechanizmus	7.2016 4.2017	134 tis. EUR	114 tis. EUR	20 tis. EUR	0	0
Lesy pre spoločnosť lesy bez bariér							
Oddychové zóny lesoparku Bankov a Furča							
v realizácii							
FORBEST	Interreg V-A SK HU 2014-2020	9.2017 1.2019	77 tis. EUR	69 tis. EUR	8 tis. EUR	0	0
Centrum environmentálnej výchovy a lesnej pedagogiky chata Diana							
SPOLU			1 770 tis.EUR	1 283 tis.EUR	487 tis.EUR	0	0

SOP - Sektorový operačný program

PRV SR - Program rozvoja vidieka SR



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

Dátum výberu: 31.12.2018
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:	31.12.2018

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

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

Vysvetlivky**TÚ = Typ účtu:**

CSDP - Účet majiteľa
CSDO - Držiteľský účet
CLAC - Klientský 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

Typ PPN voči účtu:

RTTA - Blokácia daňovým úradom

PLDG - Založený v mene veriteľa (technika pledge)

Typ osoby:

COMP - Právnická osoba

PERS - Fyzická osoba

SPRS - Fyzická osoba podnikateľ

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 evidentného 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

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

Typ adresy:

RESA - Adresa sídla, alebo trvalého bydliska

POST - Poštová adresa pre písomný styk