

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. -31.12.2018 bola schválená dňa 27.6.2019 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora resp. oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2018 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 21.3.2019, resp. 28.6.2019 (č. dokumentov 604602721/2019, 604604174/2019, resp. 610985122/2019).

Valné zhromaždenie ML Košice a.s. schválilo audítorskú spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o., so sídlom v Prešove, Pustá dolina 18, IČO: 316 922 49, s licenciou č. 265 ako audítora spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. na rok 2019 na riadnom zasadnutí uznesením dňa 27.6.2019.

4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** dňa 28.02.2020 za obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2019.

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. v likvidácii	31677347	85,00

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku za rok 2019 uvádza tabuľka v **prílohe č. 9**.

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

6) Počet a štruktúra zamestnancov

Názov položky	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	56	57
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,	54	57
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 1.1.2019 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 Belí	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 Belí	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 2019 (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, Opatrenia MF SR č. MF/017028/2018-74, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len postupy účtovania), rešpektujúc **Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení zákona č.5 62/2003 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., zákona č. 275/2017 Z.z. a zákona č. 213/2018 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..

Nehmotný majetok s ocenením od 200,01 € do 2 400,00 € spoločnosť považuje za krátkodobý majetok účtovaný v súlade s § 13 ods. 3 Postupov účtovania v PÚ na osobitnom analytickom účte 518990 a eviduje ho v aplikácii Drobný dlhodobý majetok.

V rámci DNM spoločnosť eviduje k 31.12.2019 v obstarávaní kúpou know-how v podobe modelov hospodárenia pre funkčné kategórie lesov uplatňovaný v rámci obnovených programov starostlivosti o lesy s dobou využiteľnosti do 31.12.2028. Jeho zaradenie do užívania je plánované v roku 2020.

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 2019 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2019 nebol DNM obstarávaný iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobým hmotným majetkom sú zložky majetku uvedené v § 13 ods. 4 Postupov účtovania v PÚ. Hmotný majetok v podobe hnutelných vecí, resp. súborov hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700 €, alebo je nižšie, možno v súlade s § 13 ods. 6 Postupov účtovania v PÚ zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako 1 rok.

Hmotný majetok s ocenením od 200,01 € do 1 700,00 € vrátane spoločnosť účtuje v súlade s § 13 ods. 7 Postupov účtovania v PÚ na osobitnom analytickom účte 501990 a eviduje ho v aplikácii Drobný dlhodobý majetok.

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

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V roku 2019 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.

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	200,01	1 700,00
	nehmotný	518990	200,01	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 v položkách nedokončeného DHM v obstarávaní. V rámci obstarávaného DHM je vytvorená opravná položka v celkovej výške 17 792 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r.18). V rámci DHM bola opravná položka vo výške 1 138 Eur tvorená k mobilnému prístrešku na sušenie reziva z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia vetrom (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 14).

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

Dlhodobý nehmotný majetok					
Druh	Metóda	Spôsob	Účtovná doba odpisovania	Daňová odpisová sadzba	Doba odpisovania
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 2019 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 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 2019 neboli ÚJ poskytnuté dotácie na obstaranie dlhodobého majetku.

g) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku dlhodobý finančný majetok.

h) Zásoby obstarávané kúpou

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

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

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

V roku 2019 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 režimu, 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 2019 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) - viď vnútropodniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2019" 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. 2a**.

Podkladom na tvorbu zákonnej rezervy na lesnú pestovnú činnosť je projekt - plán

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

V súlade so Zákonom 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 31.12.2019 = 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 a č. 6 a-c**.

Všetky lízingové vzťahy boli riadne ukončené a ÚJ neeviduje k 31.12.2019 žiadny majetok v prebiehajúcom lízingu.

t) Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok obstaraný v privatizácii.

u) Daň z príjmov splatná a odložená

Dane z príjmov sú ocenené menovitou hodnotou.

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

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

Výsledkom výpočtu k 31.12.2019 je odložená daňová pohľadávka vo výške 108 919 €.

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

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka nevykonala počas účtovného obdobia roku 2019 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 2019 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2018 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku je na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 17 792 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 18).

V rámci DHM bola opravná položka vo výške 1 138 Eur tvorená k mobilnému prístrešku na sušenie reziva z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia vetrom (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 14).

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2019							
	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		77 096	17 680		26 497	1 560		122 833
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		77 096	17 680		26 497	1 560		122 833
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		71 475	17 680		23 002			112 157
Prírastky		1 601			2 374			3 975
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		73 076	17 680		25 376			116 132
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 621			3 495	1 560		10 676
Stav na konci účtovného obdobia		4 020			1 121	1 560		6 701

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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		117 993
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		122 833
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		70 171	17 680		20 458			108 309
Prírastky		1 304			2 544			3 848
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		71 475	17 680		23 002			112 157
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.1

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie-1.1.-31.12.2019								
	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	4 642 683	2 164 516				90 196		6 978 521
Prírastky		169 225	105 049				258 258		532 532
Úbytky		3 073	182 055				274 274		459 402
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	4 808 835	2 087 510				74 180		7 051 651
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 752 582	1 222 525						2 975 107
Prírastky		218 159	301 146						519 305
Úbytky		3 073	182 055						185 128
Stav na konci účtovného obdobia		1 967 668	1 341 616						3 309 284
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							15 008		15 008
Prírastky			1 138				2 784		3 922
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			1 138				17 792		18 930
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 890 101	941 991				75 188		3 988 406
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 841 167	744 756				56 388		3 723 437

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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		3 537 806
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 890 101	941 991				75 188		3 988 406

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. 4d dokumentuje prijateľnú primeranosť poistenia majetku, t.j. mieru krytia účtovnej hodnoty majetku poistnou hodnotou. Zásoby vlastnej výroby – výrezy dreva na odvozných miestach a sadenice v teréne nie sú predmetom poistenia, keďže z hľadiska ich umiestnenia v terénnych podmienkach nemožno zabezpečiť stupeň ich ochrany vyžadovaný pre účely poistenia.

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

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

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

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

Spoločnosť neeviduje v súvahe takto zabezpečený dlhodobý majetok.

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

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

f) Goodwill

Spoločnosť neeviduje v súvahe dlhodobý majetok povahy goodwillu.

g) Opravná položka k nadobudnutému majetku

Spoločnosť neeviduje v súvahe takúto opravnú položku.

h) Výskumná a vývojová činnosť

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

i) Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Spoločnosť neeviduje v súvahe dlhodobý finančný majetok.

j) Opravné položky k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Materiál	167				167
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0				
Výrobky	0				
Zvieratá	0				
Tovar	0				
Nehnutelnosť na predaj	0				
Poskytnuté preddavky na zásoby	0				
Zásoby spolu	167				167

Spoločnosť eviduje v súvahe k 31.12.2019 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 2019)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 31.12.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	f	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	81 800	2 880	40 945		43 735
Pohľadávky voči dcérskej a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	34 353	1 285	121		35 517
Pohľadávky spolu	116 153	4 165	41 066		79 252

n) Veková štruktúra pohľadávok

Pohľadávky k 31.12.2019	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	432 918	50 821	483 739
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	203		203
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 683		2 683
Iné pohľadávky	13 612	35 517	49 129
Krátkodobé pohľadávky spolu	449 416	86 338	535 754

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2019	31.12.2018
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	86 338	121 602
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	449 416	358 557
Krátkodobé pohľadávky spolu	535 754	480 159
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 31.12.2019 v rámci dlhodobých pohľadávok zábezpeku za palubné jednotky vo vozidlách po registrácii do mýtného systému poskytnutú jeho prevádzkovateľovi vo výške 350 €.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2019 stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške **535 754 €**, z ktorých dominantné sú pohľadávky z obchodného styku vo výške **483 739 €**. Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške **79 252 €**, 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
2019	13 686	49 509	16 057	79 252
2018	13 319	80 704	6 076	100 099
2017	13 319	139 957	20 289	173 565

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2019 (79 252 €) predstavuje z titulu rizikovosti 92%-né krytie pohľadávok po lehote splatnosti (86 338 €) a úplné prekrytie rizikových pohľadávok uplatnených v režime konkurzného, exekučného a súdneho konania v celkovej výške **79 252 €**. Pokles rizikových pohľadávok súvisí s odpisom pohľadávok na základe rozhodnutia súdov o zastavení exekúcií z dôvodu nevymožiteľnosti pohľadávok pre nemajetnosť dlžníkov.

o) Pohľadávky, zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neeviduje v súvahe zabezpečené pohľadávky.

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

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

q) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-187 138	-111 630
– odpočítateľné	-187 138	-111 630
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-331 526	-257 888
– odpočítateľné	-331 526	-267 704
– zdaniteľné	0	9 816
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	108 919	77 599
Uplatnená daňová pohľadávka	-31 321	-3 105
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-31 321	-3 105
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 31.12.2019 v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške **108 919 €**, ktorá je výsledkom výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka vo výške 108 919 € 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. 2019	31. 12. 2018
Pokladnica, ceniny	1 435	1 614
Bežné bankové účty	1 361 179	867 022
Vkladové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 362 614	868 636

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 ocenené 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. 2019	31. 12. 2018
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	16	274
Predplatné	8	5
Licencia na antivírusový softvér		260
Prenájom	8	9
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 437	6 156
Poistenie majetku a zodpovednosti za škody	1 726	1 705
Predplatné, inzertné, internetové služby	2 451	4 451
Licencia na antivírusový softvér	260	
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	4 453	8 331

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 € (200000 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	2018
Účtovný zisk	366 927
Rozdelenie účtovného zisku	2019
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	170 000
Prídel do sociálneho fondu	16 927
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy	180 000
Iné	0
Spolu	366 927

Spoločnosť vyplatila zo zisku za r. 2018 rozdeľovaného v r. 2019 jedinému akcionárovi – mestu Košice dividendy vo výške 180 000,- €.

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

Spoločnosť neúčtovala zisk alebo stratu priamo na účty vlastného imania.

5. Zisk na akciu a jeho podiel na základnom imaní

Názov položky	2019	2018
Zisk po zdanení	430 781	366 927
Počet akcií	34	34
Zisk na akciu	12 670	10 792
Základné imanie	1 128 593	1 128 593
Podiel zisku na základnom imaní	0,382	0,325

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2019 po zdanení

Názov položky	2019
Návrh rozdelenia zisku za rok 2019 po zdanení	430 781
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom - dividendy	190 000
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	180 000
Podiely na zisku pre zamestnancov	40 000
Prídel do sociálneho fondu	20 781

b) Informácie o rezervách

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)						
	Stav k				Stav k	Z toho	
	1. 1. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2019	dlhodobé	krátkodobé
a	b	c	d	e	f	g	h
Zákonné rezervy	301 624	152 515	97 381	2 645	354 113	235 434	118 679
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	28 933	32 419	28 933		32 419		32 419
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	272 691	120 096	*68 448	2 645	321 694	235 434	86 260
Ostatné rezervy	267 705	153 292	86 679	2 792	331 526	168 518	163 008
Odchodné do dôchodku	178 234	-2 404			175 830	168 518	7 312
Pohyblivé mzdové náležitosti-odmeny a poistné zamestnancov	1 457	43 399	1 457		43 399		43 399
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	72 386	99 956	72 386		99 956		99 956
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie DPPO	9 800	9 800	9 800		9 800		9 800
Nevyfakturované dodávky a služby	5 828	2 541	3 036	2 792	2 541		2 541
Rezervy celkom:	569 329	305 807	184 060	5 437	685 639	403 952	281 687

* v čiastke zohľadnené aj – 61 € - diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)

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 2020-2027 ako podklad tvorby zákonnej rezervy v roku 2019 je v **prílohe č. 7**. Nárast tvorby rezervy oproti minulému obdobiu je zdôvodnený potrebou zabezpečiť obnovované porastové plochy vzhľadom na zhoršujúce sa klimatické podmienky, ako aj potrebou zintenzívniť prechod na prírode blízke obhospodarovanie porastov, v záujme zvyšovania biodiverzity porastov. Uvedené skutočnosti si vyžadujú zvýšenú starostlivosť o vzniknuté plochy.

Z hľadiska plánovanej doby použitia rezervy je časť rezerv plánovaná na čerpanie v roku 2020 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 sústredovania drevnej hmoty. Vyššia úroveň jej tvorby v porovnaní s predchádzajúcim obdobím súvisí so zintenzívnením vplyvu negatívnych klimatických podmienok a následne s vyššou potrebou odstraňovania následkov týchto vplyvov pre zabezpečenie sprístupnenia ťažbových plôch a ich poťažbovú úpravu.

Ostatné krátkodobé rezervy kryjú očakávané záväzky prevádzkového charakteru, najmä:

- na vyplácanie zákonných mzdových náležitostí a príslušných odvodov,
- na prijaté, ale nevyfakturované dodávky a služby (energie, nájom a pod.),
- na 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	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)						
	Stav k				Stav k	Z toho	
	1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2018	dlhodobé	krátkodobé
a	b	c	d	e	f	g	h
Zákonné rezervy	257 844	126 457	96 875	12 743	301 624	201 537	100 087
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	26 941	28 933	26 941		28 933		28 933
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	257 844	97 524	*69 934	12 743	272 691	201 537	71 154
Ostatné rezervy	259 366	187 919	177 830	1 741	267 705	170 127	97 578
Odchodné do dôchodku	166 567	11 667			178 234	170 127	8 107
Pohyblivé mzdové náležitosti-odmeny a poistné zamestnancov	1 583	88 350	88 467		1 457		1 457
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	77 224	72 386	77 224		72 386		72 386
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie DPPO	9 500	9 800	9 500		9 800		9 800
Nevyfakturované dodávky a služby	4 492	5 716	2 639	1 741	5 828		5 828
Rezervy celkom:	544 151	314 376	274 705	14 484	569 329	371 664	197 665

* v čiastke zohľadnené aj – 131- diskont dlh. rezervy na ČSH (čistú súčasnú hodnotu)

c) Štruktúra záväzkov

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dlhodobé záväzky spolu	19 536	15 515
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	19 536	15 515
Krátkodobé záväzky spolu	415 269	294 453
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	415 269	281 942
Záväzky po lehote splatnosti	0	12 511

Spoločnosť má k 31.12.2019 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 spoločnosť nemá.

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 31.12.2019 je **odložená daňová pohľadávka** vo výške **108 919 €**, ktorá je opísaná na str.20, odsek q.

f) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	15 515	7 168
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov (1,5% z hrubých miezd)	11 541	11 933
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	16 928	19 469
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>43 984</i>	<i>31 402</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>24 448</i>	<i>23 055</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 536	15 515

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 31.12.2019	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery				0	0
Bežné bankové úvery				0	0
Bankové úvery celkom				0	0

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2019 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. 2019	31. 12. 2018
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	126
Energie -voda, elektrina	0	126
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	439 572	499 993
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	439 565	499 985
Nájomné	7	8
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	60 420	60 420
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	60 419	60 419
Nájomné	1	1
Spolu	499 992	560 539

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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	3 675 426	3 890 827	28 156	24 337	399 741	382 709	4 103 323	4 297 873
Export-EÚ+zahr.	1 444 678	1 333 943			15 553	9 659	1 460 231	1 343 602
Spolu	5 120 104	5 224 770	28 156	24 337	415 294	392 368	5 563 554	5 641 475

Celkové tržby za drevo sú medziročne o 2% nižšie, čo je dôsledok medziročne zníženého objemu dodávok zhruba o 4% vplyvom obmedzených kapacít externého odvozu, zníženia cien a dopytu po ihličnatej guľatine (IPV) a listnatej vláknine v porovnaní z predchádzajúcim rokom ako aj odstávok - výluk hlavných odberateľov. Uvedené negatívne skutočnosti boli čiastočne kompenzované dosiahnutím medziročne 2% zvýšenej celkovej priemernej ceny dreva = 62,34 Eur/m³.

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	2019	2018		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2019	2018
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vl. výroby	70 954	66 017	61 975	4 937	4 042
Výrobky	186 430	107 741	83 044	78 689	24 697
Zvieratá	4 015	3 565	3 980	450	- 415
Spolu	261 399	177 323	148 999	84 076	28 324
Sociálny fond					0
Reprezentačné				4 419	6 839
Dary				4 313	4 360
Manká, škody					0
Iné (obstaranie služobného psa / úč.325)				-800	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				92 008	39 523

Rozdiel zmeny stavu vo výške 7 932 € (92 008 – 84 076) oproti konečnému zostatku účtovnej skupiny 61 je spôsobený účtovaním úbytku výrobkov pre účely reprezentácie, darovania a z titulu obstarania služobných psov, priamo na účty 513, 543 a 325.

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

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

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

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

Názov položky	2019	2018
Aktivácia nákladov, z toho:	39 658	68 100
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	13 501	19 231
Spotreba vlastných výrobkov a služieb- sadenice, drevo, doprava	26 157	48 869
Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	283 289	234 939
Tržby z predaja dlhodobého majetku	69 722	90 598
Tržby z predaja materiálu	232	416
Zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania	2 163	7 719
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	118 280	72 384
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	60 419	59 139
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (náhrady – poistné plnenia, ostatné, náhrady exekuč. trov a poplatkov)	32 473	4 683
Výnosy z HC, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	0	0
Finančné výnosy, z toho:	0	0
Kurzové zisky	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	0
Výnosové úroky z bežných a termínovaných účtov	0	0

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

- priame platby na plochu udržiavaných trvalých trávnatých porastov vo výške 49 064 €,
- dotáciu Štátnej ochrany prírody v rámci projektu „Zlepšovaniu stavu druhov a biotopov európskeho významu vo vybraných lesných ekosystémoch-pilot“ vo výške 9 601 €,
- dotáciu na podporu plnenia mimoprodukčných funkcií lesov vo výške 59 142 €,
- 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 473 €.

Obsahom účtovanej *dotácie na obstaranie dlhodobého majetku* je rozpúšťanie dotácií prijatých v minulých ÚO alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku, a to:

- na rekonštrukcie lesných ciest vo výške 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 940 €,

- na obstaranie nových lesoparkových zariadení v MČ Ťahanovce prijatej od MČ Košice Sídliisko - Ťahanovce vo výške 1 000 €.

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	2019	2018
Tržby za vlastné výroby	5 146 429	5 247 449
Tržby z predaja služieb	415 294	392 368
Tržby za tovar	1 831	1 658
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	5 563 554	5 641 475

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	2019	2018
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 838 900	3 011 514
Opravy a údržba	321 144	429 174
Kooperácia -služby v lesnej výrobe	1 722 862	1 752 403
Nájomné	601 041	578 495
Ostatné služby (bez nákladov na audítorské služby)	188 874	246 463
<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		
<i>Osobné náklady z toho:</i>	<i>1 530 849</i>	<i>1 529 568</i>
Mzdy	954 926	955 775
Odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru	20 516	45 378
Odvody sociálneho a zdravotného poistenia	364 227	368 818
Ostatné sociálne a osobné náklady	191 180	159 597

Medziročné zníženie nákladov na opravy a údržbu je zdôvodnené nižšou potrebou opráv lesnej cestnej siete. Vo zvýšenej úrovni nájomného sa premietlo aktualizované nájomné za užívaný lesný majetok, v závislosti od štruktúry a speňaženia dodávok dreva. Výrazný medziročný pokles nákladov na ostatné služby je zdôvodnený zníženou intenzitou

prezentačných, reklamných, publikačných aktivít a odborných podujatí, ktoré boli realizované v roku 2018 v súvislosti s 25. výročím činnosti obchodnej spoločnosti.

Čerpanie ostatných osobných nákladov je zvýšené oproti stavu minulého roka z dôvodu vyplatenia odchodného a odstupného pri ukončení pomeru z organizačných dôvodov.

	2019	2018
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	144 143	72 920
Predaný DHM a materiál	232	521
Odpis pohľadávok	0	0
Poistenie majetku	38 568	36 697
Tvorba a zúčtovanie (bilancia) rezerv	76 461	10 178
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	3 071	1 304
Ostatné náklady na hospod. činnosť (náhrady, členské príspevky, dary, diskont dlhodobých rezerv), bez nákladov majúcich výnimočný r./výskyt	25 811	24 220
Finančné náklady, z toho:	2 516	2 243
<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
Bankové poplatky	2 516	2 205
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.

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	2019	2018
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)-lesné a ostatné pozemky a stavby vo vlastníctve mesta Košice	98 995 163	98 160 707
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
<i>Iné položky, v tom:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Hodnota zabezpečenia záväzkov z bankových úverov-bianko zmenka	0	0

Podrobný prehľad majetku v operatívnom prenájme od mesta Košice je obsahom **príloh č.5 a č. 6a-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 28.2.2020 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		
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 Belí	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 Brixí	do 14.2.2019	člen DR
MUDr. Ján Sekáč	do 14.2.2019	člen DR
Ing. František Belí	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- 26 % obratu v obchode s drevom v roku 2019
Lenzing AG, Rakúsko	Werkstrasse 2 A-4860 Lenzing	významný odberateľ dreva- 13 % obratu v obchode s drevom v roku 2019

Spoločné (Sesterské) účtovné jednotky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
a	b	c	d
Transakcie so sesterskými podnikmi-t.j.			
dcérske ÚJ v skupine materskej ÚJ		16 912	17 431
Náklady -kúpa tovaru	01	12 215	12 407
Náklady za prijaté služby	03	4 697	5 024
Výnosy-predaj tovaru	02	400	482
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	100	100
z toho: realizované transakcie		16 912	17 431
Transakcie s významnými odberateľmi			
Slovwood a.s. Ružomberok-predaj dreva-26% podiel	02	1 354 373	1 256 337
Lenzing AG - Lenzing, Rakúsko-13% podiel	02	675 937	691 369

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
a	b	c	d
Materská spoločnosť-Mesto Košice		589 222	566 305
Náklady-Nájomné za pozemky, lesné cesty, budovy	03	582 523	557 523
Náklady-Dane, správne poplatky, pokuty	11	6 699	8 782
Výnosy-postúpenie pohľadávky v 100% hodnote	11		
Výnosy-predaj DM	11		
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	1 816	1 622
z toho: realizované transakcie		589 222	566 305

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 31.12.2019 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 2019.

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

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

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2019			Časť 1 - rok 2019		
a	Časť 2 - rok 2018			Časť 2 - rok 2018		
Peňažné príjmy	*102 179	**5 537		*32 437	***681	0
	*133 080	**7 484	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 (resp. bývalých členov predstavenstva) ktorí zároveň vykonávajú funkcie vrcholového manažmentu na základe pracovno-právneho vzťahu

**ide o celkové príjmy 5 členov dozornej rady

*** ide o celkové príjmy 4 bývalých členov dozornej rady

VIII. Ostatné informácie**Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov, odloženej dane z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením**

Názov položky	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	540 214			480 647		
teoretická daň		113 445	21,00%		100 936	21,00%
Daňovo neuznané náklady	269 159	56 523	+10,46%	223 575	46 951	+9,77%
Výnosy nepodliehajúce dani	-139 117	-29 215	-5,41%	-147 913	-31 062	-6,46%
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane (úroky)						
Spolu	670 256	140 754	26,06%	556 309	116 825	24,31%
Splatná daň z príjmov		140 754	26,06%		116 825	24,31%
Odložená daň z príjmov		-31 321	-5,80%		-3 105	-0,65%
Celková daň z príjmov		109 433	20,26%		113 720	23,66%

IX. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

Položka vlastného imania	2019				
	Stav k 31.12.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Základné imanie zapísané do OR	1 128 593				1 128 593
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	197 979				197 979
Zákonné rezervné fondy	225 815				225 815
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku	2 209 311			170 000	2 379 311
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	366 927	430 781	-196 927	-170 000	430 781
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Spolu	4 128 625	430 781	*196 927		4 362 479

*Z toho prídel do SF 16 927 € + výplata dividendy 180 000 €

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce 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 €

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

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2019 – 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 2019 nerealizovala.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné	Minulé účtovné
		obdobie 2019	obdobie 2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	540214	480 648
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	495067	321610
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	523280	444805
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 (+/-)	116310	25178
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-34117	-62913
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-56668	-22662
A.1.7	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8	Úroky účtované do nákladov (+)	0	0
A.1.9	Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
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 (+/-)	-69723	-90598
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (+/-)	15984	27800
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-28190	-396302
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-55595	-38582
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	96888	-313245
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-69483	-44475
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.)	1007091	405956
A.3	Prijaté úroky (+)	0	0
A.4	Výdavky na zaplatené úroky (-)	0	0
A.5	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		
A.6	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S+A.1.až A.6.)	1007091	405956
A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-127650	-158940
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)	879441	247016

Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	-4840
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-258258	-891 558
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 (+)	69723	90598
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)	-188536	-805800
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-16927	-19469
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 (-)	-16927	-19469

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

C.2.3	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	0	0
C.2.4	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	0	0
C.2.5	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C.2.6	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0	0
C.2.7	Výdavky na úhradu záväzkov z 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 (-)	-180000,00	-100000
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)	-196927	-119469
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	493978	-678253
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	868636	1546888
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1362613	868636
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 (+/-)	1362613	868636

ML Košice a.s.

**ODPISOVÝ PLÁN-
ZATRIEDENIE DLHODOBÉHO MAJETKU DO
ÚČTOVNÝCH ODPISOVÝCH SKUPÍN
PRE ROK
2 0 1 9**

Príloha č.1

Účtovná odpisová skupina	Doba účtovného odpisovania v rokoch	Položka dlhodobého majetku	Poznámka
1	3	- náklad.automobily-odvozná súprava na odvoz dreva I.- s 2-smennou prevádzkou - motorové pily pri manipulácii dreva na ES,OM, - réžijné 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-odvozná súprava 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 (Avia INITIA) - ľahké nákladné a terénne automobily (Mitsubishi) - osobné automobily, prívesné vozíky - čelné kolesové nakladače - generátorový agregát s piest. vznet. motorom - fotovoltaické panely - špeciálne motorové vozidlo s výbavou na zimnú údržbu ciest (sypač-TATRA) - traktory s príslušenstvom - mulčovacie zariadenia - kosačky - vysokozdvížne vozíky a ost.samostatné zdvíhacie zariadenia, váhy - štiepacie stroje a zariadenia - tankovací automat, čerpadlá, kompresory - nádrže a zásobníky(okrem kontajnerov) - ozvučovacia technika, navigačné systémy - drevené predajné stánky (domčeky), ostatné výrobky z dreva, mobilný prístrešok na paliv.drevo - softvér-podnikový informačný systém Softip+Foresta - oceneľné práva - licencie k mapovým dielam - réžijné 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	- zvažnice s príslušenstvom - priepusty na zvažnici - 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**Vnúťorná smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2019****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 a výplatou 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 (vid' 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 7.1.2019

Schválil:

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

Mestské lesy Košice 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 pre násobí priemernými nákladmi na činnosti so zohľadnením predpokladanej miery inflácie v nasledujúcich obdobiach.

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

3. Čerpanie rezervy na pestovnú činnosť

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

Košice 7.1.2019

Vypracovala: Ing. Eva Mižáková

Schválil: Ing. Miroslav Tökölly 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, škôlkarstvo, 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 2019“ **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.
- (8) Výchova lesa je hospodárenie v lesných porastoch predrubného veku zamerané na zlepšenie ich vývoja, druhovej a priestorovej štruktúry, zdravotného stavu, odolnosti a kvality.
- (9) 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 dozerat' 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 premieta 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.2019“

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 násosov 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 násosov z vtokovej časti priepustu spriechodnenie 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 7.1.2019
Ing. Tibor Thern

Schválil:

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

Mestské lesy Košice a.s. - Južná triáda 11, 040 01 Košice**VNÚTROPODNIKOVÁ SMERNICA****Z Á S A D Y
tvorby a používania opravných položiek
v roku 2019**

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

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

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

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

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

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

* k materiálu,dlhodobému majetku, obstarávanému dlhodobému majetku

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

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

K stratovým pohľadávkam, na úhradu ktorých nestačí likvidačná (konkurzná) podstata dlžníkov sa OP netvoria 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 v konkurznom, exekučnom, súdnom konaní, resp. 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 aktuálna miera rizika, resp. znížená pravdepodobnosť jeho realizácie (vrátane korekcie hodnoty vyhotovenej projektovej dokumentácie).

V prípade vyššej miery pravdepodobnosti uskutočnenia položky v obstaraní- realizácie projektu (aj po posúdení prípadných možností získania nenávratných zdrojov spolufinancovania) sa tvorí opravná položka v zásade vo výške 30%.

V prípade relatívne nižšej miery pravdepodobnosti uskutočnenia položky v obstaraní- realizácie projektu (aj po posúdení prípadných možností získania nenávratných zdrojov spolufinancovania) sa tvorí opravná položka vo výške 50%.

Košice 7.1.2019

Schválil:

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

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2019

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
1.	Allianz zml. č. 511033122	Zodpovednosť za škodu - výkon práva poľovníctva	153 000,00	688,08
2.	Alianz-Slovenská poisťovňa zml. č. 511007898	Zodpovednosť za škodu - výkon člena lesnej stráže	16 596,96	791,13
3.	Allianz-Slovenská poisťovňa zml. č. 411015665	Zodpoved.za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
4.	Allianz.Slovenská poisťovňa zml. č. 511070821	Zodpoved.za škodu - cestná doprava	20 000,00	156,33
5.	Kooperatíva zml. č. 6591237276	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		4 085,45
6.		Ostatné poistenie- celkom		54,40
	DČ 74190018	Cestovné poistenie - jednorázové		25,50
	DČ 74190133	Cestovné poistenie - jednorázové		13,60
	DČ 74190150	Cestovné poistenie - jednorázové		15,30
7.	Kooperatíva zml. č. 6591236505	Poistenie podnikateľov-majetok živé -	10 980 837,60	6 549,52
		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

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2019

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
8.	Kooperatíva zml. č.	Havarijné poist. motor.vozidiel	2 172 981,46	28 413,51
	6591237911	Mits. KE 447 JB 3320	31 280,69	566,20
		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
		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
		Mits. Pajero KE 965 IU 3330	39 000,00	705,92
		Mits. Pajero KE 880 IV 3331	39 000,00	705,92
	do 28.01.2019	IVECO KE 502 JB 2109	157 200,00	165,06
	do 28.01.2019	Príves Svan KE 758 YM 2109	42 000,00	40,52
		Mits. KE 720 JH 3332	30 000,00	543,00
		Dacia Duster KE 221 JJ 3113	16 849,00	304,96
		Dacia Duster KE 208 JJ 3114	16 849,00	304,96
		Dacia Duster KE 762 JT 3115	17 307,99	313,28
		Dacia Duster KE 288 JT 3116	17 307,99	313,28
		Dacia Duster KE 726 JT 3117	17 307,99	313,28
		Dacia Duster KE 085 LF 3118	19 162,00	346,84
		Dacia Duster KE 104 LF 3119	20 782,00	376,16
		Dacia Duster KE 117 LF 3120	19 162,00	346,84
		VW Touran KE 557 LX 3121	25 390,00	459,56
	od 27.11.2019	Dacia Duster KE849 MR 3122	20 148,00	0,00
	od 27.11.2019	Dacia Duster KE861 MR 3123	20 148,00	0,00
		Peugeot KE 562 LP 3404	21 895,00	295,60
		Tatra KE 438 KB 2302	214 800,00	2 899,80
		Vozík KE 915 YM 3500	754,90	9,36

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2019

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
8.	Kooperatíva zml. č.	Mits. KE 474 KO 3334	34 280,00	620,48
	6591237911	Mits. KE 445 KO 3333	32 780,00	593,32
		Mits. KE334 LS 3335	32 780,00	593,32
		Mits. KE353 LS 3336	32 780,00	593,32
	od 23.12.2019	Mits. KE682 MS 3337	35 490,00	0,00
	od 23.12.2019	Mits. KE704 MS 3338	33 690,00	0,00
		JCB KEZ 311 2214	107 880,00	1 337,72
		VOLVO KE 135 LI 2111	209 640,00	2 830,16
		náves KE 577 YO 2111	52 560,00	651,76
		VOLVO KE 858 MA 2112	212 880,00	3 065,47
		náves KE 978 YO 2112	53 400,00	706,30
		Avia KE 374 LY 3203	83 040,00	1 121,04
9.	Kooperatíva zml. č.	Úrazové poistenie		633,73
	6591269526	motorové vozidlá - vodiči		
SPOLU POISTNÉ:			13 393 416,02	42 372,15

Vyhotovila: Thernová Karin
V Košiciach: 28.2.2020

Prehľad poistného podľa druhu za rok 2019

Por.číslo	Druh	Hodnota	Poistné
1	Havarijné poistenie motorových vozidiel	2 172 981,46	28 413,51
2	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		4 085,45
3	Poistenie ostatný majetok	10 880 837,60	6 069,52
4	Zodpovednosť za škodu - poľovníctvo	153 000,00	688,08
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	156,33
9	Ostatné poistenie - cestovné poist.		54,40
10.	Úrazové poistenie osôb - motorové vozidlá		633,73
	Spolu	13 393 416,02	42 372,15

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice: 28.2.2020

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 9**

	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	28 413,51	Kooperatíva: 6591237911
4.	548103	Majet.poist. - zákon.poist.pot. vozidiel	4 085,45	Kooperatíva: 6591237276
5.	548200	Nemajet.poist. - zodpoved. - poľovníctvo	688,08	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.	156,33	Allianz: 511070821
9.	548204	Nemajet.poist. - zodpoved. - práv.osôb	480,00	Kooperatíva: 6591236505 X
10.	548206	Nemajet.poist. - úrazové - mot. vozidlá	633,73	Kooperatíva: 6591269526
11.	548210	Ostatné poistenie /cestovné.../ jednoráz.	54,40	
		Spolu:	42 372,15	

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 28.2.2020

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 d

Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2019

Účet - druh	Podľa hlavnej knihy			Podľa poistnej zmluvy
	Obstarávacía cena	Nominálna cena	Zostatková cena	
013 nehmotný majetok	77 095,87		4 020,30	
014 nehmotný majetok	17 680,00		0,00	
019 ost.nehmot.majetok	26 497,10		1 120,39	
021 vlastný	4 793 750,26		2 841 166,62	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	2 087 510,35		744 756,14	3 603 519,46
042 obstaranie	74 180,24		56 388,65	207 646,00
112 materiál na sklade	55 192,11		55 025,47	44 000,00
124 zvieratá	4 015,34		4 015,34	0,00
211,213 peniaze, ceniny		1 434,71		7 500,00
lesné porasty - požiar			96 227 577,40	
účet 752101				
SPOLU:	7 135 921,27	1 434,71	102 701 656,02	12 803 819,06

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 28.2.2020

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2019-POZEMKY

Katastrálne územie	Výmera m ²	Účt.jedn.cena na m ²	Účt. hodnota v EUR
	Právny stav-NZ	na m ²	Právny stav-NZ
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
	38 347,00	26,56	1 018 496,32
2. Furča spolu:	6 470 508,45		3 591 360,90
3.Nižná Úvrať	365 204	0,40	146 081,60
4.Košická Nová Ves	1 223 179	0,40	489 271,60
	15 729	26,56	417 762,24
4.Košická Nová Ves spolu	1 238 908,00		907 033,84
5.Vyšný Klátov	12 894 350	0,40	5 157 740,00
6.Malá Vieska	2 366 204	0,40	946 481,60
7.Opátka	8 369 918	0,40	3 347 967,20
8.Ružín	23 456 977	0,40	9 382 790,80
9.Kostoľany nad Hornádom	3 946 148	0,40	1 578 459,20
10.Malá Lodina	7 283 227,5	0,40	2 913 291,00
11.Kavečany	224 102	0,40	89 640,80
	36 592	26,56	971 883,52
11. Kavečany spolu	260 694		1 061 524,32
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
	11 534 280	0,40	4 613 712,00
13.Sokoľ spolu:	11 534 724		4 616 457,09
14.Terasa	295	26,56	7 835,20
	13 453	0,40	5 381,20
14.Terasa spolu:	13 748		13 216,40
15.Košické Hámre	14 660	0,44000	6 450,40
	7 993 637	0,40	3 197 454,80
15.Košické Hámre spolu:	8 008 297		3 203 905,20
16.Nižný Klátov	1 171 990	0,40	468 796,00
17.Myslava	19 469	26,56	517 096,64
	3 309 300	0,40	1 323 720,00
17.Myslava spolu:	3 328 769		1 840 816,64
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	2 287 789	0,40	915 115,60
20.Veľká Lodina	16 659 166	0,40	6 663 666,40
21.Košická Belá	2 325	3,07	7 137,75
	380	3,75	1 425,00
	19 189 657	0,40	7 675 862,80
21.Košická Belá spolu:	19 192 362		7 684 425,55
22.Jaklovce	5 587	2,33	13 017,71
	4 254 278	0,40	1 701 711,20
22.Jaklovce spolu:	4 259 865		1 714 728,91
23.Severné mesto	101 878	0,40	40 751,20
	220 331	26,56	5 851 991,36
23.Severné mesto spolu:	322 209		5 892 742,56
24.Čermel	673	26,56	17 874,88
	112	12,65	1 416,80
	24 894 455,00	0,40	9 957 782,00
24.Čermel spolu:	24 895 240,00		9 977 073,68
25.Kamenné	252 190	26,56	6 698 166,40
	17 979 745	0,40	7 191 898,00
25.Kamenné spolu:	18 231 935		13 890 064,40
C E L K O M :	200 489 552,95		96 227 577,40

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2019-BUDOVY

Účet: 752103 - podsúvahová evidencia

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

**INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE
K 31.12.2019-LESNÉ CESTY**

Účet: 752102 - podsúvahová evidencia

P.č.	Označ. cesty	Č.nájom. zmluvy	Názov lesnej cesty	Odobvzdaná 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	Kobuldzef	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

Tvorba rezervy na pestovnú činnosť - pre holiny z ťažby v roku 2019**KRÁTKODOBÁ ČASŤ**
ROK 2020 - pre holiny z ťažby v r. 2019

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	179	1260	840	580	276	414	3 549
Kostoľany	0	928	977	0	0	102	0	2 007
Čermeľ	0	586	0	0	0	0	0	586
Jahodná	0	1716	0	0	42	0	0	1 758
Koš. Belá	560	1024	0	0	0	188	0	1 772
Opátka	1092	179	858	1601	347	123	0	4 200
Lodina	1400	1404	0	0	0	0	0	2 804
Ružín	3640	624	290	0	140	108	0	4 802
Kojšov	1540	593	2090	0	0	128	0	4 351
Spolu:	8 232	7 234	5 475	2 441	1 109	925	414	25 829

DLHODOBÁ ČASŤ**ROKY 2021-2027 - pre holiny z ťažby v r. 2019**

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	3 029	1 450	1 487	5 966
Kostoľany	0	0	0	0	6 312	1 878	4 278	12 468
Čermeľ	0	0	0	0	0	0	6 030	6 030
Jahodná	0	0	0	0	177	0	9 120	9 297
Koš. Belá	0	0	0	1 855	300	1 261	5 083	8 499
Opátka	0	0	583	10 371	2 441	1 204	6 037	20 637
Lodina	0	0	3 219	146	1 740	1 073	6 537	12 715
Ružín	0	159	444	2 111	977	768	8 045	12 504
Kojšov	0	0	0	135	764	539	4 713	6 151
Spolu:	0	159	4 246	14 618	15 741	8 173	51 330	94 267

C E L K O M**REZERVA NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ PRE ROKY 2020-2027 - pre holiny z ťažby v r. 2019 - 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	179	1 260	840	3 609	1 726	1 901	9 515
Kostoľany	0	928	977	0	6 312	1 980	4 278	14 475
Čermeľ	0	586	0	0	0	0	6 030	6 616
Jahodná	0	1 716	0	0	219	0	9 120	11 055
Koš. Belá	560	1 024	0	1 855	300	1 449	5 083	10 271
Opátka	1 092	179	1 441	11 972	2 788	1 327	6 037	24 837
Lodina	1 400	1 404	3 219	146	1 740	1 073	6 537	15 519
Ružín	3 640	783	734	2 111	1 117	876	8 045	17 306
Kojšov	1 540	593	2 090	135	764	667	4 713	10 502
Spolu:	8 232	7 393	9 721	17 059	16 850	9 098	51 744	120 096

VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE 1-12/2019

Účt.tr./ skup.	Ukazovateľ	€ PLAN na r. 2019	€ Skutočnosť k 31.12.2019	%plnenia roč.plánu	€ Skutočnosť k 31.12.2018	% % zmeny "19/18"	€ Rozdiel "19/18"
5	NÁKLADY CELKOM:	5 531 000	5 438 295	98,3	5 503 390	98,8	-65 095
	V tom:						
50	Spotreba materiálu celkom:	355 000	356 245	100,4	401 938	88,6	-45 693
	-spotreba PHM a energií	175 000	164 099	93,8	167 342	98,1	-3 243
	-ostatná spotreba+predaný tovar	180 000	192 146	106,7	234 596	81,9	-42 450
51	Služby celkom:	3 014 500	2 838 900	94,2	3 011 514	94,3	-172 614
	-opravy a údržba	350 000	321 144	91,8	429 174	74,8	-108 030
	-nájomné	605 000	601 041	99,3	578 495	103,9	+22 546
	v tom: pre mesto	582 500	582 523	100,0	557 523	104,5	+25 000
	-prepravné a poplatky ŽSR	8 000	4 182	52,3	7 131	58,6	-2 949
	-služby v lesnej výrobe spolu:	1 890 500	1 722 862	91,1	1 752 403	98,3	-29 541
	v tom: ťažba dreva	1 385 500	1 341 712	96,8	1 320 169	101,6	+21 543
	v tom: pestovné práce	250 000	205 635	82,3	211 076	97,4	-5 441
	v tom: odvoz dreva	155 000	107 961	69,7	147 951	73,0	-39 990
	v tom: ost.služby v lese	100 000	67 554	67,6	73 207	92,3	-5 653
	-cestovné náhrady	11 000	6 143	55,8	11 095	55,4	-4 952
	-ostatné služby	150 000	183 528	122,4	233 216	78,7	-49 688
52	Osobné náklady celkom:	1 533 000	1 530 849	99,9	1 529 568	100,1	+1 281
	-mzdy	955 000	954 926	100,0	955 775	99,9	-849
	-OON (dohody)	35 000	20 516	58,6	45 378	45,2	-24 862
	-zákon.poistenie (odvody soc.,zdrav.poist.)	368 000	364 227	99,0	368 818	98,8	-4 591
	-ostatné sociálne a osobné náklady	175 000	191 180	109,2	159 597	119,8	+31 583
53	Dane celkom:	41 000	38 440	93,8	41 176	93,4	-2 736
	-daň z motorových vozidiel	18 000	15 563	86,5	16 547	94,1	-984
	-daň z nehnuteľností	18 000	15 743	87,5	16 991	92,7	-1 248
	-ostatné dane a poplatky	5 000	7 134	142,7	7 638	93,4	-504
54	Ost.prev.náklady celkom:	75 000	144 143	192,2	72 920	197,7	+71 223
	v tom: poistenie majetku	45 000	38 568	85,7	36 697	105,1	+1 871
55	Odpisy a opravné položky k DHM	510 000	527 202	103,4	444 031	118,7	+83 171
56	Finančné náklady	2 500	2 516	100,6	2 243	112,2	+273
57	Rezervy a oprav.položky fin.nákl.	0	0	-	0	-	-
6	VÝNOSY CELKOM:	5 887 500	5 978 509	101,5	5 984 037	99,9	-5 528
	V tom:						
60	Tržby z predaja vl.výrobkov a služieb	5 652 500	5 563 554	98,4	5 641 475	98,6	-77 921
	-z predaja dreva	5 227 500	5 120 104	97,9	5 224 770	98,0	-104 666
	-z predaja ost.výrobkov a tovaru	25 000	28 156	112,6	24 337	115,7	+3 819
	-z predaja služieb	400 000	415 294	103,8	392 368	105,8	+22 926
	v tom: z prenájmu	170 000	212 768	125,2	167 696	126,9	+45 072
	za prepravu dreva	70 000	37 207	53,2	71 840	51,8	-34 633
61	Zmena stavu zásob	10 000	92 008	920,1	39 523	232,8	+52 485
62	Aktivácia materiálu,IM a služieb	35 000	39 658	113,3	68 100	58,2	-28 442
64	Ostatné prevádzkové výnosy	190 000	283 289	149,1	234 939	120,6	+48 350
66	Finančné výnosy	0	0	0,0	0		
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	356 500	540 214	151,5	480 647	112,4	+59 567
31	Stav krátkod. pohľadávok z obch.styku (úč.sk.31)		483 942		371 390	130,3	+112 552
32	Stav krátkod.závazkov z obch.styku (úč.sk.32)-bez úč.323		245 863		145 870	168,5	+99 993
2	Peňažné prostriedky (BÚ+pokladnica)		1 361 963		868 269	156,9	+493 694
	Priem.evid.počet zamestn. "THP"	47	46	97,9	46	100,0	0
	Priem.evid.počet zamestn. "R"	11	10	90,9	11	90,9	-1
	Priemerný zárobok - vrát. náhrad EUR	1 380	1 380	100,0	1 395	98,9	-15
	Priemerná mzda - bez náhrad EUR		1 151		1 163	99,0	-12

**Prehľad transakcií Mestských lesov Košice a.s. voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku
Mesta Košice k 31.12.2019**

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>Pohľadávky:</i>	<i>Náklady bud.obd. 381</i>	<i>Závazky:</i>	<i>Výnosy bud.obd. 384</i>
Mesto Košice	589 222,42	1 815,60				
Zoologická záhrada Košice	2 500,00	100,00				
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	12 214,96		202,76			
Správa mestskej zelene Košice		317,00				
K 13 - Košické kultúrne centrá		83,33				
Bytový podnik mesta Košice	839,04				1 006,85	
Dopravný podnik mesta Košice	1 357,74					
S P O L U :	606 134,16	2 315,93	202,76		1 006,85	

Vyhotovala: Thernová Karin

Košice, 28.02.2020

Mestské lesy Košice a.s.

**TRANSFORMÁCIA
ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU
NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2019**

Príloha č. 10

	Údaje v EUR
I. Účtovný hospodársky výsledok (zisk) (bez vplyvu úč. Sk.59)	540 213,88
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk:+(prípochítateľné položky)	
1. Spotreba PHM nad norm.spotrebu (úč.501707)	432,18
2. Spotreba materiálu daňovo neuznaná (úč.501887)	545,47
3. Náklady na reprezentáciu neuznané-úč.513110+513177	13 240,53
4. Ostatné služby neuznané(úč.518417)-20% krátenie nákladov na mobilné hovory + príslušná neuplat.DPH	3 744,04
5. Ostatné služby neuznané-preprava žiakov do LŠ Hlinné (rozdiel= časť úč.518220- časť. úč.602400)=1357,74-649,16	708,58
6. Ostatné služby neuznané(úč.518977)	1 170,84
7. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502210)	81,00
8. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502310)	50,00
9. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518302+ 518307)	20 400,00
10. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - stočné (účet 518701)	10,00
11. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na mzdy-odmeny (úč.521140)	29 868,00
12. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odmeny členom DR (úč.523200)	2 100,00
13. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na RZZP (úč.524207)	200,00
14. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z miezd-odmeny (úč.524400)	10 513,60
15. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z odmien členom DR (úč.524407)	717,15
16. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na účt. závierku (úč.548732)	9 800,00
17. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548740)	99 956,00
18. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (účet 532101)	4 200,00
19. Ostatné sociálne náklady (úč.528)-neuznané	1 630,31
20. Dary-úč.543177	9 950,35
21. Ostatné náklady neuznané - pokuty a penále - úč.544100+545177	672,00
22. Ostatné náklady neuznané - náhrada škody spôsob.položnou zverou - úč.548377	1 300,00
23. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.311-istina+príslušenstvo)-ú.547137,547147 (+MD)	2 879,90
24. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.378-príslušenstvo)-ú.547347 (+MD)	1 285,08
25. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k DHM + obstarávaný DHM)-ú.553100	3 922,25
26. Rozdiel, o ktorý účtovné odpisy DHM (bez nehmot.majetku) prevyšujú daňové odpisy za r.2019 (519304,77-470342,95)	48 961,82
27. Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2019 (právne služby za 12/2019)- úč. 518513	820,00
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -prípochítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-27)	269 159,10

Mestské lesy Košice a.s.

**TRANSFORMÁCIA
ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU
NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2019**

Príloha č. 10

	Údaje v EUR
III. Položky znižujúce účtovný zisk:-(odpočítateľné položky)	
28. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - elektr.energia (účet 502102 DAL)-daň.neuznané v r.2018 (úč.502101)	1 900,00
29. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502220 DAL)-daň.neuznané v r.2018 (úč.502210)	136,00
30. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502320 DAL)-daň.neuznané v r.2018 (úč.502310)	100,00
31. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - preprava stánkov (účet 518212 DAL)-daň.neuznaná tvorba v r.2018 (518211)	900,00
32. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518303 DAL)-daň.neuznané v r.2018 (518302)	2 680,00
33. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - nájomné (účet 518317 DAL)-daň.neuznané v rámci riadku 9-pripočítat. pol. (518307)	18 000,00
34. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2018 (úč.523200) -úč.523201 DAL-odmeny DR	1 086,00
35. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2018 (úč.524407) -úč.524417 DAL- odvody k odmenám DR	370,87
36. Zúčtovanie -použitie ostatných rezerv - na odchodné (účet 527227/-MD)-tvorba neuznaná -pripočít. v min. r.2018	2 404,00
37. Zúčtovanie ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (účet 532102)-daň. neuzn. na r. 18-pripočít.položka (úč.532101)	4 200,00
38. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2015 (úč. 538131)-na trovy exekúcie (úč.548408/DAL)	111,53
39. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2018 -na účt. závierku (úč.548733/DAL)	9 800,00
40. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2018 -rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548741/DAL)	72 386,00
41. Zúčtovanie ost.oprav.položiek-tvorba daň.neuzn.v min.ÚO-391100,-137,-200/311110,-300,-310,-330,-340 (odpis istiny a príslušenstva zdaneného od 1.1.2015-zastav. exekúcie, resp. závery dedičského konania po úmrtí dlžníka)	14 327,78
42. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137(preúčt.do daň. uznan.OP)	1 557,51
43. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547147,547247 (z titulu úhrady pohľad.)	842,71
44. Uplatnenie nákladov na certifikát FSC neuzn.v r.2019 (úč.518511)-§17,ods.19,g ZDP-platí 1/2019-1/2024-uznaný rovnomer.počas 36 mes-1/2019-12/2021, t.j. za 1-12/2019 (4549,01 Eur/36 mes.x 12)	1 516,34
45. Úprava - zníženie základu dane-rozdiel medzi výškou alikv.daň.odpisov a dotáciou zahrn.do ZD za r.2019 (§17,ods.3,f ZDP)	5 978,31
46. Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2018 (právne služby za 12/2018- úč. 518513)-uhradené v 1/2019	820,00
III. Položky znižujúce účtovný zisk-odpočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu:-(položky 28-46)	139 117,05
IV. Základ dane z príjmov = I.+II.-III.	670 255,93
Daň z príjmov PO za rok 2019 = 21%	140 753,746
v. Daň z príjmov PO za rok 2019 (zaokrúhlená na eurocenty nadol)	140 753,74

Mestské lesy Košice a.s.

Prehľad o zrealizovaných projektoch
Mestských lesov Košice a.s. k 31.12.2019

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



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

Príloha č. 12

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

Dátum výberu: 31.12.2019
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: 31.12.2019



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

Príloha č. 12

P.č.	Názov/meno, priezvisko, titul	Typ osoby	Identifikačné číslo	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



Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.

ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava

IČO: 31 338 976, DIČ: 2020312833, IČ DPH: SK2020312833

Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa vložka č. 493/B

Príloha č. 12

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

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

Kód štátu: SK - Slovensko

Typ PPN na CP:

PPNM - PPN majiteľa

PPNO - PPN obchodníka

PPNB - PPN burzy

PPNV - PPN veriteľa

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

PPNU - PPN štátneho úradu

PPND - PPN dohľadu

PPNE - PPN exekútora

PPNN - PPN navrhovateľa na výkup

PPNZ - PPN majiteľa pre valné zhromaždenie

CPLG - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §45 zákona

CPLN - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §53a zákona

STPL - Vyznačenie zákonného záložného práva

COLL - Vyznačenie kolaterálu

PMPL - Záložné právo na základe zabezpečovacieho opatrenia

Typ adresy:

RESA - Adresa sídla, alebo trvalého bydliska

POST - Poštová adresa pre písomný styk