

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. -31.12.2019 bola schválená dňa 11.6.2020 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora, správa audítora-nová, resp. oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2019 boli uložené do registra v elektronickej podobe v súlade s § 23 a 23a zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, a to v poradí ako sú uvedené vyššie v dňoch 31.3.2020, 15.04.2020, 28.04.2020, resp. 28.6.2020 (č. dokumentov 603564316/2020, 603866387/2020, 604417411/2020, resp. 605706199/2020).

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 2020 na riadnom zasadnutí uznesením dňa 11.6.2020.

4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** dňa 24.02.2021 za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020.

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	99,33
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 2020 uvádza tabuľka v **prílohe č. 9**.

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

6) Počet a štruktúra zamestnancov

Názov položky	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	54	56
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	56	54
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 spoločnosti od 01.01.2020 do 31.12.2020		
Orgán	Meno a priezvisko	Funkcia
Predstavenstvo	Ing. František Beli	Predseda predstavenstva
	Ing. Adrián Weiszer	Člen predstavenstva
	Ing. Miroslav Zajac, EMBA	Člen predstavenstva
Dozorná rada	Ing. Julián Tomašík PhD	Predseda dozornej rady
	Mgr. Peter Liba	Člen dozornej rady
	JUDr., Mgr. Ladislav Rovinský	Člen dozornej rady
	Martin Konečný	Člen dozornej rady-zamestn.
	Ing. Martin Matúš	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 2020 (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., zákona č. 363/2019 Z.z. a zákona č. 390/2019 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.

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 2020 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2020 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 hnuťelných vecí, resp. súborov hnuťelných 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 2020 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, vzťahujúce 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 realita 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 24 645 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 291 Eur tvorená k mobilnému prístrešku na sušenie reziva z dôvodu jeho 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
Oceniteľné práva - licencie k mapovým dielam	Časová	Rovnomerné	6 rokov	DO=ÚO	6 rokov
Lesný hospodársky plán - (LHP) - mapový súbor	Časová	Rovnomerné	10 rokov	DO=ÚO	10 rokov

V roku 2020 spoločnosť vykazovala v rámci DNM v odpisovaní:

- softvér - geografický informačný systém GISPLAN, elektronická správa registratúry eREGIS, systém spracovania dát z tachografov TACHOSCAN

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 2020 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 2020 boli vlastnou činnosťou obstarávané zásoby materiálu (sadenice a výrezy dreva pre vlastnú spotrebu), nedokončených výrobkov (rastové štádia sadeníc) a výrobkov (fázové výrobky dreva). Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc.poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režie, vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

Zásoby dreva sa rozlišujú na fázové výrobky na fázových (logistických) lokalitách: odvozná 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 2020 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 trvalom znížení (pri trvalom znížení), resp. tvorbou opravnej položky (pri prechodnom znížení hodnoty) - viď vnútropodniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2020" 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 Zákom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §19, ods.1a 2 platných postupov účtovania pre podnikateľov - bol vykonaný prepočet dlhodobých rezerv na súčasnú hodnotu pri použití diskontného faktora odvíjajúceho sa od výšky platnej základnej úrokovej sadzby ECB k 31.12. príslušného účtovného obdobia (k 31.12.2020 = 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-e**.

Všetky lízingové vzťahy boli riadne ukončené a ÚJ neeviduje k 31.12.2020 žiadny majetok v prebiehajúcom lízingu.

t) Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok obstaraný v privatizácii.

u) Daň z príjmov splatná a odložená

Dane z príjmov sú ocenené menovitou hodnotou.

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

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

Výsledkom výpočtu k 31.12.2020 je odložená daňová pohľadávka vo výške 114 921 €.

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

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka nevykonala počas účtovného obdobia roku 2020 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 2020 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2019 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku je na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 22 645 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 vytvorená k mobilnému prístrešku na sušenie reziva z dôvodu jeho znehodnotenia vetrom upravená na výšku 291 Eur, čo zodpovedá zostatkovej cene DHM (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.-31.12.2020							
	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		1 100						1 100
Úbytky						1 560		1 560
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		78 196	17 680		26 497	0		122 373
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		73 076	17 680		25 376			116 132
Prírastky		892			739			1 631
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		73 968	17 680		26 115			117 763
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 020			1 121	1 560		6 701
Stav na konci účtovného obdobia		4 228			382	0		4 610

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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.1

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie-1.1.-31.12.2020								
	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	4 808 835	2 087 510				74 180		7 051 651
Prírastky		43 521	267 941				310 468		621 930
Úbytky			117 886				313 109		430 995
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	4 852 356	2 237 565				71 539		7 242 586
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 967 668	1 341 616						3 309 284
Prírastky		226 765	282 487						509 252
Úbytky			117 886						117 886
Stav na konci účtovného obdobia		2 194 433	1 506 217						3 700 650
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			1 138				17 792		18 930
Prírastky							7 377		7 377
Úbytky			847				524		1 371
Stav na konci účtovného obdobia			291				24 645		24 936
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 841 167	744 756				56 388		3 723 437
Stav na konci účtovného obdobia	81 126	2 657 923	731 057				46 894		3 517 000

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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

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 2020)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2020
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 31.12.2020 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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva (odpis pohľadávky)	Stav opravnej položky k 31.12.2020
a	f	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	43 735	4 182	290	23 390	24 237
Pohľadávky voči dcérskej a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	35 517	1 292	0	0	36 809
Pohľadávky spolu	79 252	5 474	290	23 390	61 046

n) Veková štruktúra pohľadávok

Pohľadávky k 31.12.2020	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	374 382	39 894	414 276
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	646		646
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	66 569		66 569
Iné pohľadávky	6 015	36 809	42 824
Krátkodobé pohľadávky spolu	447 612	76 703	524 315

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2020	31.12.2019
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	76 703	86 338
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	447 612	449 416
Krátkodobé pohľadávky spolu	524 315	535 754
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 31.12.2020 v rámci dlhodobých pohľadávok zábezpeku za palubné jednotky vo vozidlách po registrácii do mýtného systému poskytnutú jeho prevádzkovateľovi vo výške 350 €.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2020 stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške **524 315 €**, z ktorých dominantné sú pohľadávky z obchodného styku vo výške **414 276 €**. Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške **61 046 €**, 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
2020	13 136	29 445	15 172	57 753
2019	13 686	49 509	16 057	79 252
2018	13 319	80 704	6 076	100 099

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2020 (61 046 €) predstavuje z titulu rizikovosti 79,59%-né krytie pohľadávok po lehote splatnosti (76 703 €) a úplné prekrytie rizikových pohľadávok uplatnených v režime konkurzného, exekučného a súdneho konania v celkovej výške **57 753 €**. 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. 2020	31. 12. 2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-193 289	-187 138
– odpočítateľné	-193 289	-187 138
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-353 954	-331 526
– odpočítateľné	-353 954	-331 526
– zdaniteľné	0	0
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	114 921	108 919
Uplatnená daňová pohľadávka	-6 001	-31 321
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-6 001	-31 321
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 31.12.2020 v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške **114 921 €**, ktorá je výsledkom výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka vo výške 114 921 € 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. 2020	31. 12. 2019
Pokladnica, ceniny	1 598	1 435
Bežné bankové účty	1 515 490	1 361 179
Vkladové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 517 088	1 362 614

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

s) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť nevykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

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

Spoločnosť neeviduje v súvahe zaťažený krátkodobý finančný majetok.

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

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

v) Vlastné akcie ÚJ

Spoločnosť nevykazuje v súvahe vlastné akcie.

w) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	32	16
Predplatné	7	8
Prenájom	25	8
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 140	4 437
Poistenie majetku a zodpovednosti za škody	1 865	1 726
Predplatné, inzertné, internetové služby	3 275	2 451
Licencia na antivírusový softvér	0	260
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		
Ukončenie poistenia		
Oprava zemného stroja-dobropis		
Kooperácia v ťažbe-dobropis		
Spolu	5 172	4 453

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	2019
Účtovný zisk	430 781
Rozdelenie účtovného zisku	2020
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	180 000
Prídel do sociálneho fondu	20 781
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy	190 000
Iné (podieľ na zisku pre zamestnancov)	40 000
Spolu	430 781

Spoločnosť vyplatila zo zisku za r. 2019 rozdeľovaného v r. 2020 jedinému akcionárovi – mestu Košice dividendy vo výške 190 000,- €.

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	2020	2019
Zisk po zdanení	270 716	430 781
Počet akcií	34	34
Zisk na akciu	7 962	12 670
Základné imanie	1 128 593	1 128 593
Podiel zisku na základnom imaní	0,24	0,382

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2020 po zdanení

Názov položky	2020
Návrh rozdelenia zisku za rok 2020 po zdanení	270 716
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom - dividendy	200 000
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	50 000
Prídel do sociálneho fondu	20 716

b) Informácie o rezervách

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)						
	Stav k				Stav k	Z toho	
	1. 1. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2020	dlhodobé	krátkodobé
a	b	c	d	e	f	g	h
Zákonné rezervy	354 113	148 488	101 203	17 463	383 935	274 560	109 375
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	32 419	28 478	32 419		28 478		28 478
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	321 694	120 010	*68 784	17 463	355 457	274 560	80 897
Ostatné rezervy	331 526	175 723	153 296		353 953	163 510	190 443
Odchodné do dôchodku	175 830	-5 515			170 315	163 510	6 805
Pohyblivé mzdové náležitosti-odmeny a poistné zamestnancov	43 399	53 795	43 399		53 795		53 795
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	99 956	113 340	99 956		113 340		113 340
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie DPPO	9 800	9 800	9 800		9 800		9 800
Nevyfakturované dodávky a služby	2 541	4 303	141		6 703		6 703
Rezervy celkom:	685 639	324 211	254 499	17 463	737 888	438 070	299 818

* v čiastke zohľadnené aj – 13 € - 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 2021-2028 ako podklad tvorby zákonnej rezervy v roku 2020 je v **prílohe č. 7**. Výška tvorby rezervy je porovnateľná s minulým obdobím a zohľadňuje potrebu zabezpečiť obnovované porastové plochy vzhľadom na zhoršujúce sa klimatické podmienky, ako aj potrebou zintenzívniť prechod na prírode blízke obhospodarovanie porastov, v záujme zvyšovania biodiverzity porastov.

Z hľadiska plánovanej doby použitia rezervy je časť rezerv plánovaná na čerpanie v roku 2021 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. Mierne zvýšená úroveň jej tvorby v porovnaní s predchádzajúcim obdobím súvisí so zvýšenou potrebou odstraňovania následkov spôsobených vplyvom negatívnych klimatických podmienok v záujme zabezpečenia sprístupnenia ťažbových plôch a ich poťažbovú úpravu.

Ostatné krátkodobé rezervy kryjú očakávané záväzky prevádzkového charakteru, najmä:

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

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

Tabuľka č.2

Názov položky	Predchádzajúce 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)

c) Štruktúra záväzkov

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Dlhodobé záväzky spolu	26 105	19 536
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	26 105	19 536
Krátkodobé záväzky spolu	431 393	415 269
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	430 638	415 269
Záväzky po lehote splatnosti	755	0

Spoločnosť má k 31.12.2020 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 eviduje spoločnosť vo výške 755 €, a tieto boli vysporiadané v 01/2021.

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 31.12.2020 je **odložená daňová pohľadávka** vo výške **114 921 €**, ktorá je opísaná na str.19, odsek q.

f) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Začiatočný stav sociálneho fondu	19 536	15 515
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov (1,5% z hrubých miezd)	10 809	11 541
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 781	16 928
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>51 126</i>	<i>43 984</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>25 021</i>	<i>24 448</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	26 105	19 536

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 31.12.2020	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery				0	0
Bežné bankové úvery				0	0
Bankové úvery celkom				0	0

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2020 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. 2020	31. 12. 2019
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	379 159	439 572
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	379 147	439 565
Nájomné	12	7
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	60 421	60 420
Rozpúšťanie dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	60 419	60 419
Nájomné	2	1
Spolu	439 580	499 992

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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	3 369 303	3 675 426	25 878	28 156	440 889	399 741	3 836 070	4 103 323
Export-EÚ+zahr.	971 718	1 444 678			7 575	15 553	979 293	1 460 231
Spolu	4 341 021	5 120 104	25 878	24 337	448 464	415 294	4 815 363	5 563 554

Mimoriadna situácia súvisiaca so šírením COVID-19 sa prejavila aj v destabilizácii trhu s drevom. Výrazne poklesol dopyt odberateľov po drevnej hmote. Celkové tržby za drevo sú medziročne o 15,2% nižšie, čo je dôsledok medziročne zníženého objemu dodávok zhruba o 10% a nižšou priemernou cenou dreva o 6%, a to vplyvom globálneho zníženia cien na trhu dreva všetkých sortimentov spôsobeného poklesom dopytu.

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	2020	2019		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2020	2019
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vl. výroby	84 907	70 954	66 017	13 953	4 937
Výrobky	239 429	186 430	107 741	52 999	78 689
Zvieratá	4 015	4 015	3 565	0	450
Spolu	328 351	261 399	177 323	66 952	84 076
Sociálny fond					0
Reprezentačné				2 497	4 419
Dary				2 492	4 313
Manká, škody					0
Iné (obstaranie služobného psa / úč.325)				0	-800
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				71 941	92 008

Rozdiel zmeny stavu vo výške 4 989 € (71 941 – 66 952) oproti konečnému zostatku účtovnej skupiny 61 je spôsobený účtovaním úbytku výrobkov pre účely reprezentácie a darovania 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	2020	2019
Aktivácia nákladov, z toho:	34 402	39 658
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	13 501
Spotreba vlastných výrobkov a služieb- sadenice, drevo, doprava	34 402	26 157
Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	134 860	283 289
Tržby z predaja dlhodobého majetku	12 948	69 722
Tržby z predaja materiálu	785	232
Zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania	2 164	2 163
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	13 357	118 280
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	60 419	60 419
Príspevok Prvá pomoc 3B - COVID 19	29 640	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (náhrady – poistné plnenia, ostatné, náhrady exekuč. trov a poplatkov, náhrada nákladov súvisiacich s COVID 19)	15 547	32 473
Výnosy z HČ, 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 :

- platby na plochu lesných porastov v chránených územiach sústavy NATURA 2000, za rešpektovanie environmentálnych záväzkov v rámci systému platieb LEKS (leso-environmentálne a klimatické služby) vo výške 13 357 €.

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 45 898 €,
- 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**.

Vzhľadom na pokles tržieb súvisiaci s mimoriadnou situáciou spoločnosť požiadala o poskytnutie nárokovateľného finančného príspevku v rámci projektu „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3B, a to na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľa, ktorý v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti z dôvodu poklesu tržieb. Nakoľko v období 04, 05 a 07/2020 došlo k medziročnému poklesu tržieb o viac ako 20 %, spoločnosť prijala dotáciu podľa platných pravidiel vo výške 29 640 €.

d) Čistý obrat

Názov položky	2020	2019
Tržby za vlastné výrobky	4 366 023	5 146 429
Tržby z predaja služieb	448 464	415 294
Tržby za tovar	876	1 831
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	4 815 363	5 563 554

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	2020	2019
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 253 828	2 838 900
Opravy a údržba	160 508	321 144
Kooperácia -služby v lesnej výrobe	1 604 370	1 722 862
Nájomné	381 194	601 041
Ostatné služby (bez nákladov na audítorské služby)	102 777	188 874
<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	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Osobné náklady z toho:</i>	<i>1 453 049</i>	<i>1 530 849</i>
Mzdy	935 656	954 926
Odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru	13 848	20 516
Odvody sociálneho a zdravotného poistenia	355 740	364 227
Ostatné sociálne a osobné náklady	147 805	191 180

V dôsledku vzniku mimoriadnej situácie v súvislosti so šírením COVID-19 vedenie spoločnosti prijalo opatrenia na elimináciu negatívnych dopadov tejto situácie na hospodárenie podniku. Tieto racionalizačné a úsporné opatrenia na úseku výrobných aj obchodných činností sa odrazili aj na stave nákladov, ktorý zaznamenal medziročný pokles vo všetkých druhoch nákladov. Spoločnosť realizovala len nevyhnutné opravy a údržbu lesnej cestnej siete, znížila intenzitu prác súvisiacich s ťažbou dreva ako aj úpravou lesných pozemkov. Naopak nárast zaznamenali náklady na obstaranie osobných ochranných pomôcok.

V zníženej úrovni nájomného sa premietlo aktualizované nájomné za užívaný lesný majetok, po úprave plánu schválenej vlastníkom.

Dôvodom poklesu osobných nákladov je zníženie priemerného počtu zamestnancov v roku 2020 v dôsledku prirodzeného úbytku (viď Všeobecné informácie, ods.6)

	2020	2019
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	117 265	144 143
Predaný DHM a materiál	685	232
Odpis pohľadávok	0	0
Poistenie majetku	37 460	38 568
Tvorba a zúčtovanie (bilancia) rezerv	47 147	76 461
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	5 184	3 071
Ostatné náklady na hospod. činnosť (náhrady, členské príspevky, ZZ, dary, diskont dlhodobých rezerv), bez nákladov majúcich výnimočný r./výskyt	26 789	25 811
Finančné náklady, z toho:	2 284	2 516
<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	0	0
Bankové poplatky	2 284	2 516
Náklady z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		
Plnenie záväzku z ručenia na základe súdneho rozhodnutia- trovy konania	0	0

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

V. Informácie o iných aktívach a pasívach

1) Podmienení majetok a záväzky

Účtovná jednotka nemá podmienené aktíva ani pasíva.

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

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

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

Spoločnosť nemá podmienený majetok ani záväzky voči spriazneným osobám.

2) Finančné povinnosti nevykazované v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka neeviduje nevykazované finančné povinnosti.

3) Údaje na podsúvahových účtoch

Názov položky	2020	2019
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)-lesné a ostatné pozemky a stavby vo vlastníctve mesta Košice	100 113 125	98 995 163
Majetok určený na vyradenie	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcií derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z lízingu	0	0
Záväzky z lízingu	0	0
Iné položky, v tom:	0	0
Hodnota zabezpečenia záväzkov z bankových úverov-bianko zmenka	0	0

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

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti podniku a v súvislosti s podnikateľskou činnosťou spoločnosti nie sú zaznamenané žiadne významné riziká a neistoty ani s prihliadnutím na pokračujúcu pandémiu COVID-19.

Po ukončení účtovného obdobia roka 2020 do dňa 24.2.2021 nedošlo k žiadnym významným udalostiam, ktoré by mali vplyv na jej zostavenie.

V období od ukončenia roka 2020 do dňa 24.2.2021 spoločnosť bude v prípade splnenia kritérií žiadať o priznanie dostupných podporných kompenzačných nástrojov štátu v záujme udržania zamestnanosti.

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. František Beli		predseda predstavenstva
Ing. Adrián Weiszer		člen predstavenstva
Ing. Miroslav Zajac, EMBA		člen predstavenstva
Dozorná rada akciovej spoločnosti		
Ing. Julián Tomašík, PhD		predseda DR
JUDr.,Mgr. Ladislav Rovinský		člen DR
Mgr. Peter Liba		člen DR
Martin Konečný		člen DR - zamestnanec
Ing. Martin Matúš		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- 29 % obratu v obchode s drevom v roku 2020
Lenzing AG, Rakúsko	Werkstrasse 2 A-4860 Lenzing	významný odberateľ dreva- 14 % obratu v obchode s drevom v roku 2020

Spoločné (Sesterské) účtovné jednotky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2020	2019
a	b	c	d
Transakcie so sesterskými podnikmi-t.j.			
dcérske ÚJ v skupine materskej ÚJ		14 373	17 412
Náklady -kúpa tovaru	01	12 469	12 215
Náklady za prijaté služby	03	207	4 697
Výnosy-predaj tovaru	02	1 597	400
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	100	100
z toho: realizované transakcie		14 373	17 412
Transakcie s významnými odberateľmi			
Slovwood a.s. Ružomberok-predaj dreva-29% podiel	02	1 248 531	1 354 373
Lenzing AG - Lenzing, Rakúsko-14% podiel	02	624 243	675 937

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2020	2019
a	b	c	d
Materská spoločnosť-Mesto Košice		373 998	591 038
Náklady-Nájomné za pozemky, lesné cesty, budovy	03	362 524	582 523
Náklady-Dane, správne poplatky, pokuty	11	10 066	6 699
Výnosy-postúpenie pohľadávky v 100% hodnote	11		
Výnosy-predaj DM	11		
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	1 408	1 816
z toho: realizované transakcie		373 998	591 038

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 31.12.2020 uvádza aj tabuľka v **prílohe č. 9**.

Znížené nájomné voči mestu Košice za lesné pozemky, porasty a budovy zodpovedalo obvyklej trhovej úrovni, produkčným a výnosovým dispozíciám prenajatého majetku v roku 2020.

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 2020			Časť 1 - rok 2020		
a	Časť 2 - rok 2019			Časť 2 - rok 2019		
Peňažné príjmy	*144 551	**4 657		0	***443	0
	*102 179	**5 537	0	*32 437	***681	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 1 bývalého člena dozornej rady

VIII. Ostatné informácie

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

Názov položky	2020			2019		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	356 543			540 214		
teoretická daň		74 784	21,00%		113 445	21,00%
Daňovo neuznané náklady	288 985	60 687	+17,02%	269 159	56 523	+10,46%
Výnosy nepodliehajúce dani	-256 832	-53 935	-15,13%	-139 117	-29 215	-5,41%
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane (úroky)						
Spolu	388 696	81 626	22,89%	670 256	140 754	26,06%
Splatná daň z príjmov		81 626	22,89%		140 754	26,06%
Odložená daň z príjmov		-6 001	-1,68%		-31 321	-5,80%
Celková daň z príjmov		75 625	21,21%		109 433	20,26%

Súčasťou splatnej dane za rok 2020 celkom vo výške 91 828 € je aj daň vo výške 10 202 € zaplatená dňa 31.03.2020, na základe dodatočného daňového priznania DPPO za r. 2017 a 2018 z titulu doúčtovania výnosov minulých období z nájomného.

IX. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

Položka vlastného imania	2020				
	Stav k 31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
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	2 379 311			180 000	2 559 311
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	430 781	270 716	250 781	-180 000	270 716
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Spolu	4 362 479	270 716	*250 781		4 382 414

*Z toho prídel do SF 20 781 € + výplata dividendy 190 000 € + podiel na zisku 40 000 €

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce 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					
Neuhrazená 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 €

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

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2020 – 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 2020 nerealizovala.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Minulé účtovné	Bežné účtovné
		obdobie 2020	obdobie 2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	345493	540 214
A.1.	Nepenažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	477376	495067
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	510843	523280
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 (+/-)	52250	116310
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-11353	-34117
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-61132	-56668
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 (+/-)	-12908	-69723
A.1.13	Ostatné položky nepenažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (+/-)	-324	15984
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	11659	-28190
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	70566	-55595
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	16123	96888
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-75031	-69483
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.)	834528	1007091
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.)	834528	1007091
A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-140754	-127650
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)	693775	879441

Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-301467	-258 258
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 (+)	12948	69723
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)	-288519	-188536
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-20781	-16927
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 (-)	-20781	-16927

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 (-)	-230000	-180000
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)	-250781	-196927
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	154475	493978
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	1362613	868636
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1517088	1362613
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 (+/-)	1517088	1362613
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 2 0**

Príloha č.1

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

MESTSKÉ LESY KOŠICE A.S. Južná trieda 11, IČO: 31 672 981**Vnútna smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2020****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-závazkových 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 štvrtroka.

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 8.1.2020

Schválil:

Ing. Miroslav Zajac, EMBA 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 8.1.2020

Vypracovala: Ing. Eva Mižáková

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

Dodatok: Vybrané legislatívne ustanovenia-podklady k smernici

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

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

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

98) Zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch.

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

99a) § 47 zákona č. 326/2005 Z. z.

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

§20 - Obnova lesa

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

Na účely tohto zákona sa rozumie:

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

Obnova lesa sa vykonáva ako

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

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

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

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

Príloha č.1 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2020“ **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, príľahlé stromy a kvalitu ťaženého dreva. **Po ukončení ťažby je povinný narušenú lesnú pôdu, lesný porast a príľahlé stromy ošetriť takým spôsobom, aby nedochádzalo k ich ďalšiemu poškodeniu.**

§ 24

Povinnosti a oprávnenia pri sústreďovaní, preprave a uskladňovaní dreva

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

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

§ 26

Lesníckotechnické meliorácie

(1) Lesníckotechnické meliorácie sú opatrenia na

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

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

§ 48

Činnosť, povinnosti a oprávnenia hospodára

(2) Hospodár je povinný

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

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

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

Rešpektovanie uvedených legislatívnych povinností ako aj objektívnych klimatických vplyvov sa 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.2020“

Príloha č.2 c

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

Odstraňovanie erózných rýh

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

Úprava pláne

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

Úpravy ciest a zväžnic v kalamitných oblastiach

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

Čistenie priekop

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

Čistenie priepustov

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

Úprava vodných tokov

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

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

V Košiciach 8.1.2020
Ing. Tibor Thern

Schválil:

Ing. Miroslav Zajac, EMBA 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 2020**

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

* nepremľčané 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 zaplataenie

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

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

Príloha č.3

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

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

K pohľadávkam v konkurznom, exekučnom, súdnom konaní, resp. k pohľadávkam s vekom nad 1 rok po lehote splatnosti sa v zásade tvoria OP vo výške 100% z hodnoty pohľadávky.

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

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

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

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

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

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

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

Príloha č.3

získania nenávratných zdrojov spolufinancovania) - tvorí sa v zásade OP vo výške 50%

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

Košice 8.1.2020

Schválil:

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

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2020

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
1.	Allianz-Slovenská poisťovňa 511033122	Zodpovednosť za škodu - výkon práva poľovníctva	153 000,00	688,50
2.	Alianz-Slovenská poisťovňa 511007898 do 18.02.2020	Zodpovednosť za škodu - výkon člena lesnej stráže	16 596,96	107,00
3.	Allianz-Slovenská poisťovňa 411015665	Zodpoved.za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
4.	Allianz-Slovenská poisťovňa 511111847	Zodpoved.za škodu - cestná doprava	20 000,00	198,84
5.	Kooperatíva 6591237276 do 30.09.2020	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		3 021,26
6.		Ostatné poistenie- celkom		27,93
	DČ 74200023	Cestovné poistenie - jednorázové		17,00
	DČ 70201119	Poistenie chl.boxu - jednorázové		10,93
7.	Kooperatíva zml. č. 6591236505 do 30.09.2020	Poistenie podnikateľov-majetok a zodp.za škodu živel -	10 980 837,60	4 912,14
		Budovy stavby - vlastné	4 636 531,23	497,28
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	110 250,36	11,84
		Budovy stavby - prenajaté	1 502 745,67	161,17
		Rozostavanosť	207 646,00	22,27
		Lesné cesty - prenajaté	2 579 375,98	276,63
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	728 240,00	78,11
		Zásoby	44 000,00	4,72
		Ceniny	2 500,00	0,27
		Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ	200 000,00	225,00
		odcudzenie -		0,00
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	300 000,00	900,00
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	110 250,36	330,75
		Peniaze	2 500,00	22,50
		Preprava peňazí	2 500,00	37,50
		Strojné poistenie	452 298,00	1 916,61
		Poistenie skla	2 000,00	67,50
		Zodpovednosť za škodu PO	100 000,00	360,00

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 a

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2020

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
7.	Kooperativa zml. č.	Havarijné poist. motor.vozidiel	1 973 781,46	21 257,70
	6591237911 do 30.09.2020			
	do 06.04.2020	Mits. KE 447 JB 3320	31 280,69	150,99
	do 21.01.2020	Suzuki KE 257 FJ 3110	17 360,59	18,33
	do 21.01.2020	Mits. KE 870 FM 3322	31 483,77	33,24
	do 06.04.2020	Mits. KE 871 FM 3323	31 483,77	151,97
		Náves KE916 YJ 2110	41 326,43	384,33
		Man KE 868 JV 2110	195 414,00	1 978,56
		Mits. KE 149 HT 3325	20 666,67	280,56
		Mits. KE 469 HT 3326	20 666,67	280,56
	do 21.01.2020	Peugeot KE 702 HE 3402	11 475,00	12,12
		Mits. KE 266 HZ 3327	31 995,00	434,34
		Mits. KE 007 IO 3328	31 995,00	434,34
		Mits. KE 180 IO 3329	31 570,00	428,58
		Mits. Pajero KE 965 IU 3330	39 000,00	529,44
		Mits. Pajero KE 880 IV 3331	39 000,00	529,44
		Mits. KE 720 JH 3332	30 000,00	407,25
		Dacia Duster KE 221 JJ 3113	16 849,00	228,72
		Dacia Duster KE 208 JJ 3114	16 849,00	228,72
		Dacia Duster KE 762 JT 3115	17 307,99	234,96
		Dacia Duster KE 288 JT 3116	17 307,99	234,96
		Dacia Duster KE 726 JT 3117	17 307,99	234,96
		Dacia Duster KE 085 LF 3118	19 162,00	260,13
		Dacia Duster KE 104 LF 3119	20 782,00	282,12
		Dacia Duster KE 117 LF 3120	19 162,00	260,13
		VW Touran KE 557 LX 3121	25 390,00	344,67
	od 01.01.2020	Dacia Duster KE 849 MR 3122	20 148,00	307,95
	od 01.01.2020	Dacia Duster KE 861MR 3123	20 148,00	307,95
		Peugeot KE 562 LP 3404	21 895,00	221,70
		Tatra KE 438 KB 2302	214 800,00	2 174,85
		Vozík KE 915 YM 3500	754,90	7,02

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2020

Por.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota	Poistné
č.			€	€
7.	Kooperatíva zml. č.	Havarijné poist. motor.vozidiel		
	6591237911 do 30.09.2020			
		Mits. KE 474 KO 3334	34 280,00	465,36
		Mits. KE 445 KO 3333	32 780,00	444,99
		Mits. KE334 LS 3335	32 780,00	444,99
		Mits. KE353 LS 3336	32 780,00	444,99
	od 23.12.2019	Mits. KE682 MS 3337	35 490,00	496,04
	od 23.12.2019	Mits. KE704 MS 3338	33 690,00	470,90
		JCB KEZ 311 2214	107 880,00	1 003,29
		VOLVO KE 135 LI 2111	209 640,00	2 122,62
		náves KE 577 YO 2111	52 560,00	488,82
		VOLVO KE 858 MA 2112	212 880,00	2 155,41
		náves KE 978 YO 2112	53 400,00	496,62
		Avia KE 374 LY 3203	83 040,00	840,78
8.	Kooperatíva zml. č.	Úrazové poistenie		463,92
	6591269526 do 30.09.2020	motorové vozidlá - vodiči		
9.	Kooperatíva zml. č.	Zodpovednosť za škodu -		1 156,88
	6609795197 od 01.10.2020	motorové vozidlá		
10.	Kooperatíva zml. č.	Úrazové poistenie		1 440,93
	999000214 od 01.10.2020	motorové vozidlá - vodiči		
11.	PREMIUM Insurance Comp.L	Zodpovednosť za škodu -	1 000 000,00	1 427,84
	1110012042 od 15.02.2020	členovia orgánov spoločnosti		
12.	Alianz-Slovenská poisťovňa	Zodpovednosť za škodu -	25 000,00	882,38
	511119290 od 19.02.2020	výkon člena lesnej stráže		

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č.4 a

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2020

Por.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota	Poistné
č.			€	€
13.	PREMIUM Insurance Comp.L	Poistenie podnikateľov-majetok a zodp. za škodu	12 973 165,06	1 647,43
	1110015094 od 01.10.2020	živel -		
		Budovy stavby - vlastné	6 154 563,00	230,80
		Lesopark.zariadenia- FOR SOC	146 647,06	5,50
		Budovy stavby - prenajaté	2 147 054,00	80,51
		Rozostavanosť	3 227,00	0,12
		Lesné cesty - prenajaté	2 579 376,00	96,73
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	639 860,00	23,99
		Zásoby	60 000,00	2,25
		Ceniny	2 500,00	3,12
		Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ	200 000,00	100,00
		odcudzenie -		
		Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM..	300 000,00	150,00
		Peniaze	2 500,00	15,62
		Preprava peňazí	2 500,00	12,50
		Strojné poistenie	482 938,00	561,29
		Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ	50 000,00	50,00
		Poistenie skla	2 000,00	25,00
		Zodpovednosť za škodu PO	200 000,00	290,00
14.	Kooperatíva zml. č.	Havarijné poist. motor.vozidiel	2 155 137,64	6 114,99
	6609771275 od 01.10.2020			
		Náves KE916 YJ 2110	41 326,43	113,65
		Man KE 868 JV 2110	195 414,00	537,39
		Mits. KE 149 HT 3325	20 666,67	67,17
		Mits. KE 469 HT 3326	20 666,67	67,17
		Mits. KE 266 HZ 3327	31 995,00	103,99
		Mits. KE 007 IO 3328	31 995,00	103,99
		Mits. KE 180 IO 3329	31 570,00	102,60
		Mits. Pajero KE 965 IU 3330	39 000,00	126,75
		Mits. Pajero KE 880 IV 3331	39 000,00	126,75
		Mits. KE 720 JH 3332	30 000,00	97,50
		Dacia Duster KE 221 JJ 3113	16 849,00	54,76
		Dacia Duster KE 208 JJ 3114	16 849,00	54,76
		Dacia Duster KE 762 JT 3115	17 307,99	56,25

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2020

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
14.	Kooperatíva zml. č.	Havarijné poist. motor.vozidiel		
	6609771275 od 01.10.2020			
		Dacia Duster KE 288 JT 3116	17 307,99	56,25
		Dacia Duster KE 726 JT 3117	17 307,99	56,25
		Dacia Duster KE 085 LF 3118	19 162,00	62,28
		Dacia Duster KE 104 LF 3119	20 782,00	67,54
		Dacia Duster KE 117 LF 3120	19 162,00	62,28
		VW Touran KE 557 LX 3121	25 390,00	82,52
		Dacia Duster KE 849 MR 3122	20 148,00	65,48
		Dacia Duster KE 861MR 3123	20 148,00	65,48
		Peugeot KE 562 LP 3404	21 895,00	71,16
		Tatra KE 438 KB 2302	214 800,00	590,70
		Vozík KE 915 YM 3500	754,90	2,08
		Mits. KE 474 KO 3334	34 280,00	111,41
		Mits. KE 445 KO 3333	32 780,00	106,54
		Mits. KE334 LS 3335	32 780,00	106,54
		Mits. KE353 LS 3336	32 780,00	106,54
		Mits. KE682 MS 3337	35 490,00	115,30
		Mits. KE704 MS 3338	33 690,00	109,49
		JCB KEZ 311 2214	107 880,00	296,67
		VOLVO KE 135 LI 2111	209 640,00	576,51
		náves KE 577 YO 2111	52 560,00	144,54
		VOLVO KE 858 MA 2112	212 880,00	585,42
		náves KE 978 YO 2112	53 400,00	146,85
		Avia KE 374 LY 3203	83 040,00	228,36
	od 21.10.2020	MAN ťahač KE 825 NI 2113	208 440,00	503,15
	od 21.10.2020	náves KE 090YR 2113	54 840,00	132,38
	od 30.11.2020	Dacia Duster KE 728 NK 3124	20 580,00	25,27
	od 30.11.2020	Dacia Duster KE 738 NK 3125	20 580,00	25,27
	SPOLU POISTNÉ:			44 347,74

Prehľad poistného podľa druhu za rok 2020

Por.číslo	Druh	Hodnota	Poistné
1	Havarijné poistenie motorových vozidiel	2 155 137,64	27 372,69
2	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		4 178,14
3	Poistenie ostatný majetok	12 773 165,06	5 909,57
4	Zodpovednosť za škodu - poľovníctvo	153 000,00	688,50
5	Zodpovednosť za škodu - lesná stráž	25 000,00	989,38
6	Zodpovednosť za škodu - práv. osoby	200 000,00	650,00
7	Zodpovednosť za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
8	Zodpovednosť za škodu - cestná doprava	20 000,00	198,84
9	Ostatné poistenie - cestovné poist.		27,93
10.	Zodpovednosť za škodu-orgány spoločnosti	1 000 000,00	1 427,84
11.	Úrazové poistenie osôb - motorové vozidlá		1 904,85
	Spolu	16 376 302,70	44 347,74

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice: 24.2.2021

R e k a p i t u l á c i a p o d l' a ú č t o v

R o k 2 0 2 0

	Účet	Názov účtu	€	Poznámky
1.	548100	Majet.poist.- hnut.a nehnut.majetok	3 381,71	Kooperatíva:6591236505 / PREMIUM Insurance Comp. 1110015094
2.	548101	Majet.poist.- strojné poistenie	2 527,86	Kooperatíva:6591236505 / PREMIUM Insurance Comp. 1110015094
3.	548102	Majet.poist. - havar.poist.mot. vozidiel	27 372,69	Kooperatíva: 6591237911
4.	548103	Majet.poist. - zákon.poist.pot. vozidiel	4 178,14	Kooperatíva: 6591237276
5.	548200	Nemajet.poist. - zodpoved. - poľovníctvo	688,50	Allianz: 511033122
6.	548201	Nemajet.poist. - zodpoved. - lesná stráž	989,38	Allianz: 511007898 / Allianz: 511119290
7.	548202	Nemajet.poist. - zodpoved. - enviroment.	1 000,00	Allianz: 411015665
8.	548203	Nemajet.poist. - zodpoved. - cestná dopr.	198,84	Allianz: 511070821
9.	548204	Nemajet.poist. - zodpoved. - práv.osôb	650,00	Kooperatíva:6591236505 / PREMIUM Insurance Comp. 1110015094
10.	548206	Nemajet.poist. - úrazové - mot. vozidlá	1 904,85	Kooperatíva: 6591269526 / Kooperatíva 999000214
11.	548207	NEMAJET.POIST.-Zodp.za škodu-orgány spol	1 427,84	PREMIUM Insurance Comp.L 1110012042
12.	548210	Ostatné poistenie /cestovné.../ jednoráz.	27,93	
		Spolu:	44 347,74	

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 24.2.2021

Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2020

Účet - druh	Podľa hlavnej knihy			Podľa poistnej zmluvy
	Obstarávacía cena	Nominálna cena	Zostatková cena	
013 nehmotný majetok	78 195,87		4 020,30	
014 nehmotný majetok	17 680,00		0,00	
019 ost.nehmot.majetok	26 115,79		1 120,39	
021 vlastný	4 852 355,70		2 657 923,15	6 303 210,06
prenajatý budovy 752103,104			187 480,73	2 147 054,00
prenajatý cesty 752102			2 579 375,98	2 579 376,00
022 vlastný	2 237 565,24		731 057,20	3 577 935,64
042 obstaranie	71 538,82		46 894,20	3 227,00
112 materiál na sklade	64 005,36		63 838,72	60 000,00
124 zvieratá	4 015,34		4 015,34	0,00
211,213 peniaze, ceniny		1 597,53		7 500,00
lesné porasty - požiar			96 227 621,37	
účet 752101				
SPOLU:	7 351 472,12	1 597,53	102 503 347,38	14 678 302,70

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 24.2.2021

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2020-POZEMKY

Účet: 752101 - podsúvahová evidencia

POZEMKY	Výmera m ²	Účt.jedn.cena na m ²	Účt. hodnota v EUR Právny stav-NZ
	Právny stav-NZ		
1.Nové Ľahanovce	2 715 464,00	0,40	1 086 185,60
	150 488,00	0,01	1 532,91
	23 207,00	26,56	616 377,92
1. Nové Ľahanovce spolu:	2 889 159,00		1 704 096,43
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	365 204,00	0,40	146 081,60
4.Košická Nová Ves	1 216 344,00	0,40	486 537,60
	15 729,00	26,56	417 762,24
4.Košická Nová Ves spolu	1 232 073,00		904 299,84
5.Vyšný Klátov	12 894 350,00	0,40	5 157 740,00
6.Malá Vieska	2 366 204,00	0,40	946 481,60
7.Opátka	8 369 918,00	0,40	3 347 967,20
8.Ružín	23 456 977,00	0,40	9 382 790,80
9.Kostoľany nad Hornádom	3 946 148,00	0,40	1 578 459,20
10.Malá Lodina	7 283 227,50	0,40	2 913 291,00
11.Kavečany	224 102,00	0,40	89 640,80
	36 583,00	26,56	971 644,48
11. Kavečany spolu	260 685,00		1 061 285,28
12.Kojšov	1 775,00	26,56	47 144,00
	18 776 633,00	0,40	7 510 653,20
12.Kojšov spolu:	18 778 408,00		7 557 797,20
13.Sokol'	9,00	26,56	239,04
	35,00	8,63	302,05
	400,00	5,51	2 204,00
	11 534 261,00	0,40	4 613 704,40
13.Sokol' spolu:	11 534 705,00		4 616 449,49
14.Terasa	295,00	26,56	7 835,20
	13 453,00	0,40	5 381,20
14.Terasa spolu:	13 748,00		13 216,40
15.Košické Hámre	14 660,00	0,44000	6 450,40
	7 993 637,00	0,40	3 197 454,80
15.Košické Hámre spolu:	8 008 297,00		3 203 905,20
16.Nižný Klátov	1 171 990,00	0,40	468 796,00
17.Myslava	19 469,00	26,56	517 096,64
	3 309 300,00	0,40	1 323 720,00
17.Myslava spolu:	3 328 769,00		1 840 816,64
18.Ľahanovce	10 202,00	26,56	270 965,12
	2 258 155,00	0,40	903 262,00
18.Ľahanovce spolu:	2 268 357,00		1 174 227,12
19.Baška	2 287 789,00	0,40	915 115,60
20.Veľká Lodina	16 659 166,00	0,40	6 663 666,40
21.Košická Belá	2 325,00	3,07	7 137,75
	380,00	3,75	1 425,00
	19 189 657,00	0,40	7 675 862,80
21.Košická Belá spolu:	19 192 362,00		7 684 425,55
22.Jaklovce	5 587,00	2,33	13 017,71
	4 254 278,00	0,40	1 701 711,20
22.Jaklovce spolu:	4 259 865,00		1 714 728,91
23.Severné mesto	101 885,00	0,40	40 754,00
	220 331,00	26,56	5 851 991,36
23.Severné mesto spolu:	322 216,00		5 892 745,36
24.Čermel'	673,00	26,56	17 874,88
	112,00	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	252 190,00	26,56	6 698 166,40
	17 979 745,00	0,40	7 191 898,00
25.Kamenné spolu:	18 231 935,00		13 890 064,40
C E L K O M :	200 487 300,95		96 346 881,80

Areál Košický hrad na vrchu Hradová

Účet: 752106 - podsúvahová evidencia

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

NVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2020-BUDOVY

Účet: 752103 - podsúvahová evidencia

	Účtovný doklad	Názov položky-budovy	Právny stav
BUDOVY			Účtovná hodnota
			EUR
1.		Chata Diana	4 507,27
2.		Hájenka Opátka LS - Klein	12 672,01
3.	Nájomná zmluva	Lesovňa Kostoľany	16 219,94
4.	z 15.10.1994 +	Hájenka Kostoľany	1 051,95
5.	Dodatok č.1 z 27.2.1995	Budova LS Klátov	9 951,27
6.	Dodatok č.2 z 13.3.1996	Chata Zálom	4 020,75
7.	Dodatok č.4 z 18.2.1999	Hájenka Košická Belá	14 616,54
8.	Dodatok č.5 z 20.11.2011	Lesovňa Kojšov	11 310,60
9.	Dodatok č.6 z 30.6.2010	Hosp.budova- stolár.dielňa Čermel'	29 708,41
10.	Dodatok č.7 z 7.11.2016	Hájenka Čermel' č.12 (Bubelínyi)	2 826,96
11.	Dodatok č.8 z 11.8.2020	Chata Ždiar	4 047,00
		Spolu lesnícke stavby:	110 932,70

**INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2020-
LESNÉ CESTY**

Účet: 752102 - podsúvahová evidencia

P.č.	Označ. cesty	Č.nájom. Zmluvy	Názov lesnej cesty	Odovzdaná 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 Ružinok	3 200	32 256,22
13.	LC 14	360/2006	Veľký Ružinok	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

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2020

OST.STAVBY

Účet: 752104 - podsúvahová evidencia

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

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2020

KOŠICKÝ HRAD - STAVBY

Účet: 752105 - podsúvahová evidencia

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

NVENTÚRNY SÚPIS
PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2020-
Areál Košický hrad-hnuteľný majetok

Účet: 752107 - podsúvahová evidencia

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

Císlo	Názov	Dátum zaradenia u prenajímateľa	Obstarávacia cena v EUR	Právny stav m.j.	Právny stav EUR
DHM1003549	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003550	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003551	Skriňa policová 80x190x42cm	28.12.2012	264,00	1	264,00
DHM1003552	Políčka závesná 120x30x30cm	28.12.2012	30,00	1	30,00
DHM1003553	Dávkovač mydla -WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003554	Dávkovač mydla -WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003555	Dávkovač mydla- WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003556	Dávkovač mydla- WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003557	Zásobník na skladané papierové uteráky	28.12.2012	42,00	1	42,00
DHM1003558	Zásobník na skladané papierové uteráky	28.12.2012	42,00	1	42,00
DHM1003559	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003560	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003561	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003562	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003563	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003564	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003565	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003566	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003567	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003568	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
	Spolu medzisúčet		5 394,00		5 394,00

Císlo	Názov	Dátum zaradenia u prenajímateľa	Obstarávacia cena v EUR	Právny stav m.j.	Právny stav EUR
DHM1004519	Prístroj hasiací praškový, 6 kg	30.04.2013	54,21	1	54,21
DHM1004520	Prístroj hasiací praškový, 5 kg	30.04.2013	97,50	1	97,50
DHM1004521	Prístroj hasiací praškový, 6 kg	30.04.2013	54,21	1	54,21
DHM1004522	Prístroj hasiací snehový, 5 kg	30.04.2013	97,50	1	97,50
DHM1004523	Prístroj hasiací snehový, 5 kg	30.04.2013	97,50	1	97,50
DHM1004524	Prístroj hasiací snehový, 5 kg	30.04.2013	97,50	1	97,50
DHM1016722*	Stôl písací pre EHMK 2013, Košický hrad	19.11.2013	39,90	1	780,00
	Spolu medzisúčet		538,32		538,32
	Spolu celkom hnuiteľný majetok		5 932,32		5 932,32

Tvorba rezervy na pestovnú činnosť - pre holiny z ťažby v roku 2020**KRÁTKODOBÁ ČASŤ**
ROK 2021 - pre holiny z ťažby v r. 2020

Rekapitulácia podľa LC: €

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020,040	Spolu
LC								
Lesopark	0	86	2 100	0	210	150	0	2 546
Kostoľany	560	359	897			420		2 236
Čermel'	322	1 058	0	0	0	0	0	1 380
Jahodná	0	1 143	0	0	0	76	0	1 219
Koš. Belá	0	0	0	0	375	248	0	623
Opátka	0	0	0	464	0	95	469	1 028
Lodina	840	1 560	0	0	0	0	0	2 400
Ružín	3 920	702	120	0	22	16	0	4 780
Kojšov	3 749	0	4 125	0	255	270	0	8 399
Spolu:	9 391	4 908	7 242	464	862	1 274	469	24 611

DLHODOBÁ ČASŤ
ROKY 2022-2028 - pre holiny z ťažby v r. 2020

Rekapitulácia podľa LC: €

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020,040	Spolu
LC:								
Lesopark	0	0	0	536	1 113	795	1 489	3 932
Kostoľany	0	0	687	0	10 321	2 696	2 839	16 543
Čermel'	0	0	0	0	0	0	2 780	2 780
Jahodná	0	0	0	0	2 027	137	8 402	10 566
Koš. Belá	0	0	0	1 598	498	906	1 676	4 678
Opátka	0	0	0	16 039	3 416	715	7 977	28 147
Lodina	0	0	1 791	0	995	1 011	9 634	13 431
Ružín	0	414	1 071	0	1 039	731	4 606	7 860
Kojšov	0	80	1 823	1 122	1 228	1 441	1 767	7 461
Spolu:	0	493	5 372	19 294	20 637	8 432	41 171	95 399

C E L K O M**REZERVA NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ PRE ROKY 2021-2028 - pre holiny z ťažby v r. 2020 - sumár**

Rekapitulácia podľa LC: €

	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžíňanie	ochrana PZ	plecí výsek	
činnosť	015	040	011	011	017	019	020,040	Spolu
LC:								
Lesopark	0	86	2 100	536	1 323	945	1 489	6 478
Kostoľany	560	359	1 584	0	10 321	3 116	2 839	18 779
Čermel'	322	1 058	0	0	0	0	2 780	4 160
Jahodná	0	1 143	0	0	2 027	213	8 402	11 785
Koš. Belá	0	0	0	1 598	873	1 154	1 676	5 301
Opátka	0	0	0	16 503	3 416	810	8 447	29 175
Lodina	840	1 560	1 791	0	995	1 011	9 634	15 831
Ružín	3 920	1 116	1 191	0	1 061	747	4 606	12 640
Kojšov	3 749	80	5 948	1 122	1 483	1 711	1 767	15 860
Spolu:	9 391	5 401	12 614	19 758	21 499	9 706	41 640	120 010

VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ZA ROK 2020

Účt.tr./ skup.	Ukazovateľ	€ PLAN na r.2020	€ Skutočnosť k 31.12.2020	%plnenia roč.plánu	€ Skutočnosť k 31.12.2019	% zmeny "20/19"	€ Rozdiel "20/19"
5	NÁKLADY CELKOM:	4 645 150	4 700 023	101,2	5 438 295	86,4	-738 272
	V tom:						
50	Spotreba materiálu celkom:	328 000	321 613	98,1	356 245	90,3	-34 632
	-spotreba PHM a energií	150 000	137 130	91,4	164 099	83,6	-26 969
	-ostatná spotreba+predaný tovar	178 000	184 483	103,6	192 146	96,0	-7 663
51	Služby celkom:	2 198 500	2 253 829	102,5	2 838 900	79,4	-585 071
	-opravy a údržba	183 500	160 508	87,5	321 144	50,0	-160 636
	-nájomné	355 000	381 194	107,4	601 041	63,4	-219 847
	v tom: pre mesto	332 600	362 524	109,0	582 523	62,2	-219 999
	-prepravné a poplatky ŽSR	8 000	4 709	58,9	4 182	112,6	+527
	-služby v lesnej výrobe spolu:	1 496 000	1 604 371	107,2	1 722 862	93,1	-118 491
	v tom: ťažba dreva	1 141 000	1 191 061	104,4	1 341 712	88,8	-150 651
	v tom: pestovné práce	200 000	199 977	100,0	205 635	97,2	-5 658
	v tom: odvoz dreva	50 000	102 411	204,8	107 961	94,9	-5 550
	v tom: ost. služby v lese	105 000	110 922	105,6	67 554	164,2	+43 368
	-cestovné náhrady	6 000	4 063	67,7	6 143	66,1	-2 080
	-ostatné služby	150 000	98 984	66,0	183 528	53,9	-84 544
52	Osobné náklady celkom:	1 530 000	1 453 048	95,0	1 530 849	94,9	-77 801
	-mzdy	953 000	935 656	98,2	954 926	98,0	-19 270
	-OON (dohody)	21 000	13 848	65,9	20 516	67,5	-6 668
	-zákon.poistenie (odvody soc.,zdrav.poist.)	364 000	355 740	97,7	364 227	97,7	-8 487
	-ostatné sociálne a osobné náklady	192 000	147 804	77,0	191 180	77,3	-43 376
53	Dane celkom:	51 000	35 136	68,9	38 440	91,4	-3 304
	-daň z motorových vozidiel	21 000	10 594	50,4	15 563	68,1	-4 969
	-daň z nehnuteľností	23 000	17 821	77,5	15 743	113,2	+2 078
	-ostatné dane a poplatky	7 000	6 721	96,0	7 134	94,2	-413
54	Náklady na hosp. činnosť celkom	5 150	117 265		144 143	81,4	-26 878
	v tom: poistenie majetku	45 000	37 460	83,2	38 568	97,1	-1 108
55	Odpisy a opravné položky k DHM	530 000	516 848	97,5	527 202	98,0	-10 354
56	Finančné náklady	2 500	2 284	91,4	2 516	90,8	-232
57	Rezervy a oprav.položky fin.nákl.	0	0	-	0	-	-
6	VÝNOSY CELKOM:	4 650 000	5 056 566	108,7	5 978 508	84,6	-921 942
	V tom:						
60	Tržby z predaja vl.výrobov a služieb	4 380 000	4 815 363	109,9	5 563 554	86,6	-748 191
	-z predaja dreva	3 990 000	4 341 022	108,8	5 120 104	84,8	-779 082
	-z predaja ost.výrobov a tovaru	25 000	25 877	103,5	28 156	91,9	-2 279
	-z predaja služieb	365 000	448 464	122,9	415 294	108,0	+33 170
	v tom: z prenájmu	160 000	247 777	154,9	212 768	116,5	+35 009
	za prepravu dreva	35 000	30 766	87,9	37 207	82,7	-6 441
61	Zmena stavu zásob	10 000	71 941		92 008	78,2	-20 067
62	Aktivácia materiálu,IM a služieb	30 000	34 402	114,7	39 657	86,7	-5 255
64	Ostatné prevádzkové výnosy	230 000	134 860	58,6	283 289	47,6	-148 429
66	Finančné výnosy	0	0		0		0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	4 850	356 543		540 213	66,0	-183 670
31	Stav krátkod. pohľadávok z obch.styku (úč.sk.31)		414 922		483 942	85,7	-69 020
32	Stav krátkod.závazkov z obch.styku (úč.sk.32)-bez úč.323		273 572		245 863	111,3	+27 709
2	Peňažné prostriedky (BÚ+pokladnica)		1 516 490		1 361 963	111,3	+154 527
	Priem.evid.počet zamestn. "THP"	47	45	95,7	46	97,8	-1
	Priem.evid.počet zamestn. "R"	10	10	100,0	10	100,0	0
	Priemerný zárobok - vrát. náhrad EUR	1 410	1 424	101,0	1 380	103,2	+44
	Priemerná mzda - bez náhrad EUR		1 104		1 151	95,9	-47

**Prehľad transakcií Mestských lesov Košice a.s. voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku
Mesta Košice k 31.12.2020**

Údaje v EUR			<i>M a j e t o k</i>		<i>Z á v ä z k y</i>	
Účtovná jednotka	Náklady:	Výnosy:	<i>Pohl'adávky:</i>	<i>Náklady bud.obd. 381</i>	<i>Závazky:</i>	<i>Výnosy bud.obd. 384</i>
Mesto Košice	372 589,70	1 407,90	428,88			
Zoologická záhrada Košice		100,00				
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	12 469,18		217,70			
Správa mestskej zelene Košice	34,29	1 597,25				
K 13 - Košické kultúrne centrá						
Bytový podnik mesta Košice	172,35					
Dopravný podnik mesta Košice						
S P O L U :	385 265,52	3 105,15	646,58			

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice, 24.02.2021

TRANSFORMÁCIA ÚČTOVNÉHO HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU NA ZÁKLAD DANE Z PRÍJMOV PO ZA ROK 2020

	Údaje v EUR
I. Účtovný hospodársky výsledok (zisk) (bez vplyvu úč. Sk.59)	356 543,15
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk:+(prípochítateľné položky)	
1. Spotreba PHM nad norm.spotrebu (úč.501707)	622,87
2. Náklady na reprezentáciu neuznané-úč.513110+513177	5 984,59
3. Ostatné služby neuznané(úč.518417)-20% krátenie nákladov na mobilné hovory + príslušná neuplat.DPH	3 771,36
4. Ostatné služby neuznané(úč.518977)	2 655,04
5. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - elektr.energia (účet 502101)	2 000,00
6. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502210)	88,00
7. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502310)	100,00
8. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - oprava DP poisť.údalošť (účet 511222)	2 100,00
9. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - stočné (účet 518701)	15,00
10. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na mzdy-odmeny (úč.521140)	38 592,00
11. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odmeny členom DR (úč.523200)	1 207,00
12. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z miezd-odmeny (úč.524400)	13 584,38
13. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na odvody z odmien členom DR (úč.524407)	412,19
14. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na účt. závierku (úč.548732)	9 800,00
15. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548740)	113 340,00
16. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (účet 532101)	2 200,00
17. Ostatné sociálne náklady (úč.528)-neuznané	2 087,15
18. Rozdiel, o ktorý účtovná zostatková cena DHM (úč.541100) prevyšuje daňovú ZC pri jeho vyradení (predaji) -Notebook Lenovo(40,42-29,50)	10,92
19. Dary-úč.543177	6 076,66
20. Ostatné náklady neuznané - ost.pokuty a penále - úč.545177 (530,00)	530,00
21. Ostatné náklady neuznané - poisťné úrazové osôb v mot.voz.+ zodpovednosti orgánov a.s. úč.548206+548207	3 332,69
22. Zrušenie obstarávania DHM (zmarená investícia-PD)-úč.548977-§17,ods.3,g- 36 mes. rozvrh (12/2020-11/2023)=35/36 z 1647,58 Eur	1 601,81
23. Odpisy DHM daňovo neuznané-minulé obdobie 7-12-2019 (prístrešok Kostoľany)- úč.551777	251,52
24. Náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane (mzdy a odvody kryté dotáciou COVID-Prvá pomoc)	29 640,00
25. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.311-istina+príslušenstvo)-ú.547137,547147 (+MD)	4 181,86
26. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.378-príslušenstvo)-ú.547347 (+MD)	1 292,14
27. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k DHM + obstarávaný DHM)-ú.MD-553100	7 377,22
28. Rozdiel, o ktorý účt.odpisy DM prevyšujú daň.odpisy za r.2020 (510842,69-251,52)-(474870,62)	35 720,55
29. Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2020 (právne služby za 12/2020)- úč. 518513	410,00
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -prípochítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-29)	288 984,95

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

	Údaje v EUR
III. Položky znižujúce účtovný zisk:-(odpočítateľné položky)	
30. Výnosy-príjmy oslobodené od dane (prijatá dotácia príspevok COVID-Prvá pomoc-úč.648177)	29 640,00
31. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - vodné (účet 502220 DAL)-daň.neuznané v r.2019 (úč.502210)	81,00
32. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - teplo (účet 502320 DAL)-daň.neuznané v r.2019 (úč.502310)	50,00
32. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - stočné (účet 518702 DAL)-daň.neuznané v r.2019 (úč.502310)	10,00
33. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 (úč.521140) -úč.521247 DAL-odmeny	29 868,00
34. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 (úč.523200) -úč.523201 DAL-odmeny DR	2 100,00
35. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 (úč.524207) -úč.524317 DAL- roč.zúčt.ZP	200,00
36. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 (úč.524407) -úč.524417 DAL- odvody k odmenám DR	717,15
37. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 (úč.524400) -úč.524437 DAL- odvody k odmenám	10 513,60
38. Zúčtovanie -použitie ostatných rezerv - na odchodné (účet 527227/-MD)-tvorba neuznaná -pripočít. v min. obdobiach	5 515,00
39. Zúčtovanie ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (účet 532102)-daň. neuzn. na r.16-pripočít.položka (úč.532101)	2 200,00
40. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 -na účt. závierku (úč.548733/DAL)	9 800,00
41. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2019 -rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548741/DAL)	99 956,00
42. Zúčtovanie ost.oprav.položiek-k pohľ.tvorba daň.neuzn.v min.ÚO-391100,-137/311110,-330,-340 (daň.odpis istiny a príslušenstva zdaneného od 1.1.2015-zastav. exekúcie, resp. konkurzu)	5 378,60
43. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn.OP k pohľad.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137(preúčt.do daň. uznan.OP)	1 357,39
44. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. OP k pohľ.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547147 (z titulu úhrady pohľad.)	289,52
45. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. OP k DHM a obstaráv. DHM v min.rokoch-úč.-DAL 553100 (korekcia zníž.hodnoty DHM a zmarené investície)	1 371,64
46. Uplatnenie nákladov na certifikát FSC neuzn.v r.2019 (úč.518511)-§17,ods.19,g ZDP-platí 1/2019-1/2024-uznaný rovnomer.pčas 36 mes-1/2019-12/2021, t.j. za 1-12/2020 (4549,01 Eur/36 mes.x 12)	1 516,34
47. Úprava - zníženie základu dane-rozdiel medzi výškou alikv.daň.odpisov a dotáciou zahrn.do ZD za r.2020 (§17,ods.3,f ZDP)	6 865,74
48. Oprava výnosov min. ÚO - nájom za pozemky-úč.602202 účtov.v r.2020-vysporiad.(zdanené) dodatoč. daň. priznaniami za r.2017 a 2018	48 582,30
49. Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2019 (právne služby za 12/2019- úč. 518513)-uhradené v 1/2020	820,00
III. Položky znižujúce účtovný zisk-odpočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu:-(položky 30-49)	256 832,28
IV. Základ dane z príjmov = I.+II.-III.	388 695,82
Daň z príjmov PO za rok 2020 = 21%	81 626,123
V. Daň z príjmov PO za rok 2020 (zaokrúhlená na eurocenty matematicky od 1.1.2020)	81 626,12

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					
- Vysokozdvíhací 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	118 tis. EUR	101 tis. EUR	17 tis. EUR	0	0
Lesy pre spoločnosť lesy bez bariér							
Oddychové zóny lesoparku Bankov a Furča							
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

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

Dátum výberu: 31.12.2020
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: 31.12.2020

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



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

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

Počet celých CP na účtoch majiteľov celkom v ks/objem: 34 ks

Počet CP v podiel.spoluvlastníctve na účtoch majiteľov celkom v ks: 0

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



Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.

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

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

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

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

Typ adresy:

RESA - Adresa sídla, alebo trvalého bydliska

POST - Poštová adresa pre písomný styk

Z toho počet CP s PPN a ZAP:

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

BIC a názov evidentu účtu

KOMASK2XXXX - Prima banka Slovensko, a.s.

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

BIC - Kód priradený finančnej inštitúcii podľa ISO 9362

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

Kód štátu: SK - Slovensko

Typ PPN na CP:

PPNM - PPN majiteľa

PPNO - PPN obchodníka

PPNB - PPN burzy

PPNV - PPN veriteľa

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

PPNU - PPN štátneho úradu

PPND - PPN dohľadu

PPNE - PPN exekútora

PPNN - PPN navrhovateľa na výkup

PPNZ - PPN majiteľa pre valné zhromaždenie

CPLG - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §45 zákona

CPLN - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §53a zákona

STPL - Vyznačenie zákonného záložného práva

COLL - Vyznačenie kolaterálu

PMPL - Záložné právo na základe zabezpečovacieho opatrenia

TGAP - Pridať sa k prevodu akcií - povinný

TGAO - Pridať sa k prevodu akcií - oprávnený

DRAP - Požadovať prevod akcií - povinný

DRAO - Požadovať prevod akcií - oprávnený

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