

**Poznámky
individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2021**

v - Euro centoch - celých eurách

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
 do

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od do

Dátum vzniku účtovnej jednotky

Účtovná závierka

*)
 - riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná závierka

*)
 - zostavená
 - schválená

IČO

DIČ

Kód SK NACE

. .

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

J U Ž N Á T R I E D A

Číslo

1 1

PSC

Názov obce

K O Š I C E

Číslo telefónu

/

Číslo faxu

/

E-mailová adresa

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

Zostavené dňa: 10.03.2022	Schválené dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: Ing. František Beli v.r.– predseda predstavenstva, riaditeľ Ing. Miroslav Zajac, EMBA v.r. – člen predstavenstva, ekonomický námestník
------------------------------	-------------------------	---

*) Vyznačuje sa krížikom X

I. Všeobecné informácie

1) Obchodná spoločnosť Mestské lesy Košice a.s. so sídlom Južná trieda č.11, 040 01 Košice bola založená dňa 13.5.1993 v pôvodnej právnej forme s.r.o.. Dátum vzniku obchodnej spoločnosti sa viaže k 28.5.1993, kedy bola zapísaná do Obchodného registra 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. -31.12.2020 bola schválená dňa 27.5.2021 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora a oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2020 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 30.3.2021, 12.4.2021 a 12.8.2021 (č. dokumentov 604032881/2021, 604624522/2021 a 608768856/2021).

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 2021 na riadnom zasadnutí uznesením dňa 27.5.2021.

4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** dňa 10.03.2022 za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021.

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 2021 uvádza tabuľka v **prílohe č. 9**.

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

6) Počet a štruktúra zamestnancov

Názov položky	2021	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	55	54
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	54	56
z toho: počet vedúcich zamestnancov	13	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 01.01.2021 do 31.12.2021		
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.
Valné zhromaždenie	Ing. Martin Matúš	Člen dozornej rady-zamestn.
	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 2021 (ako aj v priebehu doterajšej existencie obchodnej spoločnosti) nedošlo k žiadnej zmene v štruktúre a počte akcionárov (zoznam majiteľov cenných papierov v **prilohe č. 12**).

II. Informácie o prijatých postupoch**1) Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu **nepretržitého pokračovania činnosti** obchodnej spoločnosti. Výsledky hospodárenia ako aj celkovú finančnú situáciu spoločnosti Predstavenstvo spoločnosti pravidelne monitoruje, vyhodnocuje a prijíma opatrenia na jej zlepšenie.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

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

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

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v súlade s Opatrením MF SR č.23054/2002-92 zo 16.12.2002 v znení neskorších predpisov, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len postupy účtovania), rešpektujúc Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a Opatrenie MF SR č. 23377/2014-74, č. 19926/2015-74 a č. 14770/2017-74, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke (IÚZ) a rozsahu údajov určených z IÚZ na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a SVZ.

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

- zákon č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

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

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku (§ 37 Postupov účtovania v PÚ, §22 ods.7 ZDP), ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 €, alebo je nižšie, možno v súlade s § 13 ods. 2 Postupov účtovania v PÚ zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako 1 rok..

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

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

b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V priebehu roka 2021 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2021 nebol DNM obstarávaný iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

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

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

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

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V roku 2021 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 režimu, vzťahujúcej sa na výrobu DHM.

f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

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

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

Klasifikácia dlhodobého majetku podľa intervalov ocenenia a spôsobu účtovania:

Názov	Druh	Účet	od €	do €
Krátkodobý majetok	hmotný	501990	50,01	1 700,00
	nehmotný	518990	50,01	2 400,00
Dlhodobý majetok	hmotný	analyt. účty podľa účtovného rozvrhu	od 1 700,01	
	nehmotný		od 2 400,01	

Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa zvýšilo o náklady na technické zhodnotenie, ak bolo v účtovnom období uvedené do užívania. Pri inventarizácii dlhodobého majetku bola posúdená reálnosť jeho ocenenia (zostatková cena), pričom rozdiely boli identifikované v položkách nedokončeného DHM v obstarávaní. V rámci obstarávaného DHM je vytvorená opravná položka v celkovej výške 25 976 Eur k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r.18).

Odpisový plán pre dlhodobý majetok

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

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

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok					
Druh	Metóda	Spôsob	Účtovná doba odpisovania	Daňová odpisová sadzba	Doba odpisovania
Softvér	Časová	Rovnomerné	6 rokov	DO=ÚO	6 rokov
Oceniteľné práva - 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 2021 spoločnosť vykazovala v rámci DNM v odpisovaní:

- softvér - geografický informačný systém GISPLAN a 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 2021 bola ÚJ schválená dotácia – odplata na pokrytie čistých nákladov na starostlivosť v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatku č. 1 a č.2, v súvislosti s realizáciou projektu Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch

vybraných chránených území 2, ktorá bola vyplatená v 03/2022. Alikvotna časť odplaty, týkajúca sa obstarania dlhodobého majetku (oplotenia lesných kultúr) bola naučtovaná vo výške 1 507 €, úmerne k zaúčtovaným odpisom 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 167 € (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 35).

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

V roku 2021 boli vlastnou činnosťou obstarávané zásoby materiálu (sadenice a výrezy dreva pre vlastnú spotrebu), nedokončených výrobkov (rastové štádia sadeníc) a výrobkov (fázové výrobky dreva). Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc.poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režimu, vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

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

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

V priebehu roka 2021 neboli zásoby obstarávané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sa v účtovníctve oceňovali menovitou hodnotou. Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov (pri trvalom znížení), resp. tvorbou opravnej položky (pri prechodnom znížení hodnoty) - vid' vnútro podniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek v roku 2021" v **prílohe č.3**.

m) Krátkodobý finančný majetok

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

n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady a príjmy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou.

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

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

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

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

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

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

V súlade so Zákomom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §19, ods.1 a 2 platných postupov účtovania pre podnikateľov - bol vykonaný prepočet dlhodobých rezerv na súčasnú hodnotu pri použití diskontného faktora odvíjajúceho sa od výšky platnej základnej úrokovej sadzby ECB k 31.12. príslušného účtovného obdobia (k 31.12.2021 = 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 neevduje k 31.12.2021 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 31.12.2021 je odložená daňová pohľadávka vo výške 132 192 €.

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

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka nevykonala počas účtovného obdobia roku 2021 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 2021 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2020 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku je na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 25 976 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 zrušená opravná položka, v minulosti vytvorená k zostatkovej cene mobilného prístrešku na sušenie reziva vo výške 291 Eur, z dôvodu jeho vyradenia z evidencie majetku spoločnosti.

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2021							
	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		78 196	17 680		26 497			122 373
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		78 196	17 680		26 497			122 373
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		73 968	17 680		26 115			117 763
Prírastky		990			382			1 372
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		74 958	17 680		26 497			119 135
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 228			382			4 610
Stav na konci účtovného obdobia		3 238			0			3 238

Tabuľka č.2

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie-1.1.-31.12.2021								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	4 852 356	2 237 565				71 539		7 242 586
Prírastky	27 033	53 357	82 099				178 977		341 466
Úbytky			350 074				162 489		512 563
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	108 159	4 905 713	1 969 590				88 027		7 071 489
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 194 433	1 506 217						3 700 650
Prírastky		227 647	320 493						548 140
Úbytky			350 074						350 074
Stav na konci účtovného obdobia		2 422 080	1 476 636						3 898 716
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			291				24 645		24 936
Prírastky							1 331		1 331
Úbytky			291				0		291
Stav na konci účtovného obdobia			0				25 976		25 976
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	81 126	2 657 923	731 057				46 894		3 517 000
Stav na konci účtovného obdobia	108 159	2 483 633	492 954				62 051		3 146 797

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie-1.1.-31.12.2020								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
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

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 neviduje 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 neviduje v súvahe dlhodobý majetok povahy goodwillu.

g) Opravná položka k nadobudnutému majetku

Spoločnosť neviduje 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 2021)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Materiál	167				167
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	322			322
Výrobky	0				
Zvieratá	0				
Tovar	0				
Nehnutelnosť na predaj	0				
Poskytnuté preddavky na zásoby	0				
Zásoby spolu	167	322			489

Spoločnosť eviduje v súvahe k 31.12.2021 opravnú položku k zásobám vo výške **489 €** (v súvahe na r. 34), ktorá zohľadňuje prechodné zníženie ocenenia pracovného ošatenia na sklade (vo výške 167 €) a zníženie ocenenia sadeníc starších ako 4 roky (vo výške 322 €), ktoré boli pri inventarizácii zásob navrhnuté na vyradenie z majetku spoločnosti v nasledujúcom roku.

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 2021)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2020	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 31.12.2021
a	f	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	24 237	816	3 391	167	21 495
Pohľadávky voči dcérskej a materskej ÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	36 809	1 285	0	0	38 094
Pohľadávky spolu	61 046	2 101	3 391	167	59 589

n) Veková štruktúra pohľadávok

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky (bez odlož. dane)			
Pohľadávky z obchodného styku	200		200
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)	200		200
	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	252 727	23 626	276 353
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	141 211		141 211
Iné pohľadávky	16 346	38 094	54 440
Krátkodobé pohľadávky spolu	410 284	61 720	472 004

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2021	31.12.2020
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	61 720	76 703
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	410 284	447 612
Krátkodobé pohľadávky spolu	472 004	524 315
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	200	350
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu (bez odloženej dane)	200	350

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 v rámci dlhodobých pohľadávok zábezpeku za palubné jednotky vo vozidlách po registrácii do mýtného systému poskytnutú jeho prevádzkovateľovi vo výške 200 €.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške **472 004 €**, z ktorých dominantné sú pohľadávky z obchodného styku vo výške **276 353 €**. Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške **59 589 €**, 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 POHLĎÁVKY (v EUR)				
	v konkurznom a	v exekučnom	v súdnom	Celkom
	reštrukturalizačnom			
Rok	konaní	konaní	konaní	
2021	13 724	31 474	14 391	59 589
2020	13 136	29 445	15 172	57 753
2019	13 686	49 509	16 057	79 252

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2021 (59 589 €) predstavuje z titulu rizikovosti 96,55%-né krytie pohľadávok po lehote splatnosti (61 720 €) a úplné prekrytie rizikových pohľadávok uplatnených v režime konkurzného, exekučného a súdneho konania v celkovej výške **59 589 €**. Mierny nárast rizikových pohľadávok súvisí s naučtovaním úrokov z omeškania prislúchajúcich k obdobiu roka 2021.

o) Pohľadávky, zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neviduje v súvahe zabezpečené pohľadávky.

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

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

q) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-203 550	-193 289
– odpočítateľné	-203 550	-193 289
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-425 934	-353 954
– odpočítateľné	-425 934	-353 954
– 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	132 192	114 921
Uplatnená daňová pohľadávka	-17 271	-6 001
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-17 271	-6 001
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 31.12.2021 v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške **132 192 €**, ktorá je výsledkom výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka vo výške 132 192 € 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. 2021	31. 12. 2020
Pokladnica, ceniny	3 341	1 598
Bežné bankové účty	2 267 763	1 515 490
Vkladové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 271 104	1 517 088

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 neviduje 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. 2021	31. 12. 2019
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	29	32
Predplatné	7	7
Prenájom	22	25
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 491	5 140
Poistenie majetku a zodpovednosti za škody	1 842	1 865
Predplatné, internetové služby, ostatné	3 649	3 275
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	
Spolu	5 520	5 172

x) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nevykazuje v súvahe majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

2) Údaje vykázané na strane pasív

a) Vlastné imanie

1. Opis základného imania

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

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

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

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

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

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

3. Rozdelenie účtovného zisku po zdanení v predchádzajúcom účtovnom období

Názov položky	2020
Účtovný zisk	270 716
Rozdelenie účtovného zisku	2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	50 000
Prídel do sociálneho fondu	20 716
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy	200 000
Iné (podieľy na zisku pre zamestnancov)	0
Spolu	270 716

Spoločnosť vyplatila zo zisku za r. 2020 rozdeľovaného v r. 2021 jedinému akcionárovi – mestu Košice dividendy vo výške 200 000,- €.

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	2021	2020
Zisk po zdanení	485 980	270 716
Počet akcií	34	34
Zisk na akciu	14 294	7 962
Základné imanie	1 128 593	1 128 593
Podiel zisku na základnom imaní	0,43	0,24

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2021 po zdanení

Názov položky	2021
Návrh rozdelenia zisku za rok 2021 po zdanení	485 980
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom - dividendy	200 000
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	200 000
Prídel do sociálneho fondu	35 980
Iné (podiely na zisku pre zamestnancov)	50 000

b) Informácie o rezervách

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2021)						
	Stav k				Z toho		
	1. 1. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2021	dlhodobé	krátkodobé
a	b	c	d	e	f	g	h
Zákonné rezervy	383 935	217 807	171 396	14 486	415 860	286 181	129 679
Náhrada mzdy za dovolenku vrátane odvodov	28 478	21269	28478		21 269		21 269
Rezerva na lesnú pestovnú činnosť	355 457	196 538	*142 918	14 486	394 591	286 181	108 410
Ostatné rezervy	353 953	253 250	181 269		425 934	202 606	223 328
Odchodné do dôchodku	170 315	46 996			217 311	202 606	14 705
Pohyblivé mzdové náležitosti-odmeny a poisťné zamestnancov	53 795	55 396	52 176		53 795		53 795
Rekultivácia lesných pozemkov po ťažbe	113 340	111 935	113 340		111 935		111 935
Rezerva na účtovnú závierku a zostavenie DPPO	9 800	10 000	9 800		10 000		10 000
Nevyfakturované dodávky a služby	6 703	853	4 303		3 253		3 253
Rezervy celkom:	737 888	471 057	352 665	14 486	841 794	488 787	353 007

* v čiastke zohľadnené aj – 4 € - 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 2022-2029 ako podklad tvorby zákonnej rezervy v roku 2021 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 2022 súčasťou krátkodobých rezerv na r. 137 Súvahy.

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

Tvorba rezervy na rekultiváciu lesných pozemkov po ťažbe (poťažbovú úpravu) vyplýva z rešpektovania legislatívnych povinností ako aj potreby eliminácie následkov objektívnych klimatických vplyvov realizáciou sanačných opatrení v rámci rekultivácie lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou, najmä v rámci ťažby a sústreďovania drevnej hmoty. Mierne zvýšená úroveň jej tvorby v porovnaní s predchádzajúcim obdobím súvisí so zvýšenou potrebou odstraňovania následkov spôsobených vplyvom negatívnych klimatických podmienok v záujme zabezpečenia prístupnosti 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 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)

c) Štruktúra záväzkov

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Dlhodobé záväzky spolu	29 854	26 105
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	29 854	26 105
Krátkodobé záväzky spolu	368 200	431 393
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	368 146	430 638
Záväzky po lehote splatnosti	54	755

Spoločnosť má k 31.12.2021 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 54 €, a tieto boli vysporiadané v 01/2022.

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 31.12.2021 je **odložená daňová pohľadávka** vo výške **132 192 €**, ktorá je opísaná na str.19, odsek q.

f) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	26 105	19 536
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov (1,5% z hrubých miezd)	12 354	10 809
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 717	20 781
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>59 176</i>	<i>51 126</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>29 322</i>	<i>25 021</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	29 854	26 105

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 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery				0	0
Bežné bankové úvery				0	0
Bankové úvery celkom				0	0

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2021 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. 2021	31. 12. 2020
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	334	0
Spotrebný materiál (AG testy)	60	
Oprava OMV	274	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	355 077	379 159
Rozpúšťanie dotácií zo ŠR a EÚ na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	292 016	379 147
Rozpúšťanie dotácií z rozpočtu obce a VÚC na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	63 047	
Nájomné	14	12
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	67 990	60 421
Rozpúšťanie dotácií zo ŠR a EÚ na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	52 916	60 419
Rozpúšťanie dotácií z rozpočtu obce a VÚC na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	15 071	
Nájomné	3	2
Spolu	423 401	439 580

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 doplnujúce 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	4 203 550	3 369 303	23 749	25 878	377 058	440 889	4 604 357	3 836 070
Export-EÚ+zahr.	1 051 446	971 718	0	0	9 590	7 575	1 061 036	979 293
Spolu	5 254 996	4 341 021	23 749	25 878	386 648	448 464	5 665 393	4 815 363

Situácia na trhu s drevom sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom stabilizovala a mimoriadna, zhoršená situácia súvisiaca so šírením COVID-19, charakteristická pre rok 2020, v aktuálnom roku 2021 nepokračovala. Naopak, trh s drevnou hmotou v priebehu roka 2021 zaznamenal výrazné oživenie a dopyt odberateľov po drevnej hmote výrazne vzrástol. Celkové tržby spoločnosti za drevo preto medziročne vzrástli o 21,1%, objem dodávok sa zvýšil o 15% a priemerná cena dreva narástla o 5% oproti predchádzajúcemu obdobiu.

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	2021	2020		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
		Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2021
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vl. výroby	77 018	84 907	70 954	-7 889	13 953
Výrobky	279 086	239 429	186 430	39 657	52 999
Zvieratá	4 015	4 015	4 015	0	0
Spolu	360 119	328 351	261 399	31 768	66 952
Sociálny fond					
Reprezentačné				990	2 497
Dary				3 134	2 492
Manká, škody					
Iné (obstaranie služobného psa / úč.325)				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				35 892	71 941

Rozdiel zmeny stavu vo výške 4 124 € (35 892 - 31 768) oproti konečnému zostatku účtovnej skupiny 61 je spôsobený účtovaním úbytku výrobkov pre účely reprezentácie a darovania priamo na účty 513 a 543.

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

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

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

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

Názov položky	2021	2020
Aktivácia nákladov, z toho:	38 698	34 402
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	229	0
Spotreba vlastných výrobkov a služieb- sadenice, drevo, doprava	38 469	34 402
Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	342 766	134 860
Tržby z predaja dlhodobého majetku	116 541	12 948
Tržby z predaja materiálu	338	785
Zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania	2 347	2 164
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	130 981	13 357
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	61 926	60 419
Príspevok Prvá pomoc 3B - COVID 19	0	29 640
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (náhrady – poistné plnenia, ostatné, náhrady exekuč. trov a poplatkov, náhrada nákladov súvisiacich s COVID 19)	30 629	15 547
Výnosy z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	4	0
Finančné výnosy, z toho:	0	0
Kurzové zisky	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	0
Výnosové úroky z bežných a termínovaných účtov	0	0

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

- priame platby na plochu udržiavaných trvalých trávnatých porastov vo výške 36 544 €,
- časť odplaty na pokrytie čistých nákladov na starostlivosť v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatku č. 1 a č.2, v súvislosti s realizáciou projektu Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch vybraných chránených území 2, týkajúceho sa hospodárskej

činnosti vo výške 94 437 € (ponechanie stromov na dožitie, jemnejšie spôsoby obnovy lesných porastov, prirodzené drevinové zloženie).

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, týkajúceho sa obstarania dlhodobého majetku 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 Sídlisko - Ťahanovce vo výške 1 000 €.
- druhá časť odpłaty nákladov na starostlivosť v rámci projektu štátnej pomoci v zmysle Schémy štátnej pomoci na poskytovanie služieb vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti ochrany biodiverzity, na základe Zmluvy o starostlivosti ŠOP SR-Z/238/2020 v znení Dodatku č. 1 a č.2, v súvislosti s realizáciou projektu Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch vybraných chránených území 2, týkajúceho sa obstarania dlhodobého majetku (oplotenia lesných kultúr potrebných pre ochranu zabezpečenia prirodzeného drevinového zloženia) vo výške 1 507 €, teda alikvotne k zaúčtovaným odpisom dlhodobého majetku v príslušnom roku.

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**.

Nárokovateľný finančný príspevok v rámci projektu „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3B, (na úhradu častí 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) si spoločnosť v roku 2021 nenárokovala z dôvodu, že došlo k stabilizácii obchodných vzťahov, a tým aj medziročnému nárastu tržieb, čím spoločnosť nespĺnila podmienky jeho poskytnutia.

d) Čistý obrat

Názov položky	2021	2020
Tržby za vlastné výrobky	5 277 382	4 366 023
Tržby z predaja služieb	386 648	448 464
Tržby za tovar	1 363	876
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou (účt.skup. 64,66)	0	0
Čistý obrat spolu	5 665 393	4 815 363

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	2021	2020
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 766 365	2 253 828
Opravy a údržba	316 065	160 508
Kooperácia -služby v lesnej výrobe	1 718 467	1 604 370
Nájomné	610 590	381 194
Ostatné služby (bez nákladov na audítorské služby)	116 263	102 777
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4 980</i>	<i>4 979</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy	4 980	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>1 582 034</i>	<i>1 453 049</i>
Mzdy	985 406	935 656
Odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru	10 929	13 848
Odvody sociálneho a zdravotného poistenia	371 015	355 740
Ostatné sociálne a osobné náklady	214 684	147 805

Vzhľadom na priaznivý vývoj na trhu s drevom spoločnosť uvoľnila úsporné opatrenia na úseku výrobných aj obchodných činností, ktoré prijala v predchádzajúcom roku. Odrazilo sa to na stave nákladov, ktorý zaznamenal medziročný nárast vo všetkých vyššie uvedených druhoch nákladov. Výrazný nárast oproti minulému obdobiu zaznamenali náklady na opravy a údržbu, a to najmä z dôvodu realizácie nevyhnutných, odložených opráv a údržby lesnej cestnej siete, ktorá slúži jednak na zabezpečenie produkcie drevnej hmoty (prístup robotníkom a strojom na pracovisko a následný odvoz dreva), tak aj na plnenie všetkých mimoprodukčných funkcií (dostupnosť z hľadiska protipožiarnej ochrany, pre záchranárske zložky a pod).

Zvýšenie zaznamenali aj náklady na služby v lesnej výrobe - na ťažbu aj odvoz dreva, ktoré priamo úmerne odzrkadlili realizovaný nárast ťažby dreva a teda aj jeho dodávok.

Medziročne zvýšená úroveň nájomného je zdôvodnená podstatným zvýšením efektov z obhospodárenia prenajatého lesného majetku, dosiahnutých vďaka výrazne zlepšenej a stabilizovanej situácii na trhu s drevom v roku 2021. Tá umožnila nárast objemu dodávok dreva o 15%, pri súčasnom zvýšení priemernej ceny (speňaženia) dreva o 5%, čo sa premietlo do zvýšenia celkových tržieb spoločnosti za drevo, ktoré medziročne vzrástli o 21,1%.

Nárast osobných nákladov spôsobilo najmä navýšenie základných miezd, ako výsledok kolektívneho vyjednávania OZ (v priemere o 5 %), ktoré bolo vzhľadom na úsporné opatrenia v predchádzajúcom roku odložené. Mierny vplyv na nárast osobných nákladov má aj zvýšenie priemerného počtu zamestnancov spoločnosti (viď Všeobecné informácie, ods.6).

	2021	2020
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	156 569	117 265
Predaný DHM a materiál	28 183	685
Odpis pohľadávok	0	0
Poistenie majetku	32 129	37 460
Tvorba a zúčtovanie (bilancia) rezerv	64 349	47 147
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-1 290	5 184
Ostatné náklady na hospod. činnosť (náhrady, členské príspevky, dary, diskont dlhodobých rezerv), bez nákladov majúcich výnimočný r./výskyt	33 198	26 789
Finančné náklady, z toho:	3 003	2 284
<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	3 003	2 284
Náklady z HČ, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:		
Plnenie záväzku z ručenia na základe súdneho rozhodnutia- trovy konania	0	0

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

V. Informácie o iných aktívach a pasívach

1) Podmienený majetok a záväzky

Účtovná jednotka nemá podmienené aktíva ani pasíva.

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

Spoločnosť nemá podmienené záväzky zo súdnych sporov, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmluvy o podriadenom záväzku, resp. z ručenia. Riziká z budúcich možných záväzkov zo súdnych sporov sú v účtovníctve zohľadnené tvorbou rezervy vo výške 26 420 €.

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	2021	2020
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)-lesné a ostatné pozemky a stavby vo vlastníctve mesta Košice	98 793 154	100 113 125
Majetok určený na vyradenie	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závazky z opcii derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z lízingu	0	0
Závazky z lízingu	0	0
<i>Iné položky, v tom:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Hodnota zabezpečenia záväzkov z bankových úverov-bianko zmenka	0	0

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

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

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

Po ukončení účtovného obdobia roka 2021 do dňa 10.03.2022 nedošlo k žiadnym významným udalostiam, ktoré by mali vplyv na jej zostavenie.

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

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 VZ
Predstavenstvo akciovej spoločnosti		
Ing. František Belí		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- 25 % obratu v obchode s drevom v roku 2021
Lenzing AG, Rakúsko	Werkstrasse 2 A-4860 Lenzing	významný odberateľ dreva- 12 % obratu v obchode s drevom v roku 2021

Spoločné (Sesterské) účtovné jednotky	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2021	2020
a	b	c	d
Transakcie so sesterskými podnikmi-t.j.			
dcérske ÚJ v skupine materskej ÚJ		59 005	14 373
Náklady -kúpa tovaru	01	12 369	12 469
Náklady za prijaté služby	03	422	207
Výnosy-predaj tovaru	02	46 114	1 597
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	100	100
<i>z toho: realizované transakcie</i>		59 005	14 373
Transakcie s významnými odberateľmi			
Slovwood a.s. Ružomberok-predaj dreva-25% podiel	02	1 324 028	1 248 531
Lenzing AG - Lenzing, Rakúsko-12% podiel	02	619 317	624 243
Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2021	2020
a	b	c	d
Materská spoločnosť-Mesto Košice		603 775	373 998
Náklady-Nájomné za pozemky, lesné cesty, budovy	03	592 524	362 524
Náklady-Dane, správne poplatky, pokuty	11	9 986	10 066
Výnosy-postúpenie pohľadávky v 100% hodnote	11		
Výnosy-predaj DM	11		
Výnosy-poskytnuté ostatné služby	03	1 265	1 408
<i>z toho: realizované transakcie</i>		603 775	373 998

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 31.12.2021 uvádza aj tabuľka v **prílohe č. 9**.

Nájomné voči mestu Košice za lesné pozemky, porasty a budovy vychádzalo zo znaleckého posúdenia a zodpovedalo obvyklej trhovej úrovni, produkčným a výnosovým dispozíciám prenajatého majetku v roku 2021.

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		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2021			Časť 1 - rok 2021		
a	Časť 2 - rok 2020			Časť 2 - rok 2020		
Peňažné príjmy	*160 496	**4 800	0	0	0	0
	*144 551	**4 657	0	0	***443	0
Nepeňažné príjmy	1* 1 537	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
Iné plnenia	2* 500	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

Vysvetlivky:

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

**ide o celkové príjmy 3 členov dozornej rady

*** ide o celkové príjmy 1 bývalého člena dozornej rady

1* - divina so zľavou, poistenie zodpovednosti za škodu

2* - zástrelné

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

Názov položky	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	627 084			356 543		
teoretická daň		131 688	21,00%		74 874	21,00%
Daňovo neuznané náklady	327 840	68 846	+10,98%	288 985	60 687	+17,02%
Výnosy nepodliehajúce dani	-200 757	-42 159	-6,72%	-256 832	-53 935	-15,13%
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane (úroky)						
Spolu	754 167	158 375	25,26%	388 696	81 626	22,89%
Splatná daň z príjmov		158 375	25,26%		81 626	22,89%
Odložená daň z príjmov		-17 271	-2,75%		-6 001	-1,68%
Celková daň z príjmov		141 104	22,5%		75 625	21,21%

IX. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

Položka vlastného imania	2021				
	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
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 nezahnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku	2 559 311			50 000	2 609 311
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Účtovný zisk alebo účtovná strata	270 716	485 980	220 716	-50 000	485 980
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Spolu	4 382 414	485 980	*220 716		4 647 678

*Z toho prídel do SF 20 716 € + výplata dividendy 200 000 €

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce 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					
Neuhradená 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 pridel do SF 20 781 € + výplata dividendy 190 000 € + podiel na zisku 40 000 €

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné toky-Cash Flow

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2021 – 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 2021 nerealizovala.

ČASŤ T.

49. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Minulé účtovné obdobie 2020	Bežné účtovné obdobie 2021
		Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	345493	627 084
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	477376	582486
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	510843	549318
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	103905
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-11353	-95
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-61132	-16526
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	-88756
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (+/-)	-324	34640
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	11659	-90776
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	70566	-6668
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	16123	-63192
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-75031	-20916
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	1118794
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	1118794
A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-140754	-81626
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	1037168

Peňažné toky z investičnej činnosti				
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		0	0
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-301467	-178 977
B.3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj al		0	0
B.4	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)			
B.5	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		12948	116541
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	-62436
Peňažné toky z finančnej činnosti				
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)		-20781	-20716
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 zriadením 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	-20716

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	-200000
C.5	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C.6	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
C.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančnej činnosti (-)	0	0
C.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
C.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9)	-250781	-220716
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	154475	754016
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	1362613	1517088
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	2271104
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	2271104

ML Košice a.s.

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

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 píly pri manipulácii dreva na ES,OM, - režijné zariadenia (kávovar), tabule kovové (lesopark)	
2	4	- motorové píly pri ost.les.činnosti,ostatné stroj.zariadenia a náradie v lesnej výrobe (krovinorezy, vyvetvovače, motor.postrekovače, jamkovače....) - 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, príviesne vozíky - generátorový agregát s piest. vznet. motorom - fotovoltaické panely - špeciálne motorové vozidlo s výbavou na zimnú údržbu ciest (sypač-TATRA) - traktory s príslušenstvom - mulčovacie zariadenia - kosačky - vysokozdvížne vozíky a ost.samostatné zdvíhacie zariadenia, váhy - štípacie 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...) - oceníteľné 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**Vnútorňá smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2021****I. DRUHY REZERV**

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

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

II. SPOSOB TVORBY A ČERPANIA REZERV PODĽA DRUHOV 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 výplatom mzdových náhrad v nasledujúcom roku, spravidla ku koncu každého štvrtého roka.

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 náležitosti vyplácané v polročných intervaloch. Rezerva sa tvorí na záväzky, vzťahujúce sa časovo a vecne na kratšie časové zúčtovacie obdobie /spravidla príslušný štvrťrok/ v rámci účtovného obdobia kalendárneho roka.

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

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

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

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

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

III. SPOSOB ÚČTOVANIA, INVENTARIZÁCIA A SCHVAĽOVANIE REZERV PODĽA DRUHOV

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

Rezervy podliehajú inventarizácii, pri ktorej sa posúdi ich výška a odôvodnenosť.

Zaúčtovanie tvorby a čerpania rezerv schvaľuje štatutárny zástupca spoločnosti, resp. poverený ekonomický námestník.

Košice 7.1.2021

Schválil:

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

M e s t s k é l e s y K o š i c e a. s. Južná trieda 11, 040 01 Košice**VNÚTROPODNIKOVÁ SMERNICA PRE TVORBU A ČERPANIE
REZERVY NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ****1.Všeobecné zásady**

1. Spoločnosť vytvára každoročne túto rezervu na krytie budúcich nákladov vyvolaných ťažbovou činnosťou v príslušnom účtovnom období. Ide o budúce náklady , ktoré musí na základe „lesného zákona“ následne vynaložiť na obnovu a zabezpečenie nových lesných porastov- zalesňovanie, výsadbu , ošetrovanie a ochranu mladých lesných porastov
2. Definitívna výška tvorby rezervy sa určí na základe projektu - plánu pestovnej činnosti na obdobie do doby zabezpečenia mladého lesného porastu potvrdenom odborným lesným hospodárom. Tvorba rezervy sa určí na obdobie od 2 do 12 rokov , v súlade so zákonom č. 326/2005 Z.z. o lesoch. Pre účely dosiahnutia časovej rovnomernosti dopadu na výsledky hospodárenia v priebehu účtovného obdobia sa rezerva tvorí rovnomerne mesačne - v alikvótnej výške na základe odborného odhadu v súlade so strednodobým zámerom podniku.. Ak sa na túto činnosť poskytla dotácia, rezerva sa nevytvára.
3. Výška rezervy je predmetom inventarizácie ku koncu účtovného obdobia, kedy sa aktuálne prehodnotí jej odôvodnenosť. Ak sa pri inventarizácii rezervy zistí, že pestovná činnosť bola vykonávaná v zmenenom rozsahu (na základe zmeny projektu lesnej pestovnej činnosti), neopodstatnená výška príslušnej rezervy sa zruší, resp. sa výška rezervy primerane zvýši.

2. Stanovenie výšky rezervy pre pestovnú činnosť

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

Sumár technických jednotiek za jednotlivé lesné správy sa prenásobí 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 činnosti v porastoch,pre ktoré bola vytvorená.

Košice 7.1.2021

Vypracovala: Ing. Ivana Fabianová

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

Príloha č.1 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2021“ **Príloha č.2 b**

Dodatok: Vybrané legislatívne ustanovenia-podklady k smernici

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

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

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

98) Zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch.

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

99a) § 47 zákona č. 326/2005 Z. z.

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

§20 - Obnova lesa

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

Na účely tohto zákona sa rozumie:

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

Obnova lesa sa vykonáva ako

- a) prirodzená obnova, pri ktorej vzniká lesný porast zo semena alebo výmladkov stromov,
 - b) umelá obnova, pri ktorej vzniká lesný porast sadbou semenáčikov a sadeníc alebo sejbou semien,
 - c) kombinovaná obnova, pri ktorej vzniká lesný porast kombináciou prirodzenej obnovy a umelej obnovy.
- (2) Obhospodarovateľ lesa obnovuje lesné porasty sústavne a včas stanovištne vhodnými lesnými drevinami s uprednostňovaním prirodzenej obnovy. Na umelú obnovu možno použiť reprodukčný materiál len zo zdrojov podľa osobitného predpisu.²⁹⁾
- (3) Holina na účely tohto zákona je lesný pozemok alebo jeho časť, na ktorom bol lesný porast odstránený úmyselnou ťažbou [§ 22 ods. 2 písm. a)], náhodnou ťažbou [§ 22 ods. 2 písm. c)] alebo lesný pozemok určený na zalesnenie.
- (4) Obnovu lesa na holine je obhospodarovateľ lesa povinný vykonať najneskôr do dvoch rokov od jej vzniku okrem chránených území s piatym stupňom ochrany. V prípade očakávanej prirodzenej obnovy môže orgán štátnej správy lesného hospodárstva túto lehotu predĺžiť o ďalšie dva roky; pri vzniku holín po náhodnej ťažbe v rozsahu podľa § 23 ods. 5 a 6 môže orgán štátnej správy lesného hospodárstva na žiadosť obhospodarovateľa lesa určiť osobitný harmonogram obnovy lesa na holine, ktorý je súčasťou harmonogramu podľa § 23 ods. 6.

Príloha č.1 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v roku 2021“ **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 odporúčanom 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⁾

Príloha č.2 k vnútornej smernici „Zásady tvorby a čerpania rezerv v r.2021“ Príloha č.2 c

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) **protieróznú 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.2021“ **Príloha č.2 c**

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

Odstraňovanie erózných rýh

Erózne ryhy predstavujú terénne depresie najmä na strmších svahoch, s hĺbkou 0,5-2,0 m, rôznej dĺžky, vzniknuté na približovacích linkách vedených zväčša po spádnici, vyúsťujúce na lesnú cestu prípadne do vodného toku. Navrhované opatrenie pozostáva z priečného prerušenia toku povrchovej vody a naplavenín s rozptýlením do okolitého terénu. V extrémnych prípadoch je potrebné vybudovať na prerušenie toku priečný 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. privalových dažďov. Úprava pozostáva z ochrany telesa cesty odsunutím úseku vodného toku do bezpečnej vzdialenosti od päty násypového svahu cesty s prípadným spevnením svahu cesty kamenivom z miestnych zdrojov.

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

V Košiciach 7.1.2021
Ing. Tibor Thern

Schválil:

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

Mestské lesy Košice a.s. - Južná trieda 11, 040 01 Košice

VNÚTROPODNIKOVÁ SMERNICA

Z Á S A D Y tvorby a používania opravných položiek v roku 2021

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

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

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

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

* 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 zaplatenie

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

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

Príloha č.3

Pri tvorbe 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 7.1.2021

Schválil:

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

PREHLAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2021

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
1.	Alianz-Slovenská poisťovňa 511033122	Zodpovednosť za škodu - výkon práva poľovníctva	153 000,00	690,78
2.	Alianz-Slovenská poisťovňa 511119290	Zodpovednosť za škodu - výkon člena lesnej stráže	25 000,00	1 001,25
3.	Allianz-Slovenská poisťovňa 411015665	Zodpoved.za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
4.	Allianz-Slovenská poisťovňa 511111847 ukonč.k 20.5.2021	Zodpoved.za škodu - cestná doprava	20 000,00	75,74
5.	PREMIUM Insurance Comp.L 1110012042 do 14.02.2021	Zodpovednosť za škodu - členovia orgánov spoločnosti	1 000 000,00	200,16
6.	PREMIUM Insurance Comp.L 1110017272 od 15.02.2021	Zodpovednosť za škodu - členovia orgánov spoločnosti	1 000 000,00	1 398,36
7.	Obvod.poľovn.komora Košice DČ. 500032/3/2021 FČ. 70211789	Ostatné poistenie- celkom Poistenie chl.boxu - 1-8/2021 Poistenie chl.boxu - 9-12/2021		30,00 19,07 10,93
8.	PREMIUM Insurance Comp.L 1110015094	Poistenie podnikateľov-majetok a zodp. za škodu živel - Budovy stavby - vlastné Lesopark.zariadenia- FOR SOC Budovy stavby - prenajaté Rozostavanosť Lesné cesty - prenajaté Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM.. Zásoby Ceniny Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ odcudzenie - Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM.. Peniaze Preprava peňazí Strojné poistenie Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ Poistenie skla Zodpovednosť za škodu PO	12 973 165,06 10 884 220,00 6 154 563,00 146 647,06 2 147 054,00 3 227,00 2 579 376,00 639 860,00 60 000,00 2 500,00 200 000,00 300 000,00 2 500,00 2 500,00 482 938,00 50 000,00 2 000,00 200 000,00	6 711,00 923,18 22,00 322,06 0,48 386,91 95,98 9,00 12,50 400,00 600,00 62,50 50,00 2 366,40 200,00 100,00 1 160,00

Mestské lesy Košice a.s.

Príloha č. 4 a

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2021

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
9.	Kooperatíva zml. č. 6609771275	Havarijné poist. motor. vozidiel	2 234 231,64	22 458,14
	do 8.4.2021	MAN KE 868 JV zák. 2110	195 414,00	123,75
	do 8.4.2021	- Náves KE 916 YJ zák. 2110	41 326,43	585,16
		Mitsubishi KE 149 HT zák. 3325	20 666,67	268,68
	do 28.4.2021	Mitsubishi KE 469 HT zák. 3326	20 666,67	88,07
		Mitsubishi KE 266 HZ zák. 3327	31 995,00	415,96
	do 25.3.2021	Mitsubishi KE 007 IO zák. 3328	31 995,00	98,21
		Mitsubishi KE 180 IO zák. 3329	31 570,00	410,40
		Mits.Pajero KE 965 IU zák. 3330	39 000,00	507,00
		Mits.Pajero KE 880 IV zák. 3331	39 000,00	507,00
		Mitsubishi KE 720 JH zák. 3332	30 000,00	390,00
		Dacia Duster KE 221 JJ zák.3113	16 849,00	219,04
		Dacia Duster KE 208 JJ zák.3114	16 849,00	219,04
		Dacia Duster KE 762 JT zák.3115	17 307,99	225,00
		Dacia Duster KE 288 JT zák.3116	17 307,99	225,00
		Dacia Duster KE 726 JT zák.3117	17 307,99	225,00
		Dacia Duster KE 085 LF zák.3118	19 162,00	249,12
		Dacia Duster KE 104 LF zák.3119	20 782,00	270,16
		Dacia Duster KE 117 LF zák.3120	19 162,00	249,12
		VW Touran KE 557 LX zák.3121	25 390,00	330,08
		Dacia Duster KE 849MR zák.3122	20 148,00	261,92
		Dacia Duster KE 861MR zák.3123	20 148,00	261,92
		Peugeot KE 562 LP zák. 3404	21 895,00	284,64
		Tatra KE 438 KB zák. 2302	214 800,00	2 362,80
		Vozík VIKI KE 915 YM zák. 3500	754,90	8,32
		Mitsubishi KE 474 KO zák. 3334	34 280,00	445,64
		Mitsubishi KE 445 KO zák. 3333	32 780,00	426,16
		Mitsubishi KE334 LS zák. 3335	32 780,00	426,16
		Mitsubishi KE 353 LS zák. 3336	32 780,00	426,16
		Mitsubishi KE 682 MS zák. 3337	35 490,00	461,20

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2021

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
9.	Kooperatíva zml. č. 6609771275	Mitsubishi KE704 MS zák. 3338 JCB KEZ 311 zák. 2214 VOLVO KE 135 LI zák. 2111 náves KE 577 YO zák. 2111 VOLVO KE 858 MA zák. 2112 náves KE 978 YO zák. 2112	33 690,00 107 880,00 209 640,00 52 560,00 212 880,00 53 400,00	437,96 1 186,68 2 306,04 578,16 2 341,68 587,40
	do 19.5.2021	Avia KE 374 LY zák. 3203 MAN ťahač KE 825 NI zák. 2113 náves KE 090YR zák. 2113 Dacia Duster KE 728 NK zák.3124 Dacia Duster KE 738 NK zák.3125	83 040,00 208 440,00 54 840,00 20 580,00 20 580,00	352,69 2 292,84 603,24 267,56 267,56
	od 28.9.2021	Mitsubishi KE 394 NX zák. 3339	39 547,00	132,81
	od 28.9.2021	Mitsubishi KE 371 NX zák. 3340	39 547,00	132,81
10.	Kooperatíva zml. č. 6609795197	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		4 119,91
11.	Kooperatíva zml. č. 999000214	Úrazové poistenie motorové vozidlá - vodiči		5 609,95
SPOLU POISTNÉ:				43 295,29

Vyhotovila: Thernová Karin
V Košiciach: 17.2.2022

Prehľad poisťného podľa druhu za rok 2021

Por.číslo	Druh	Hodnota	Poisťné
1	Havarijné poistenie motorových vozidiel	2 234 231,64	22 458,14
2	Zodpovednosť za škodu - motorové vozidlá		4 119,91
3	Poistenie ostatný majetok	12 773 165,06	5 551,00
4	Zodpovednosť za škodu - poľovníctvo	153 000,00	690,78
5	Zodpovednosť za škodu - lesná stráž	25 000,00	1 001,25
6	Zodpovednosť za škodu - práv. osoby	200 000,00	1 360,16
7	Zodpovednosť za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
8	Zodpovednosť za škodu - cestná doprava	20 000,00	75,74
9	Ostatné poistenie - chladiar. box		30,00
10.	Zodpovednosť za škodu-orgány spoločnosti	1 000 000,00	1 398,36
11.	Úrazové poistenie osôb - motorové vozidlá		5 609,95
	Spolu		43 295,29

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice: 17.02.2022

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 1**

	Účet	Názov účtu	€	Poznámky
1.	548100	Majet.poist.- hnut.a nehnut.majetok	2 984,60	PREMIUM Insurance Comp. 1110015094
2.	548101	Majet.poist.- strojné poistenie	2 566,40	PREMIUM Insurance Comp. 1110015094
3.	548102	Majet.poist. - havar.poist.mot. vozidiel	22 458,14	Kooperatíva: 6609771275
4.	548103	Majet.poist. - zákon.poist.pot. vozidiel	4 119,91	Kooperatíva: 6609795197
5.	548200	Nemajet.poist. - zodpoved. - poľovníctvo	690,78	Allianz: 511033122
6.	548201	Nemajet.poist. - zodpoved. - lesná stráž	1 001,25	Allianz: 511119290
7.	548202	Nemajet.poist. - zodpoved. - enviroment.	1 000,00	Allianz: 411015665
8.	548203	Nemajet.poist. - zodpoved. - cestná dopr.	75,74	Allianz: 511111847 (ukonč. 20.5.2021)
9.	548204	Nemajet.poist. - zodpoved. - práv.osôb	1 360,16	PREMIUM Insurance Comp. 1110015094
10.	548206	Nemajet.poist. - úrazové - mot. vozidlá	5 609,95	Kooperatíva: 999000214
11.	548207	NEMAJET.POIST.-Zodp.za škodu-orgány spol.	1 398,36	PREMIUM Insurance Comp. 1110017272
12.	548210	Ostatné poistenie /jednoráz.	30,00	
		Spolu:	43 295,29	

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 17.02.2022

Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2021

Účet - druh	Podľa hlavnej knihy			Podľa poistnej zmluvy
	Obstarávacía cena	Nominálna cena	Zostatková cena	
013 nehmotný majetok	78 195,87		3 238,25	
014 nehmotný majetok	17 680,00		0,00	
019 ost.nehmot.majetok	26 497,10		0,00	
021 vlastný	4 905 712,58		2 483 632,68	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- okrem dopr.prostriedkov	516 998,30		72 062,38	1 422 798,00
- dopravné prostriedky	1 452 592,32		420 891,77	2 234 231,64
042 obstaranie	88 026,82		62 050,76	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		3 341,22		7 500,00
lesné porasty - požiar účet 752101			94 907 650,22	
SPOLU:	7 031 350,72	3 341,22	5 873 348,36	14 757 396,70

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 17.02.2022

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2021-POZEMKY

Účet: 752101 - podsúvahová evidencia

Katastrálne územie	Výmera m ²	Účt.jedn.cena na m ²	Účt. hodnota v EUR Právny stav-NZ
	Právny stav-NZ		
1.Nové Ľahanovce	2 715 446,00	0,40	1 086 178,40
	150 488,00	0,01	1 532,91
	28 001,00	26,56	743 706,56
1. Nové Ľahanovce spolu:	2 893 935,00		1 831 417,87
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
	9 160,00	26,56	243 289,60
4. Košická Nová Ves spolu	1 225 504,00		729 827,20
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
	23 839,00	26,56	633 163,84
11. Kavečany spolu	247 941,00		722 804,64
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.Košické Hámre	14 660,00	0,442999	6 494,37
	7 993 637,00	0,40	3 197 454,80
14. Košické Hámre spolu:	8 008 297,00		3 203 949,17
15.Nižný Klátov	1 171 990,00	0,40	468 796,00
16.Myslava	19 469,00	26,56	517 096,64
	3 309 300,00	0,40	1 323 720,00
16. Myslava spolu:	3 328 769,00		1 840 816,64
17.Ľahanovce	10 202,00	26,56	270 965,12
	2 258 155,00	0,40	903 262,00
17. Ľahanovce spolu:	2 268 357,00		1 174 227,12
18.Baška	2 287 789,00	0,40	915 115,60
19.Veľká Lodina	16 659 166,00	0,40	6 663 666,40
20.Košická Belá	2 325,00	3,07	7 137,75
	380,00	3,75	1 425,00
	19 189 657,00	0,40	7 675 862,80
20. Košická Belá spolu:	19 192 362,00		7 684 425,55
21.Jaklovce	5 587,00	2,33	13 017,71
	4 254 278,00	0,40	1 701 711,20
21. Jaklovce spolu:	4 259 865,00		1 714 728,91
22.Severné mesto	94 498,00	0,40	37 799,20
	390,00	7,4544	2 907,22
	181 803,00	26,56	4 828 687,68
22. Severné mesto spolu:	276 691,00		4 869 394,10
24.Čermeľ	275,00	26,56	7 304,00
	96,00	21,61778	2 075,31
	37,00	17,88870	661,88
	112,00	12,65	1 416,80
	832,00	9,3717	7 797,25
	24 851 856,00	0,40	9 940 742,40
24. Čermeľ spolu:	24 853 208,00		9 959 997,64
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 :	200 371 458,95		94 907 650,22

Areál Košický hrad na vrchu Hradová

Účet: 752106 - podsúvahová evidencia

Katastrálne územie Čermel 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 31.12.2021-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 Kostolany	16 219,94
4.	z 15.10.1994 +	Hájenka Kostolany	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 Čermeľ	29 708,41
10.	Dodatok č.7 z 7.11.2016	Hájenka Čermeľ 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 31.12.2021-
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	Kobuldzeľ	2 300	129 297,02
17.	LC 18	809/2007	Promenádný chodník	3 800	37 841,07
18.	LC 19	1141/2007	Košariská	1 600	69 318,46
19.	LC 20	810/2007	Hlboké- Martoníkova	1 300	12 945,63
20.	LC 22	616/2007	Čermel-Polom	7 200	89 743,38
21.	LC 23	1142/2007	Nemcova	2 250	98 213,70
22.	LC 24	1136/2007	U grófa	265	2 638,92
23.	LC 25	1137/2007	Hlinné	350	3 485,36
24.	LC 26	1143/2007	Čierna dolina	1 200	55 289,98
25.	LC 27	251/2007	Vrbica	4 500	189 016,83
26.	LC 28	811/2007	Girbes	2 200	60 566,75
27.	LC 29	1140/2007	Jezudov jarok	200	3 515,20
28.	LC 30	1138/2007	Krigrund	1 700	16 928,90
29.	LC 31	1135/2007	Čaks	3 000	82 114,45
30.	LC 32	249/2007	Židovská	1 900	20 870,61
31.	LC 33	1139/2007	Jergova	1 700	33 419,27
32.	LC 34	2009000763	Daľava	1 800	19 072,20
33.	LC 35	2009000766	Daľava II	3 100	64 281,68
34.	LC 36	2009000764	Lieskovec Daľava	500	20 443,80
35.	LC 37	2009000765	Roveň	200	10 631,05
36.	LC 38	2009001010	Poloma Biely Potok	200	23 712,31
37.	LC 39	2010000629	Poloma Košarisko	3 500	217 543,35
		SPOLU:		85 037	2 579 375,98

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2021
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 31.12.2021

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 31.12.2021-
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- recepcný pult - rohový diel ľavý	28.12.2012	780,00	1	780,00
DHM1003519	Recepcia - recepcný 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 polícová 80x190x42cm	28.12.2012	264,00	1	264,00
DHM1003525	Kuchyň. kútik- poličky, chladnička 90x17	28.12.2012	960,00	1	960,00
DHM1003526	Políčka závesná 120x30x30cm	28.12.2012	30,00	1	30,00
DHM1003527	Stena vešiak. s policou a 3 záves. háčikmi	28.12.2012	54,00	1	54,00
DHM1003528	Stena zrkadlová závesná	28.12.2012	132,00	1	132,00
DHM1003529	Regál polícový 200x900x40a50cm	28.12.2012	48,00	1	48,00
DHM1003530	Dávkovač mydla- WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003531	Zásobník na skladané papierové uteráky	28.12.2012	42,00	1	42,00
DHM1003532	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003533	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená v	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003534	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003535	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003536	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003537	Systém závesný- lišty - super silný -Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003538	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003539	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003540	Systém závesný- lišty - super silný -Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003541	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003542	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003543	Systém závesný- lišty - super silný - Hrad	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003544	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003545	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003546	Systém závesný- háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003547	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM11003548	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 hnutelný majetok		5 932,32		5 932,32

Tvorbá rezervy na pestovnú činnosť - pre holiny z ťažby v roku 2021

KRÁTKODOBÁ ČASŤ ROK 2022 - pre holiny z ťažby v r. 2021

Rekapitulácia podľa LC:

€

činnosť	uhadzovanie	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžínanie	ochrana PZ	plecí výsek	Spolu
	015	040	011	011	017	019	020,040	
Lesopark	0	0	0	0	0	0	0	0
Kostoľany	1 510	321	1 710	0	363	221	0	4 125
Črmeľ	0	1 504	1 863	0	384	216	0	3 967
Jahodná	604	1 011	6 201	0	171	294	0	8 281
Koš. Belá	0	127	0	0	0	0	0	127
Opátka	0	0	0	234	171	209	211	825
Lodina	1 510	1 690	0	0	265	0	0	3 465
Ružín	0	169	234	0	529	143	0	1 075
Kojšov	1 884	0	6 432	0	1 016	546	156	10 034
Spolu:	5 508	4 822	16 440	234	2 899	1 629	367	31 899,00

DLHODOBÁ ČASŤ ROKY 2023 - 2028 pre holiny z ťažby v r. 2021

Rekapitulácia podľa LC:

€

činnosť	uhadz. hal.	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžínanie	ochrana PZ	plecí výsek	Spolu
	015	040	011	011	017	019	020,040	
Lesopark	0	0	0	0	0	0	0	0
Kostoľany	0	345	2 035	0	3 395	2 067	4 503	12 345
Črmeľ	0	0	0	0	1 663	934	5 471	8 068
Jahodná	0	0	0	775	1 408	346	7 498	10 027
Koš. Belá	0	0	0	1 246	124	81	911	2 362
Opátka	0	0	0	8 099	905	1 159	7 220	17 383
Lodina	0	0	2 815	235	3 314	740	10 298	17 402
Ružín	0	0	398	0	1 786	511	2 840	5 535
Kojšov	0	0	3 754	0	3 554	3 713	3 985	15 006
Spolu:	0	345	9 002	10 355	16 149	9 551	42 726	88 128

C E L K O M

REZERVA NA PESTOVNÚ ČINNOSŤ PRE ROKY 2022 - 2029 pre holiny z ťažby v r. 2021

Rekapitulácia podľa LC:

€

činnosť	uhadz. hal.	úprava PZ	1.zales.	opak.zales.	vyžínanie	ochrana PZ	plecí výsek	Spolu
	015	040	011	011	017	019	020,040	
Lesopark	0	0	0	0	0	0	0	0
Kostoľany	1 510	666	3 745	0	3 758	2 288	4 503	16 470
Črmeľ	0	1 504	1 863	0	2 047	1 150	5 471	12 035
Jahodná	604	1 011	6 201	775	1 579	640	7 498	18 308
Koš. Belá	0	127	0	1 246	124	81	911	2 489
Opátka	0	0	0	8 333	1 076	1 368	7 431	18 208
Lodina	1 510	1 690	2 815	235	3 579	740	10 298	20 867
Ružín	0	169	632	0	2 315	654	2 840	6 610
Kojšov	1 884	0	10 186	0	4 570	4 259	4 141	25 040
Spolu:	5 508	5 167	25 442	10 589	19 048	11 180	43 093	120 027

VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ZA ROK 2021

Účt.tr./skup.	Ukazovateľ	€		%		€	
		PLÁN na r.2021	Skutočnosť k 31.12.2021	%plnenia roč.plánu	Skutočnosť k 31.12.2020		% zmeny "21/20"
5	NÁKLADY CELKOM:	5 099 400	5 455 665	107,0	4 700 023	116,1	+755 642
	V tom:						
50	Spotreba materiálu celkom:	335 000	389 713	116,3	321 613	121,2	+68 100
	-spotreba PHM a energií	145 000	161 238	111,2	137 130	117,6	+24 108
	-ostatná spotreba+predaný tovar	190 000	228 475	120,3	184 483	123,8	+43 992
51	Služby celkom:	2 592 900	2 766 365	106,7	2 253 828	122,7	+512 537
	-opravy a údržba	208 000	316 065	152,0	160 508	196,9	+155 557
	-nájomné	612 400	610 590	99,7	381 194	160,2	+229 396
	<i>v tom: pre mesto</i>	590 000	592 524	100,4	362 524	163,4	+230 000
	-prepravné a poplatky ŽSR	8 000	4 062	50,8	4 709	86,3	-647
	-služby v lesnej výrobe spolu:	1 659 500	1 718 467	103,6	1 604 370	107,1	+114 097
	<i>v tom: ťažba dreva</i>	1 222 500	1 346 971	110,2	1 191 060	113,1	+155 911
	<i>v tom: pestovné práce</i>	242 000	172 098	71,1	199 977	86,1	-27 879
	<i>v tom: odvoz dreva</i>	105 000	116 144	110,6	102 411	113,4	+13 733
	<i>v tom: ost. služby v lese</i>	90 000	83 254	92,5	110 922	75,1	-27 668
	-cestovné náhrady	5 000	4 460	89,2	4 063	109,8	+397
	-ostatné služby	100 000	112 721	112,7	98 984	113,9	+13 737
52	Osobné náklady celkom:	1 537 000	1 582 034	102,9	1 453 049	108,9	+128 985
	-mzdy	985 000	985 407	100,0	935 656	105,3	+49 751
	-OON (dohody)	16 000	10 928	68,3	13 848	78,9	-2 920
	-zákon.poisťenie (odvody soc.,zdrav.poisť.)	366 000	371 016	101,4	355 740	104,3	+15 276
	-ostatné sociálne a osobné náklady	170 000	214 683	126,3	147 805	145,2	+66 878
53	Dane celkom:	47 000	35 408	75,3	35 136	100,8	+272
	-daň z motorových vozidiel	21 000	9 817	46,7	10 594	92,7	-777
	-daň z nehnuteľností	19 000	19 911	104,8	17 821	111,7	+2 090
	-ostatné dane a poplatky	7 000	5 680	81,1	6 721	84,5	-1 041
54	Náklady na hosp. činnosť celkom	70 000	156 569		117 265	133,5	39 304
	<i>v tom: poisťenie majetku</i>	45 000	32 129	71,4	37 460	85,8	-5 331
55	Odpisy a opravné položky k DHM	515 000	522 573	101,5	516 848	101,1	+5 725
56	Finančné náklady	2 500	3 003	120,1	2 284	131,5	+719
57	Rezervy a oprav.položky fin.nákl.	0	0	-	0	-	-
6	VÝNOSY CELKOM:	5 133 500	6 082 749	118,5	5 056 566	120,3	+1 026 183
	V tom:						
60	Tržby z predaja vl.výrobov a služieb	4 783 500	5 665 393	118,4	4 815 363	117,7	+850 030
	-z predaja dreva	4 312 500	5 254 996	121,9	4 341 022	121,1	+913 974
	-z predaja ost.výrobov a tovaru	26 000	23 749	91,3	25 877	91,8	-2 128
	-z predaja služieb	445 000	386 648	86,9	448 464	86,2	-61 816
	<i>v tom: z prenájmu</i>	250 000	200 630	80,3	247 777	81,0	-47 147
	<i>za prepravu dreva</i>	35 000	33 203	94,9	30 766	107,9	+2437
61	Zmena stavu zásob	5 000	35 892		71 941	49,9	-36 049
62	Aktivácia materiálu,IM a služieb	35 000	38 698	110,6	34 402	112,5	+4 296
64	Ostatné prevádzkové výnosy	310 000	342 766	110,6	134 860	254,2	+207 906
66	Finančné výnosy	0	0		0		0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	34 100	627 084		356 543	175,9	+270 541
31	Stav krátkod. pohľadávok z obch.styku (úč.sk.31)		276 553		415 272	66,6	-138 719
32	Stav krátkod.záväzkov z obch.styku (úč.sk.32)-bez úč.323		200 706		273 572	73,4	-72 866
2	Peňažné prostriedky (BÚ+pokladnica)		2 268 965		1 516 490	149,6	+752 475
	Priem.evid.počet zamestn. "THP"	47	44	93,6	45	97,8	-1
	Priem.evid.počet zamestn. "R"	10	10	100,0	10	100,0	0
	Priemerný zárobok - vrát. náhrad EUR	1 415	1 401	99,0	1 424	98,4	-23
	Priemerná mzda - bez náhrad EUR		1 166		1 104	105,6	+62

**Prehľad transakcií Mestských lesov Košice a.s. voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku
Mesta Košice k 31.12.2021**

Údaje v EUR			<i>M a j e t o k</i>		<i>Z á v ä z k y</i>	
Účtovná jednotka	Náklady:	Výnosy:	<i>Pohľadávky:</i>	<i>Náklady bud.obd. 381</i>	<i>Závazky:</i>	<i>Výnosy bud.obd. 384</i>
Mesto Košice	602 509,70	1 265,20				
Zoologická záhrada Košice		4 294,53				
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	12 369,07				597,54	
Správa mestskej zelene Košice	422,35	41 919,62				
K 13 - Košické kultúrne centrú						
Bytový podnik mesta Košice						
Dopravný podnik mesta Košice						
S P O L U :	615 301,12	47 479,35			597,54	

Vyhotočila: Thernová Karin

Košice, 21.02.2022

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 1

	Údaje v EUR
I. Účtovný hospodársky výsledok (zisk) (bez vplyvu úč. Sk.59)	627 084,04
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk: +(pripočítateľné položky)	
1. Spotreba PHM nad norm.spotrebu (úč.501707)	963,09
2. Náklady na reprezentáciu neuznané-úč.513110+513177	4 323,10
3. Ostatné služby neuznané(úč.518417)-20% krátenie nákladov na mobilné hovory + príslušná neuplat.DPH	3 892,43
4. Ostatné služby neuznané (úč.511277, 518777) - krátenie nákladov na súkr.použitie MV+príslušná neuplat. DPH	2 085,37
5. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - odpočet tepla (úč. 518921)	140,00
6. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - vodné (úč. 502210)	148,00
7. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - teplo (úč. 502310)	50,00
8. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS - prenájom pozemkov SPF (úč. 518302)	500,00
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)	2 400,00
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)	819,60
14. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-na účt. závierku (úč.548732)	10 000,00
15. Tvorba ostatných rezerv - daňovo neuznaných-rekultív.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548740)	111 935,00
16. Tvorba ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (úč. 532101)	1 650,00
17. Tvorba ostatných rezerv - na odchodné (úč. 527227)	46 996,00
18. Tvorba ostatných rezerv - na súdny spor (úč. 548403)	26 420,04
19. Ostatné sociálne náklady (úč.528) - neuznané	2 186,11
20. Dary-úč.543177	5 530,29
21. Ostatné náklady neuznané - ost.pokuty a penále - úč.545177	458,00
22. Ostatné náklady neuznané - poisťné úrazové osôb v mot.voz.+ zodpovednosti orgánov a.s. (548206+548207)+ nedaň.havarijné (548177)	7 099,83
23. Ostatné služby neuznané (úč. 511177, 518977) - krátenie nákladov na služby Košický hrad + príslušná neuplat. DPH	12 010,22
24. Ostatné náklady neuznané (úč.502177, 502277) - elektrina+voda Košický hrad + príslušná neuplat.DPH	3 795,65
25. Ostatné náklady neuznané - úč. 501877 - materiál použitý na Košický hrad + príslušná neuplat. DPH	946,61
26. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.311-istina+príslušenstvo)-úč. 547137, 547147 (+MD)	815,57
27. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k pohľadávkám úč.378-príslušenstvo)-úč. 547347 (+MD)	1 285,09
28. Tvorba opravných položiek daň.neuznaných (k DHM + obstarávaný DHM)-úč.MD-553100	1 331,44
29. Rozdiel, o ktorý účt.odpisy DM prevyšujú daň.odpisy za r. 2021 (520161,45-492704,67)	27 456,78
30. Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2021 (právne služby za 12/2021) - úč. 518513	410,00
II. Položky zvyšujúce účtovný zisk -pripočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu (pol.1-30)	327 839,60

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 1

	Údaje v EUR
III. Položky znižujúce účtovný zisk: - (odpočítateľné položky)	
31. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS -elektr.energia (úč. 502102 DAL)-daň.neuznané v r.2020 (úč.502101)	2 000,00
32. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - vodné (úč. 502220 DAL)-daň.neuznané v r.2020 (úč.502210)	88,00
33. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - teplo (úč. 502320 DAL)-daň.neuznané v r.2020 (úč.502310)	100,00
34. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv - na NDaS - stočné (účet 518702 DAL)-daň.neuznané v r.2020 (úč.518701)	15,00
35. Zúčtovanie-čerpanie ostatných rezerv -na NDaS - oprava DP poist.udalosť (úč. 511223 DAL)-daň.neuznané v r. 2020 (účet 511222)	2 100,00
36. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2020 (úč.521140) -úč.521247 DAL-odmeny	38 592,00
37. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2020 (úč.524400) -úč.524437 DAL- odvody k odmenám	13 584,38
38. Zúčtovanie ostatných rezerv - na NDaS -daň z nehnuteľností (úč. 532102)-daň. neuzn. na r.16-pripočít.položka (úč.532101)	1 650,00
39. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r. 2020 -na účt. závierku (úč.548733/DAL)	9 800,00
40. Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezerv - tvorba daň.neuznaná v r.2020 -rekultiv.les.pozemkov po ťažbe dreva (úč.548741/DAL)	113 340,00
41. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn.OP k pohľad.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137 (preúčt.do daň. uznan.OP)	1 204,30
42. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. OP k pohľ.v min.rokoch-úč.-MD/DAL 547137, 547147 (z titulu úhrady pohľad.)	3 349,49
43. Zúčtovanie ost.oprav. položiek - tvorba daň.neuzn. OP k DHM a obstaráv. DHM v min.rokoch-úč.-DAL 553110 (vyradenie DHM)	290,90
44. Rozdiel, o ktorý daňová zostatková cena DHM prevyšuje účtovnú ZC pri jeho vyradení (predaji) -MV AVIA	5 851,00
45. Uplatnenie nákladov na certifikát FSC neuzn.v r.2019 (úč.518511)-§17,ods.19,g ZDP-platí 1/2019-1/2024-uznaný rovnomer.pocas 36 mes-1/2019-12/2021, t.j. za 1-12/2021 (4549,01 Eur/36 mes.x 12) - k 31.12.2021 ukončené	1 516,34
46. Úprava - zníženie základu dane-rozdiel medzi výškou alikv.daň.odpisov a dotáciou zahrn.do ZD za r.2021(§17,ods.3,f ZDP)	6 865,74
47. Sumy podľa §17,ods.19, f- ZDP nezaplatené do 31.12.2020 (právne služby za 12/2020- úč. 518513)-uhradené v 1/2021	410,00
III. Položky znižujúce účtovný zisk-odpočítateľné v rámci bežnej činnosti spolu: -(položky 31-47)	200 757,15
IV. Základ dane z príjmov = I.+II.-III.	754 166,49
<i>Daň z príjmov PO za rok 2021 = 21%</i>	158 374,964
v. Daň z príjmov PO za rok 2021 (zaokrúhlená na eurocenty matematicky od 1.1.2020)	158 374,96

Názov a zameranie projektu	Názov programu	Doba realizácie	Oprávnené náklady celkom	Príspevok z eurofondov	Vlastná spoluúčasť	Príspevok mesta	Iné zdroje
Obnova dopravnej techniky:	SAPARD	IV.2003	10 381 tis. Sk 345 tis. EUR	5 031 tis. Sk 167 tis. EUR	178 tis. EUR	0	0
- Scania - odvozná súprava		VIII.2004					
- JCB - čelný nakladač							
- Landrover – nákladný terénny automobil							
Obstaranie ekologickej lesnej techniky							
Mobilný štiepací uzol:	SOP – PRV	VII.2004	4 738 tis. Sk 157 tis. EUR	2 369 tis. Sk 78 tis. EUR	79 tis. EUR	0	0
- Mobilný štiepací uzol SPALTFIX		XII.2005					
- Vysokozdvížený vozík YALE							
Investícia na zlepšenie primárneho spracovania dreva – technológia štiepania dreva							
Odvozná súprava MAN	SOP – PRV	II.2005	5 526 tis. Sk 183 tis. EUR	2 762 tis. Sk 91 tis. EUR	92 tis. EUR	0	0
Obstaranie ekologickej lesnej techniky		VII.2006					
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	XI.2008	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	VII.2016 IV.2017	118 tis. EUR	101 tis. EUR	17 tis. EUR	0	0
Lesy pre spoločnosť lesy bez bariér							
Oddychové zóny lesoparku Bankov a Furča							
FORBEST	Interreg V-A SK HU 2014-2020	IX.2017 I.2019	77 tis. EUR	69 tis. EUR	8 tis. EUR	0	0
Centrum environmentálnej výchovy a lesnej pedagogiky chata Diana							
Projekt SOP	OP Kvalita životného prostredia	IX.2021 VI.2023	140 tis. EUR	140 tis. EUR	0	0	0
Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch							
SPOLU			1 894 tis.EUR	1 410 tis.EUR	484 tis.EUR	0	0



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

Príloha č.12

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

Dátum výberu: 31.12.2021
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: 31.12.2021

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



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 BA 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 evidenta 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 - Pridal sa k prevodu akcií - povinný
TGAO - Pridal sa k prevodu akcií - oprávnený
DRAP - Požadovať prevod akcií - povinný
DRAO - Požadovať prevod akcií - oprávnený

Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.

ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava
Obchodný register OS BA I, oddiel Sa, vložka č. 493/B