

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2023

**Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
Mestské lesy Košice a.s., Južná trieda 11, 040 01 Košice**

Prešov, 23. februára 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
Mestské lesy Košice a.s., Južná trieda 11, 040 01 Košice

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Mestské lesy Košice a.s., Južná trieda 11, 040 01 Košice (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré
- sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Prešov, 23. februára 2024

AUDANA AUDIT, s.r.o.
Pustá dolina 18, Prešov
Licencia SKAU 265



Ing. Daniela Bernátová
štatutárny audítor
Licencia SKAU 336

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 4 9 1 3 4 1	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 3
IČO 3 1 6 7 2 9 8 1	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 3
SK NACE 0 2 . 1 0 . 0	priebežná	(vyznačí sa X)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
			do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

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 AČíslo
1 1PSČ Obec
0 4 0 0 1 K O Š I C E

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R O S K E I .

O d d ě S a v l i c . 1 3 1 0 / V

Telefónne číslo Faxové číslo
0 5 5 6 7 7 0 0 1 5 0 5 5 7 2 7 9 6 3 2E-mailová adresa
M E L E S K O @ M E L E S K O S I C E . S K

Zostavená dňa:

2 3 . 0 2 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 1 6 9 8 9 6 4	7 1 3 4 6 2 5	
			4 5 6 4 3 3 9		7 4 3 6 1 5 7
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	8 3 6 6 4 8 1	3 8 1 4 6 3 0	
			4 5 5 1 8 5 1		3 2 5 3 6 0 5
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 0 3 2 2 5	3 1 6 9	
			1 0 0 0 5 6		4 5 7 5
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	7 8 1 4 2	3 1 6 9	
			7 4 9 7 3		4 5 7 5
3.	Oceniťelné práva (014) - /074, 091A/	06	1 7 6 8 0		
			1 7 6 8 0		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	7 4 0 3		
			7 4 0 3		
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	8 2 6 3 2 5 6	3 8 1 1 4 6 1	
			4 4 5 1 7 9 5		3 2 4 9 0 3 0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	1 0 8 1 5 9	1 0 8 1 5 9	
					1 0 8 1 5 9
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	5 8 2 7 9 5 2	2 9 3 5 1 3 7	
			2 8 9 2 8 1 5		2 3 0 9 8 3 2
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	2 0 3 0 5 3 5	4 8 8 7 1 2	
			1 5 4 1 8 2 3		5 2 0 1 1 8



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1		Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	2 9 6 6 1 0	2 7 9 4 5 3	
			1 7 1 5 7		3 1 0 9 2 1
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	3 3 2 4 2 2 1	3 3 1 1 7 3 3	
			1 2 4 8 8		4 1 7 1 9 5 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	5 8 0 1 1 1	5 8 0 1 1 1	
					4 6 2 0 8 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	8 4 1 1 5	8 4 1 1 5	
					8 9 7 2 5
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	6 1 2 3 7	6 1 2 3 7	
					7 0 8 9 3
3.	Výrobky (123) - /194/	37	4 2 7 7 6 0	4 2 7 7 6 0	
					2 9 5 6 7 6
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	3 6 1 5	3 6 1 5	
					3 6 1 5
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	2 4 0 0	2 4 0 0	
					2 1 7 1
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40	9 8 4	9 8 4	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	7 9 8 0 7	7 9 8 0 7	
					1 2 9 4 7 3
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	2 0 0	2 0 0	
					2 0 0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	Netto 3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	2 0 0	2 0 0	2 0 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	7 9 6 0 7	7 9 6 0 7	1 2 9 2 7 3
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	3 8 4 2 1 4	3 7 1 7 2 6	5 1 9 3 9 9
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 2 5 0 3 7	2 1 2 5 4 9	4 6 9 2 8 2
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 7 5 2	1 7 5 2	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 2 3 2 8 5	2 1 0 7 9 7	
			1 2 4 8 8		4 6 9 2 8 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 3 9 1 6 0	1 3 9 1 6 0	
					3 5 8 8 8
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 0 0 1 7	2 0 0 1 7	
					1 4 2 2 9
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 2 8 0 0 8 9	2 2 8 0 0 8 9	3 0 6 1 0 0 0
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 3 6 7	1 3 6 7	8 3 4
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 2 7 8 7 2 2	2 2 7 8 7 2 2	3 0 6 0 1 6 6
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	8 2 6 2	8 2 6 2	1 0 6 0 0
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 2 2	1 2 2	2 7
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	7 0 2 8	7 0 2 8	6 0 8 5
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	1 1 1 2	1 1 1 2	4 4 8 8

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	7 1 3 4 6 2 5	7 4 3 6 1 5 7
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	5 4 7 2 0 1 0	5 6 7 7 9 9 8
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 1 2 8 5 9 3	1 1 2 8 5 9 3
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 1 2 8 5 9 3	1 1 2 8 5 9 3
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	1 9 7 9 7 9	1 9 7 9 7 9
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	2 2 5 8 1 5	2 2 5 8 1 5
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2 2 5 8 1 5	2 2 5 8 1 5
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	3 2 0 9 3 1 1	2 8 0 9 3 1 1
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	3 2 0 9 3 1 1	2 8 0 9 3 1 1
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97		
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	7 1 0 3 1 2	1 3 1 6 3 0 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 3 2 2 7 9 9	1 3 6 1 7 0 4
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	3 8 9 6 3	3 4 5 2 8
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	3 8 9 6 3	3 4 5 2 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	4 4 9 6 5 7	4 5 8 6 9 0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	2 6 9 1 1 1	2 8 0 1 2 4
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 8 0 5 4 6	1 7 8 5 6 6
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 9 3 4 9 3	5 1 9 7 0 7
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 0 9 0 7 1	1 0 8 5 7 4
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	5 2 4 5	3 9 7 6
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 0 3 8 2 6	1 0 4 5 9 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 0 2 8 2 4	7 6 0 8 6
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	6 3 2 0 4	5 1 6 8 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 7 4 2 3	2 8 2 8 0 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	9 7 1	5 6 0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 4 0 6 8 6	3 4 8 7 7 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 2 4 0 0 1	1 4 0 2 5 8
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 1 6 6 8 5	2 0 8 5 2 1
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	3 3 9 8 1 6	3 9 6 4 5 5
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	2 7 3 8 4 9	3 2 8 3 3 7
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	6 5 9 6 7	6 8 1 1 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť'	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	7 5 3 2 2 3 4	7 4 4 3 3 9 3
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	7 9 9 0 8 2 3	7 7 2 2 7 8 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	6 4 8	7 2 3
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	7 0 8 9 8 4 3	6 9 9 2 8 2 8
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	4 4 1 7 4 3	4 4 9 8 4 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	1 3 3 8 6 7	1 7 1 7 5
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	2 9 7 1 0	2 6 7 0 8
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	3 6 7 1 8	5 4 4 7 3
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 5 8 2 9 4	1 8 1 0 4 0
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	7 0 2 2 6 5 7	6 0 3 8 7 3 2
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 0 1	4 6 0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 0 5 3 3 6	4 4 2 1 6 4
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 9 7 7 7 7 4	3 3 1 8 5 5 2
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 9 8 7 8 9 8	1 7 1 9 9 3 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 2 4 6 4 4 1	1 1 0 0 7 6 9
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	3 7 2 0 0	4 9 4 4 3
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	5 5 2 1 3 7	4 7 5 5 0 1
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 5 2 1 2 0	9 4 2 2 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	3 1 7 6 6	3 2 1 7 0
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	4 1 9 0 0 0	4 7 9 0 6 4
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	4 3 3 0 0 5	4 7 3 7 9 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	- 1 4 0 0 5	5 2 6 5
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	9 8 0	3 8 3
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 4 3 6	3 3 3
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	9 6 0 6 6	4 5 6 7 3
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	9 6 8 1 6 6	1 6 8 4 0 5 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	3 2 1 2 3 0 0	3 7 2 6 1 0 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 7 5 2 0	4 4 8 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 7 5 2 0	4 4 8 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3 7 5 2 0	4 4 8 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 5 6 6	2 6 0 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 5 6 6	2 6 0 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	3 4 9 5 4	1 8 7 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 0 0 3 1 2 0	1 6 8 5 9 3 4
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 9 2 8 0 8	3 6 9 6 3 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 4 3 1 4 3	3 6 6 7 1 5
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	4 9 6 6 5	2 9 1 9
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	7 1 0 3 1 2	1 3 1 6 3 0 0

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

v - Euro centoch - celých eurách

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

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

Dátum vzniku účtovnej jednotky

2 8 0 5 1 9 9 3

Účtovná závierka

*)
 - riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná závierka

*)
 - zostavená
 - schválená

IČO

3 1 6 7 2 9 8 1

DIČ

2 0 2 0 4 9 1 3 4 1

Kód SK NACE

0 2 . 1 0 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

J U Ž N Á T R I E D A

Číslo

1 1

PSC

0 4 0 0 1

Názov obce

K O Š I C E

Číslo telefónu

0 5 5 / 6 7 8 0 5 2 1

Číslo faxu

0 5 5 / 7 2 7 9 6 3 2

E-mailová adresa

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

Zostavené dňa: 23.02.2024	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 – predseda predstavenstva, riaditeľ Ing. Miroslav Zajac, EMBA – člen predstavenstva, ekonomický námestník
------------------------------	-------------------------	--

*) Vyznačuje sa krížikom X

I. Všeobecné informácie

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

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

2) Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie od 1.1.-31.12.2022 bola schválená dňa 25.5.2023 schvaľovacím orgánom, ktorým je Valné zhromaždenie.

Účtovná závierka, správa audítora a oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2022 boli uložené do registra v elektronickej podobe v súlade s § 23 a 23a zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, a to v poradí ako sú uvedené vyššie v dňoch 31.03.2023, 25.04.2023 a 13.06.2023 (čísla dokumentov 607014664/2023, 608587203/2023 a 611094137/2023).

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

4) Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

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

5) Údaje o skupine

a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky

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

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

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

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

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

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

	Názov právneho subjektu (obchodnej spoločnosti)	IČO	% podiel
1	Mestské lesy Košice, a.s.	31672981	100,00
2	Tepelné hospodárstvo, s.r.o. Košice	31679692	100,00
3	Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	31701914	100,00
4	BPMK, s.r.o. Košice	44518684	100,00
5	Košická Futbalová Aréna a.s.	47845660	99,56
6	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Košice	36570460	20,44
7	NTC Košice, a.s.	50152742	49,00

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

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

6) Počet a štruktúra zamestnancov

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

7) Informácie o orgánoch spoločnosti

Orgán spoločnosti	Druh
Valné zhromaždenie	Schvaľovací
Predstavenstvo	Štatutárny
Dozorná rada	Kontrolný

a) Zoznam členov orgánov spoločnosti

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

b) Štruktúra akcionárov spoločnosti

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Mesto Košice	1 128 593	100	100	-
Spolu	1 128 593	100	100	-

Jediným akcionárom obchodnej spoločnosti je Mesto Košice.

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 (ako aj v priebehu doterajšej existencie obchodnej spoločnosti) nedošlo k žiadnej zmene v štruktúre a počte akcionárov (zoznam majiteľov cenných papierov v prílohe č. 12).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

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

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

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

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

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

a1) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V priebehu roka 2023 nebol DNM obstarávaný vlastnou činnosťou.

a2) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

V priebehu roka 2023 nebol DNM obstarávaný iným spôsobom.

a3) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobým hmotným majetkom sú zložky majetku uvedené v § 13 ods. 4 Postupov účtovania v PÚ. Hmotný majetok v podobe hnutelných vecí, resp. súborov hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700 €,

alebo je nižšie, možno v súlade s § 13 ods. 6 Postupov účtovania v PÚ zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako 1 rok.

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

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

a4) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

V roku 2023 nebol DHM obstarávaný vlastnou činnosťou.

a5) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

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

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

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

Klasifikácia dlhodobého majetku podľa intervalov ocenenia a spôsobu účtovania:

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

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

a6) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku dlhodobý finančný majetok.

a7) Zásoby obstarávané kúpou

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

V súlade s § 18, ods.5 a § 23, ods.1 platných postupov účtovania bola pri inventarizácii zásob posúdená reálnosť ich ocenenia vzhľadom na predpokladané budúce ekonomické úžitky. Z dôvodu vyradenia zásob (pracovného ošatenia) z evidencie spoločnosti (z dôvodu jej nevyužitelnosti a zastaralosti) bola opravná položka, vytvorená k nej v predchádzajúcom období vo výške 167 €, zrušená.

a8) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

V roku 2023 boli vlastnou činnosťou obstarávané zásoby:

- materiálu (sadenice a výrezy dreva pre vlastnú spotrebu),
- nedokončených výrobkov (rastové štádia sadeníc) a
- výrobkov (fázové výrobky dreva).

Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc.poistenia, doprava) a prípadne nepriame náklady povahy výrobného režie, vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

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

a9) Zásoby obstarané iným spôsobom

V priebehu roka 2023 neboli zásoby obstarávané iným spôsobom.

a10) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

a11) Pohľadávky

Pohľadávky sa v účtovníctve oceňovali menovitou hodnotou. Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov (pri trvalom znížení), resp. tvorbou opravnej

položky (pri prechodnom znížení hodnoty) - vid' vnútro podniková smernica "Zásady tvorby a používania opravných položiek" v **prílohe č.3**.

a12) Krátkodobý finančný majetok

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

a13) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady a príjmy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou. Vykazujú sa v hodnote, ktorá je v súlade so zásadou časovej a vecnej súvislosti účtovania.

a14) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výdavky a výnosy budúcich období sú oceňované menovitou hodnotou. Vykazujú sa v hodnote, ktorá je v súlade so zásadou časovej a vecnej súvislosti účtovania.

a15) Deriváty

Spoločnosť v súvahe nevykazuje žiadne deriváty.

a16) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nevykazuje žiaden majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

a17) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

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

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

a18) Majetok obstaraný v privatizácii

Spoločnosť nevykazuje žiadny majetok obstaraný v privatizácii.

a19) Daň z príjmov splatná a odložená

Dane z príjmov sú ocenené menovitou hodnotou.

Daň z príjmov splatná je ocenená - stanovená na základe transformácie účtovného výsledku hospodárenia na základ dane (vid' **príloha č. 10**). Výpočet je vykonaný po zohľadnení Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení aktuálnych úprav. Úroveň splatnej dane odráža nutné pripočítateľné položky k základu dane - najmä aktuálnu tvorbu ostatných rezerv, opravných položiek k rizikovým pohľadávkam v súlade s postupmi účtovania ako aj rozdiel z bilancie uplatniteľných odpisov dlhodobého majetku.

Daň z príjmov odložená je ocenená na základe výpočtu - stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. Výsledkom výpočtu k 31.12.2023 je odložená daňová pohľadávka vo výške 79 607 €. Pozri aj komentár ďalej na str. 20, ods. q) Poznámok.

b) Tvorba opravnej položky k majetku

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

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

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

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

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

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

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

V súlade so Zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §19, ods.1 a 2 platných postupov účtovania pre podnikateľov - bol vykonaný prepočet dlhodobých rezerv na súčasnú hodnotu pri použití diskontného faktora odvíjajúceho sa od výšky platnej základnej úrokovej sadzby ECB k 31.12. príslušného účtovného obdobia (k 31.12.2023 = 4,50%).

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

ÚJ nemá pre tento bod obsahovú náplň.

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

ÚJ nemá pre tento bod obsahovú náplň.

f) Odpisový plán pre dlhodobý majetok

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

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

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

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

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

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 2023 spoločnosť vykazovala v rámci DNM v odpisovaní:

- geografický informačný systém GISPLAN.

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

g) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

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

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

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

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

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

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

III. Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky súvahy

1) Údaje vykázané na strane aktív

a) Informácie o dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku

Podrobný prehľad o stave a pohybe dlhodobého majetku, oprávok, opravných položiek, zostatkových hodnotách dlhodobého majetku za účtovné obdobie roku 2023 ako aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2022 podávajú nasledujúce tabuľky č. 1-4.

V rámci opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku je na základe výsledkov inventarizácie vytvorená opravná položka vo výške 17 157 € k projektovej dokumentácii stavieb, vzhľadom na určitú predpokladanú mieru neistoty realizácie projektovaných stavieb (v súvahe = korekcia ocenenia na r. 18).

Tabuľka č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2023							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		80 696	17 680		26 497			124 873
Prírastky								
Úbytky		2 554			19 094			21 648
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		78 142	17 680		7 403			103 225
Oprávkový								
Stav na začiatku účtovného obdobia		76 121	17 680		26 497			120 298
Prírastky		1 406						1 406
Úbytky		2 554			19 094			21 648
Stav na konci účtovného obdobia		74 973	17 680		7 403			100 056
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 575						4 575
Stav na konci účtovného obdobia		3 169						3 169

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v €								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - 1.1.-31.12.2022							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		78 196	17 680		26 497			122 373
Prírastky		2 500						2 500
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		80 696	17 680		26 497			124 873
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		74 958	17 680		26 497			119 135
Prírastky		1 163						1 163
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		76 121	17 680		26 497			120 298
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 238						3 238
Stav na konci účtovného obdobia		4 575						4 575

Tabuľka č.1

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

Tabuľka č.2

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku €									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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	108 159	4 905 713	1 969 590				88 027		7 071 489
Prírastky		63 357	262 642				580 133		906 132
Úbytky			224 647				325 998		550 645
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	108 159	4 969 070	2 007 585				342 162		7 426 976
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 422 080	1 476 636						3 898 716
Prírastky		237 158	235 478						472 636
Úbytky			224 647						224 647
Stav na konci účtovného obdobia		2 659 238	1 487 467						4 146 705
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							25 976		25 976
Prírastky							5 265		5 265
Úbytky							0		0
Stav na konci účtovného obdobia							31 241		31 241
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	108 159	2 483 633	492 954				62 051		3 146 797
Stav na konci účtovného obdobia	108 159	2 309 832	520 118				310 921		3 249 030

a1) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

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

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

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

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

Spoločnosť neviduje v súvahe takto zabezpečený dlhodobý majetok.

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

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

c1) Dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nebolo zapísané vkladom do katastra a ÚJ ho užíva

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

d) Goodwill

Spoločnosť neviduje v súvahe dlhodobý majetok povahy goodwillu.

e) Výskumná a vývojová činnosť

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

f-l) Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Spoločnosť neviduje v súvahe dlhodobý finančný majetok.

m) Opravné položky k zásobám

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

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

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

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

o) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť nevykonáva činnosti charakteru zákazkovej výroby ani výstavby.

p) Tvorba, zúčtovanie, vývoj opravnej položky k pohľadávkam

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

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

q) Veková štruktúra pohľadávok

Pohľadávky k 31.12.2023	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	208 608	14 677	223 285
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	1 752		1 752
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	139 160		139 160
Iné pohľadávky	20 017	0	20 017
Krátkodobé pohľadávky spolu	369 537	14 677	384 214

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

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

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

Z opravných položiek spoločnosť vykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške **12 488 €**, ktorých tvorba a zúčtovanie sa riadi vnútornou smernicou (viď príloha č. 3).

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

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

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

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

Spoločnosť neviduje v súvahe tento druh pohľadávok.

s) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	18 149	-228 496
– odpočítateľné	-30 353	-228 496
– zdaniteľné	48 501	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-397 231	-387 087
– odpočítateľné	-397 231	-387 087
– 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	79 607	129 273
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov (481/592)	0	0
Doúčtovaná ako náklad (592/481)	49 665	2 919

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

Odložená daňová pohľadávka vo výške 79 607 € je výsledkom vzájomného vplyvu:

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

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

t,u) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

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

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

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť nevykazuje v súvahe opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

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

Spoločnosť neeviduje v súvahe zaťažený krátkodobý finančný majetok.

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

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

v) Vlastné akcie ÚJ

Spoločnosť nevykazuje v súvahe vlastné akcie.

w) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

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

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	2022
Účtovný zisk	1 316 300
Rozdelenie účtovného zisku	2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	400 000
Prídel do sociálneho fondu	46 300
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom- dividendy	800 000
Iné (podieľy na zisku pre zamestnancov)	70 000
Spolu	1 316 300

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

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

Spoločnosť neúčtovala zisk alebo stratu priamo na účty vlastného imania.

5. Zisk na akciu a jeho podiel na základnom imaní

Názov položky	2023	2022
Zisk po zdanení	710 312	1 316 300
Počet akcií	34	34
Zisk na akciu	20 892	38 715
Základné imanie	1 128 593	1 128 593
Podiel zisku na základnom imaní	0,63	1,17

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2023 po zdanení

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

b) Informácie o rezervách

Tabuľka č.1

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

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

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

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

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

Tvorba rezervy na rekultiváciu lesných pozemkov po ťažbe (poťažbovú úpravu) vyplýva z rešpektovania legislatívnych povinností ako aj potreby eliminácie následkov objektívnych klimatických vplyvov realizáciou sanačných opatrení v rámci rekultivácie lesných pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou, najmä v rámci ťažby a sústredovania drevnej hmoty. Výška jej tvorby je porovnateľná s predchádzajúcim obdobím a zohľadňuje plánované potreby spoločnosti v tejto oblasti. Zásady tvorby a čerpania tejto rezervy sú obsahom vnútornej smernice, uvedenej v **prílohe č. 2c**.

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

Ostatné krátkodobé rezervy kryjú očakávané záväzky najmä prevádzkového charakteru:

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

Tabuľka č.2

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

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

c, d) Štruktúra záväzkov

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

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

e) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť nemá takto zabezpečené záväzky.

f) Odložený daňový záväzok

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

g) Záväzky zo sociálneho fondu

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

h) Vydané dlhopisy

Spoločnosť nevykazuje vydané dlhopisy.

i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

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

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2023 žiadne zostatky bankových úverov.

Účelom v minulosti splatených úverov bolo spolufinancovanie investičnej činnosti podniku – predfinancovanie europrojektov s nenávratnou finančnou pomocou z Programu rozvoja vidieka z dôvodu časového posunu reálnej disponibilnosti nenávratných zdrojov. Predmetom projektov boli rekonštrukcie lesných ciest (prehľad projektov spolufinancovaných z eurofondov je v **prílohe č. 11**).

Pôžičky ani iné návratné finančné výpomoci spoločnosť v súvahe nevykazuje.

j) Významné položky časového rozlíšenia na strane pasív

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

k) Významné položky derivátov, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Obsahom účtovanej dotácie na obstaranie dlhodobého majetku je :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) Náklady na overenie účtovnej závierky a súvisiace audítorské služby

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

4) Čistý obrat

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

V. Informácie o iných aktívach a pasívach

1) Podmienены majetok a záväzky

Účtovná jednotka nemá podmienené aktíva ani pasíva.

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

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

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

Spoločnosť nemá podmienený majetok ani záväzky voči spriazneným osobám.

2) Finančné povinnosti nevykazované v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka neviduje nevykazované finančné povinnosti.

3) Údaje na podsúvahových účtoch

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

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

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

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

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

VII. Informácie o transakciách ÚJ so spriaznenými osobami

1) Údaje o spriaznených osobách

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

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. Martin Matúš		člen predstavenstva
Ing. Miroslav Zajac, EMBA		člen predstavenstva
Dozorná rada akciovej spoločnosti		
Mgr. Dominik Karaffa		predseda DR
Miroslav Špak		člen DR
Mgr. Zuzana Slivenská		člen DR
Martin Konečný		člen DR - zamestnanec
Rastislav Nagy		člen DR - zamestnanec

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

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

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

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

Prehľad transakcií obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice a.s. realizovaných v bežnom účtovnom období s účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2023 uvádza aj tabuľka v **prílohe č. 9**.

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

Nájomné voči mestu Košice za lesné pozemky, porasty a budovy vychádzalo zo znaleckého posúdenia a zodpovedalo obvyklej trhovej úrovni, produkčným a výnosovým dispozíciám prenajatého majetku v roku 2023.

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

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

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štátutárnych	b dozorných	iných	štátutárnych	c dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2023			Časť 1 - rok 2023		
a	Časť 2 - rok 2022			Časť 2 - rok 2022		
Peňažné príjmy	* 151 458	** 7 800				
	*162 229	**10 450	0	0	0	0
Nepeňažné príjmy	1* 1 713	0	0	0	0	0
	1* 1 639	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Iné plnenia	2* 7 141	0	0	0	0	0
	2* 5 319	0	0	0	0	0

Vysvetlivky:

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

**ide o celkové príjmy 3 členov dozornej rady

1* - divina so zľavou, poistenie zodpovednosti za škodu

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

VIII. Ostatné informácie

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

IX. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1 – bežné ÚO

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

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

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

Tabuľka č.2 – bezprostredne predchádzajúce ÚO

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

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

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné toky-Cash Flow

Súčasťou účtovnej závierky je Prehľad peňažných tokov za rok 2023 – Cash Flow vypracovaný nepriamou metódou v štruktúre, ktorá odzrkadľuje čisté peňažné toky z prevádzkovej, investičnej a finančnej činnosti.

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Za peňažné ekvivalenty sa považuje krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. ÚJ v roku 2023 peňažné ekvivalenty neevidovala.

ČASŤ T.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné	Minulé účtovné
		obdobie 2023	obdobie 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	995141	1 685 934
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	300651	390027
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	433005	521533
A.1.2	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A.1.3	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4	Zmena stavu rezerv (+/-)	-17127	-34324
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-18599	-37732
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-54301	-32026
A.1.7	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8	Úroky účtované do nákladov (+)	0	0
A.1.9	Úroky účtované do výnosov (-)	-37520	-4480
A.1.10	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
A.1.11	Kurzový strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A.1.12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-35802	-54133
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach PPT (+/-)	30995	31190
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	87323	-262627
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	231567	-64309
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-26213	-152770
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-118031	-45549
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	0
	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.)	1383115	1813334
A.3	Prijaté úroky (+)	37520	4480
A.4	Výdavky na zaplatené úroky (-)	0	0
A.5	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		
A.6	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S+A.1.až A.6.)	1420635	1817814
A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-314630	-215937
A.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.9)	1106005	1601878

Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-1006418	-580 134
B.3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj al	0	0
B.4	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	35802	54133
B.6	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
B.7	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.8	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.9	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.10	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.11	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.12	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.13	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
B.14	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto príjmy považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	0	0
B.15	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	0	0
B.16	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.17	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.18	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.19	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19)	-970616	-526001
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-116300	-85980
C.1.1	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	0	0
C.1.2	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi, alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	0	0
C.1.3	Prijaté peňažné dary (+)	0	0
C.1.4	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0	0
C.1.5	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	0	0
C.1.6	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0	0
C.1.7	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	0	0
C.1.8	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-116300	-85980

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 použitia majetku, ktorý je predmetom zmluvy o nájme prenajatej veci (-)	0	0
C.2.8	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	0
C.2.9	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)		
C.4	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)	-800000	-200000
C.5	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C.6	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
C.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančnej činnosti (-)	0	0
C.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
C.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9)	-916300	-285980
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	-780911	789897
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	3061000	2271104
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	2280089	3061000
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 (+/-)	2280089	3061000

ML Košice a.s.

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

Príloha č.1

Účtovná odpisová skupina	Doba účtovného odpisovania v rokoch	Položka dlhodobého majetku	Poznámka
1	3	- réžijné zariadenia (kávovar), tabule kovové (lesopark)	
2	4	- motorové píly pri ost.les.činnosti,ostatné stroj.zariadenia a náradie v lesnej výrobe (krovinorezy, vyvetvovače, motor.postrekovače, jamkovače....) - 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 - ľahké nákladné a terénne automobily (Mitsubishi) - osobné automobily, prívesné vozíky - fotovoltaické panely - špeciálne motorové vozidlo s výbavou na zimnú údržbu ciest (sypač-TATRA) - traktory s príslušenstvom - mulčovacie zariadenia - kosačky - vysokozdvížne vozíky a ost.samostatné zdvíhacie zariadenia, váhy - štiepacie stroje a zariadenia - čerpadlá, kompresory - nádrže a zásobníky (okrem kontajnerov) - ozvučovacia technika, navigačné systémy - drevené predajné stánky (domčeky), ostatné výrobky z dreva, mobilný prístrešok na paliv.drevo - softvér (podnikový informačný systém Softip+Foresta, GISPLAN, GENETECH...) - oceneľné práva - licencie k mapovým dielam - réžijné 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 - kontajnerova budova na lesnej pôde - 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....) - vodné inžinierske stavby (brody a pod.) - 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**Vnútorňa smernica****Zásady tvorby a čerpania rezerv****I. DRUHY REZERV**

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

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

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

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

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

1.b, Rezerva na lesnú pestovnú činnosť

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

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

OSTATNÉ REZERVY:**2.a, Rezerva na nevyfakturované dodávky a služby**

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

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

Rezervy sa čerpajú v okamihu zúčtovania príslušných nákladov.

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

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

2.c, Rezerva na odchodné

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

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

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

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

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

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

2.e, Rezerva na odmeny a prémie vrátane poistného

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Košice, 01.04.2022

Schválil:

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

1. Príprava plochy na obnovu lesa - uhadzovanie zvyškov po ťažbe v m³, či už na obnovu umelú alebo prirodzenú.
2. Úprava prirodzeného zmladenia - výkon sa plánuje na plochách s výskytom prirodzeného zmladenia v rozsahu podľa miery poškodenia ťažbou.
3. Umelá obnova - plánuje sa na plochách prirodzene nezmladených ako prvé zalesňovanie. V nasledujúcich 2 - 3 rokoch, rozdielne podľa stanovišťa, aj zalesňovanie opakované podľa predpokladaných strát na prvom zalesňovaní.
4. Ochrana kultúr proti burine - plánuje sa hlavne na plochách s umelou obnovou podľa predpokladanej potreby niekoľko rokov po sebe až do odrastenia buriny.
5. Ochrana mladých lesných porastov proti zveri - plánuje sa na plochách nielen umelo obnovených, ale aj na prirodzene zmladených, opäť podľa potrieb porastu viac rokov po sebe.
6. Výsek nežiaducich drevín sa plánuje na ploche v závislosti od vývoja mladého lesného porastu, obyčajne raz do obdobia jeho zabezpečenia.

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

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

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

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

R_y - objem rezervy pre roky

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

3. Použitie rezervy na pestovnú činnosť

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

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

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

Košice 01.04. 2022

Vypracovala: Ing. Ivana Fabianová

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

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

b) lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona⁹⁸⁾ tvorba rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte lesnej pestovnej činnosti na obdobie od založenia kultúry alebo vzniku náletu do ukončenia prečistky mladého lesného porastu⁹⁹⁾ potvrdenom odborným lesným hospodárom,^{99a)} a to aj u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva

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

(1) Obnova lesa sa vykonáva ako

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

(2) Obhospodarovateľ lesa obnovuje lesné porasty sústavne a včas stanovištne vhodnými lesnými drevinami s uprednostňovaním prirodzenej obnovy. Na umelú obnovu možno použiť reprodukčný materiál len zo zdrojov podľa osobitného predpisu.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 a v ochranných lesoch do troch rokov od skončenia kalendárneho roka, v ktorom holina vznikla, okrem chránených území s piatym stupňom ochrany. V prípade očakávanej prirodzenej obnovy môže orgán štátnej správy lesného hospodárstva túto lehotu predĺžiť o ďalšie dva roky; pri vzniku holín po náhodnej ťažbe v rozsahu podľa § 23 ods. 5 a 6 môže orgán štátnej správy lesného hospodárstva na žiadosť obhospodarovateľa lesa určiť osobitný harmonogram obnovy lesa na holine, ktorý je súčasťou harmonogramu podľa § 23 ods. 6.

(5) Ak zanikli podmienky na prirodzenú obnovu pri uplatňovaní hospodárskych spôsobov podľa § 18 ods. 2, je obhospodarovateľ lesa povinný vykonať umelú obnovu na základe úpravy programu starostlivosti o lesy vykonanej hospodárom.

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

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

§21 - Výchova lesa

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

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

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

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

koef.inflácie %
1,00
1,02
1,04
1,06
1,08
1,10
1,12
1,14

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

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

Vyhotovil: OLH
číslo osvedč.

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

Zásady tvorby a použitia rezervy na rekultiváciu pozemkov dotknutých lesohospodárskou činnosťou

Základnou legislatívnou normou upravujúcou hospodárenie v lesoch je **zákon NR SR č. 326/2005 Z. z. o lesoch v znení neskorších predpisov**, ktorý ukladá obhospodarovateľom lesov povinnosti v oblasti ich ochrany v súvislosti s výkonom riadneho hospodárenia.

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

§ 23

Zásady vykonávania ťažby

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

§ 24

Povinnosti a oprávnenia pri sústreďovaní, preprave a uskladňovaní dreva

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

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

§ 26

Lesníckotechnické meliorácie

(1) Lesníckotechnické meliorácie sú opatrenia na

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

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

§ 48

Činnosť, povinnosti a oprávnenia hospodára

(2) Hospodár je povinný

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

Vykonávanie uvedených sanačných opatrení je súčasne aj podmienkou k získaniu podpory pre environmentálne a ekologicky prijateľné spôsoby obhospodarovania lesných pozemkov poskytovanú tak v rámci štátnej pomoci, ako aj z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (Nariadenie vlády SR č. 75/2015 Z. z.). Tieto podmienky sú v týchto mechanizmoch definované v rámci požiadaviek na správnu lesohospodársku prax.

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

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

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

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

5950 Erózne ryhy – odstraňovanie erózných rýh

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

5951 Úprava pláne

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

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

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

5953 Priekopy – zriaďovanie a čistenie priekop

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

5954 Priepusty – budovanie a čistenie priepustov

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

5955 Úpravy vodných tokov

Týka sa úsekov tesného dotyku vodného toku s lesnou cestou poškodenou počas povodňových situácií, resp. privalových dažďov. Úprava pozostáva z ochrany telesa cesty odsunutím úseku vodného toku do bezpečnej vzdialenosti od päty násypového svahu cesty s prípadným spevnením svahu cesty kamenivom z miestnych zdrojov vrátane hydrotechnických a melioračných opatrení (stupne, prehrádzky, zárubné a oporné steny) vo vodných tokoch. Patrí sem tiež vyčistenie a uvoľnenie prietokového profilu vodného toku od prípadných naplavenín a nánosov (štrk, konáre alebo iné nečistoty) tvoriacich prekážku plynulému odtoku vody. Súčasťou úprav vodných tokov je aj budovanie brodov pre bezpečný prechod priečne na smer prúdenia vody najmä pri ťažbe a sústreďovaní dreva.

Tvorba rezervy – východiská

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

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

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

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

Kalkulácia priemerných jednotkových nákladov k tvorbe rezervy

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

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

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

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

V podmienkach spoločnosti ide o nasledovné náklady pre jednotlivé výkony:

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

V Košiciach dňa 01.04.2023

Schválil:

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

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

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

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

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

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

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

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

* k materiálu, dlhodobému majetku, obstarávanému dlhodobému majetku

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Košice 7.1.2021

Schválil:

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

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2023

Por. č.	Číslo zmluvy	Predmet	Hodnota €	Poistné €
1.	Allianz 511033122	Zodpovednosť za škodu - výkon práva poľovníctva	153 000,00	691,20
2.	Alianz-Slovenská poisťovňa 511119290	Zodpovednosť za škodu - výkon člena lesnej stráže	25 000,00	1 018,15
3.	Allianz-Slovenská poisťovňa 411015665	Zodpoved.za škodu - enviromentálna	50 000,00	1 000,00
5.	PREMIUM Insurance Comp.L 1110021563 od 01.01-15.02.2023	Zodpovednosť za škodu - členovia orgánov spoločnosti	1 000 000,00	181,89
6.	PREMIUM Insurance Comp.L 1110021563 od 15.02-31.12.2023	Zodpovednosť za škodu - členovia orgánov spoločnosti	1 000 000,00	1 293,48
7.	Obvod.poľovn.komora KE-mesto + KE-okolie	Ostatné poistenie- celkom Poistenie chladiaceho boxu Cestovné poist.		126,43 59,07 67,36
8.	PREMIUM Insurance Comp.L Zml.č.1110015094, Dodatok č. 2	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	13 093 155,06 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	7 298,96 923,18 22,00 322,06 0,48 386,90 95,98 9,00 12,50 400,00
		odcudzenie - Súbor hnut.maj.str.invent.DDHM.. Peniaze Preprava peňazí	 300 000,00 2 500,00 2 500,00	 600,00 62,50 50,00
		Strojné poistenie Sprievod.nákl.súvis.s likvid.PÚ	602 928,00 50 000,00	2 954,36 200,00
		Poistenie skla Zodpovednosť za škodu PO	2 000,00 200 000,00	100,00 1 160,00

PREHĽAD POISTENIA PODĽA POISTNÝCH ZMLÚV za rok 2023

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

Mestské lesy Košice a.s.

Prehľad poistného podľa druhu za rok 2023

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

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice: 19.02.2024

R e k a p i t u l á c i a p o d l' a ú č t o v**R o k 2 0 2 3**

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

Vyhotovala: Thernová Karin
Košice: 19.02.2024

Primeranosť poistenia majetku k 31.12.2023

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

Vyhotovila: Thernová Karin
Košice: 19.02.2024

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023-POZEMKY

Účet: 752101 - podsúvahová evidencia

Katastrálne územie	Výmera m ²	Učt.jedn.cena na m ²	Učt. 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 Úvrat'	365 204,00	0,40	146 081,60
4.Košická Nová Ves	1 216 344,00	0,40	486 537,60
	9 160,00	26,56	243 289,60
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
	21 911,00	7,65	167 619,15
10. Malá Lodina spolu	7 305 138,50		3 080 910,15
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	19 424,00	26,56	515 901,44
	3 309 300,00	0,40	1 323 720,00
16.Myslava spolu:	3 328 724,00		1 839 621,44
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	16 658 908,00	0,40	6 663 563,20
20.Košická Belá	2 325,00	3,07	7 137,75
	380,00	3,75	1 425,00
	19 189 657,00	0,40	7 675 862,80
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 :	200 393 943,95		95 083 334,62

Areál Košický hrad na vrchu Hradová

Účet: 752106 - podsúvahová evidencia

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

NVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023-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.2 z 13.3.1996	Chata Zálom	4 020,75
6.	Dodatok č.4 z 18.2.1999	Hájenka Košická Belá	14 616,54
7.	Dodatok č.5 z 20.11.2011	Lesovňa Kojšov	11 310,60
8.	Dodatok č.6 z 30.6.2010	Hosp.budova- stolár.dielňa Čermel'	29 708,41
9.	Dodatok č.7 z 7.11.2016	Hájenka Čermel' č.12 (Bubelínyi)	2 826,96
10.	Dodatok č.8 z 11.8.2020	Chata Ždiar	4 047,00
		Spolu lesnícke stavby:	100 981,43

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023

LESNÉ CESTY

Účet: 752102 - podsúvahová evidencia

P.č.	Označ. cesty	Č.nájom. Zmluvy	Názov lesnej cesty	Odvzdaná dĺžka (m)	Právny stav- v EUR
1.	LC 1	948/2004	Strašný jarok	2 200	44 221,14
2.	LC 2	949/2004	Uhrinč	4 300	135 635,50
3.	LC 4	951/2004	Rieka I	5 600	35 424,42
4.	LC 4	950/2004	Rieka II	1 700	87 242,38
5.	LC 6	370/2006	Viničkový jarok	1 589	64 630,98
6.	LC 7	364/2006	Kovaľská	4 200	198 063,77
7.	LC 8	356/2006	Opáčka	1 300	50 069,08
8.	LC 9	352/2006	Potoky	3 700	118 287,59
9.	LC 10	368/2006	Opátsky Zlatník	1 243	63 779,36
10.	LC 11	362/2006	Rumanová	240	5 435,24
11.	LC 12	350/2006	Sopotnica	4 300	358 494,32
12.	LC 13	358/2006	Malý Ružínok	3 200	32 256,22
13.	LC 14	360/2006	Veľký Ružínok	4 000	45 270,20
14.	LC 15	366/2006	Belanský Zlatník	2 100	57 827,92
15.	LC 16	354/2006	Irena	600	21 847,94
16.	LC 17	372/2006	Kobuldzeľ	2 300	129 297,02
17.	LC 18	809/2007	Promenádný chodník	3 800	37 841,07
18.	LC 19	1141/2007	Košariská	1 600	69 318,46
19.	LC 20	810/2007	Hlboké- Martoníkova	1 300	12 945,63
20.	LC 22	616/2007	Čermeľ-Polom	7 200	89 743,38
21.	LC 23	1142/2007	Nemcova	2 250	98 213,70
22.	LC 24	1136/2007	U grófa	265	2 638,92
23.	LC 25	1137/2007	Hlinné	350	3 485,36
24.	LC 26	1143/2007	Čierna dolina	1 200	55 289,98
25.	LC 27	251/2007	Vrbica	4 500	189 016,83
26.	LC 28	811/2007	Girbes	2 200	60 566,75
27.	LC 29	1140/2007	Jezudov jarok	200	3 515,20
28.	LC 30	1138/2007	Krigrund	1 700	16 928,90
29.	LC 31	1135/2007	Čaks	3 000	82 114,45
30.	LC 32	249/2007	Židovská	1 900	20 870,61
31.	LC 33	1139/2007	Jergova	1 700	33 419,27
32.	LC 34	2009000763	Daľava	1 800	19 072,20
33.	LC 35	2009000766	Daľava II	3 100	64 281,68
34.	LC 36	2009000764	Lieskovec Daľava	500	20 443,80
35.	LC 37	2009000765	Roveň	200	10 631,05
36.	LC 38	2009001010	Poloma Biely Potok	200	23 712,31
37.	LC 39	2010000629	Poloma Košarisko	3 500	217 543,35
		SPOLU:		85 037	2 579 375,98

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023
OST.STAVBY

Účet: 752104 - podsúvahová evidencia

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

INVENTÚRNY SÚPIS PRENAJATÉHO MAJETKU MESTA KOŠICE K 31.12.2023

KOŠICKÝ HRAD - STAVBY

Účet: 752105 - podsúvahová evidencia

	Účtovný doklad	Názov položky-budovy	Právny stav
			Účtovná hodnota
			EUR
		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 31.12.2023-
Areál Košický hrad-hnutelný majetok

Účet: 752107 - podsúvahová evidencia

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

Císlo	Názov	Dátum zaradenia u prenajímateľa	Obstarávacia cena v EUR	Právny stav m.j.	Právny stav EUR
DHM1003549	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003550	Systém závesný - háky závesné na oc. lane	28.12.2012	7,20	1	7,20
DHM1003551	Skriňa policová 80x190x42cm	28.12.2012	264,00	1	264,00
DHM11003552	Polička závesná 120x30x30cm	28.12.2012	30,00	1	30,00
DHM1003553	Dávkovač mydla -WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003554	Dávkovač mydla -WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003555	Dávkovač mydla- WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003556	Dávkovač mydla- WC	28.12.2012	36,00	1	36,00
DHM1003557	Zásobník na skladané papierové uteráky	28.12.2012	42,00	1	42,00
DHM1003558	Zásobník na skladané papierové uteráky	28.12.2012	42,00	1	42,00
DHM1003559	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003560	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003561	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003562	Kôš odpadkový z nerezú s pedálovým systémom	28.12.2012	60,00	1	60,00
DHM1003563	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003564	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003565	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003566	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003567	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
DHM1003568	Kefa WC s nerezovým držadlom ukotvená	28.12.2012	33,60	1	33,60
	Spolu medzisúčt		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	30.4.2013	54,21	1	54,21
DHM1004520	Prístroj hasiací praškový, 5 kg	30.4.2013	97,50	1	97,50
DHM1004521	Prístroj hasiací praškový, 6 kg	30.4.2013	54,21	1	54,21
DHM1004522	Prístroj hasiací snehový, 5 kg	30.4.2013	97,50	1	97,50
DHM1004523	Prístroj hasiací snehový, 5 kg	30.4.2013	97,50	1	97,50
DHM1004524	Prístroj hasiací snehový, 5 kg	30.4.2013	97,50	1	97,50
DHM1016722*	Stôl písací pre EHMK 2013, Košický hrad	19.11.2013	39,90	1	780,00
	Spolu medzisúčt		538,32		538,32
	Spolu celkom hnuiteľný majetok		5 932,32		5 932,32

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

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

Rekapitulácia podľa LC:

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

DLHODOBÁ ČASŤ

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

Rekapitulácia podľa LC:

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

C E L K O M

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

Rekapitulácia podľa LC:

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

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

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

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

Vyhotovila: Thernová Karin

Košice, 23.02.2024

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

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

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

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

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					
- Vysokozdvíhací vozík YALE							
Investícia na zlepšenie primárneho spracovania dreva – technológia štiepania dreva							
Odvozná súprava MAN	SOP – PRV	II.2005	5 526 tis. Sk	2 762 tis. Sk	92 tis. EUR	0	0
Obstaranie ekologickej lesnej techniky		VII.2006	183 tis. EUR	91 tis. EUR			
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 techník	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 ŠOP	OP Kvalita životného prostredia	IX.2021 VI.2023	341 tis. EUR	287 tis. EUR	54 tis. EUR	0	0
Zlepšovanie stavu druhov a biotopov európskeho významu v lesných ekosystémoch							
SPOLU			2 095 tis.EUR	1 557 tis.EUR	538 tis.EUR	0	0

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



Handwritten signature

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

Požiadavka:

owda.001 - Požiadavka na výber zoznamu majiteľov cenného papiera

Dátum výberu:

31.12.2023

ISIN:

SK1110008762

Odpoveď:

owda.002 - Zoznam majiteľov CP k spätnému dátumu

Všeobecné informácie o emisii:

ISIN: SK1110008762
CFI kód: ESVUFR
Dátum registrácie emisie: 16.6.2005
Dátum vydania CP: 16.6.2005
Druh CP: TC01 - akcia kmeňová
Forma CP: Na meno
Menovitá hodnota: 33193,91 EUR
Počet CP pre ISIN v ks/objem v men. hod.: 34 ks
Registračné číslo emitenta: 3102101033
Názov/meno, priezvisko, titul emitenta: Mestské lesy Košice a.s.
IČO / rod. číslo emitenta: 0031672981
Adresa sídla / trvalého pobytu emitenta: Južná trieda 11, 04001 Košice, SK
Výpis k dátumu: 31.12.2023

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



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

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

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

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

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



Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.
ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava
IČO: 31 338 976, DIČ: 2020312833, IČ DPH: SK2020312833

Zapísaný v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa vložka č. 493/B

Vysvetlivky

TÚ = Typ účtu:

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

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

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

PPN - Pozastavenie práva nakladať

ZAP - Záložné právo

ŠtP - Štátna príslušnosť

ŠDP - Štát daňovej príslušnosti

Typ PPN voči účtu:

RTTA - Blokácia daňovým úradom

PLDG - Založený v mene veriteľa (technika pledge)

Typ osoby:

COMP - Právnická osoba

PERS - Fyzická osoba

SFRS - Fyzická osoba podnikateľ

Typ adresy:

RESA - Adresa sídla, alebo trvalého bydliska

POST - Poštová adresa pre písomný styk

Z toho počet CP s PPN a ZAP:

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

BIC a názov evidententa účtu

KOMASK2XXXX - Prima banka Slovensko, a.s.

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

BIC - Kód priradený finančnej inštitúcii podľa ISO 9362

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

Kód štátu: SK - Slovensko

Typ PPN na CP:

PPNM - PPN majiteľa

PPNO - PPN obchodníka

PPNB - PPN burzy

PPNV - PPN veriteľa

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

PPNU - PPN štátneho úradu

PPND - PPN dohľadu

PPNE - PPN exekútora

PPNN - PPN navrhovateľa na výkup

PPNZ - PPN majiteľa pre valné zhromaždenie

CPLG - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §45 zákona

CPLN - Vyznačenie zmluvného záložného práva podľa §53a zákona

STPL - Vyznačenie zákonného záložného práva

COLL - Vyznačenie kolaterálu

PMPL - Záložné právo na základe zabezpečovacieho opatrenia

TGAP - Pridať sa k prevodu akcií - povinný

TGAO - Pridať sa k prevodu akcií - oprávnený

DRAP - Požadovať prevod akcií - povinný

DRAO - Požadovať prevod akcií - oprávnený

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

- 12 -