

ROZVAHA (BALANCE)

ke dni **31.12.2014**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Technické služby města Opočna, s.r.o.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z př. 1x finančnímu úřadu

Čís. ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČ
		2014	12	28777981

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Vodětín 679

Opočno

517 73

Označení a	A K T I V A b	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé účetní období 12 2013 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	10 114	1 507	8 607	7 016
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	4 860	1 407	3 453	1 800
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1 až B.I.8)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Godwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý nehm. majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek(B.II.1. až B.II.9.)	013	4 860	1 407	3 453	1 800
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
2.	Stavby	015	46	1	45	16
3.	Samostatné movité věci a soubory movit. věcí	016	4 067	1 406	2 661	1 144
4.	Pěstítkelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	747	0	747	640
8.	Poskyt. zálohy na dlouhodobý hmotný maj.	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek(B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v úč. jedn. pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouh. finanční maj.	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé účetní období 12 Netto 2013 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. C.IV.)	031	5 238	100	5 138	5 207
C. I.	Zásoby (C.I.1. až C.I.6.)	032	88	0	88	57
C. I. 1.	Materiál	033	66	0	66	57
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	17	0	17	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	5	0	5	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (C.II.1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (C.III.1. až C.III.9.)	048	4 527	100	4 427	4 449
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	3 263	100	3 163	3 290
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 205	0	1 205	1 159
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	59	0	59	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (C.IV.1. až C.IV.4)	058	623	0	623	701
C. IV. 1.	Peníze	059	89	0	89	29
2.	Účty v bankách	060	534	0	534	672
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. až D.I.3.)	063	16	0	16	9
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	16	0	16	9
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení a	P A S I V A b	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6 12 2013
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.)	067	8 607	7 016
A.	Vlastní kapitál (A.I. až A.V.)	068	2 491	1 687
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. až A.I.3.)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (A.II.1. až A.II.6.)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceň. rozdíly z přecenění při přeměnách o.k.	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. korpor.	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. až A.III.2.)	080	20	20
A. III. 1.	Rezervní fond	081	20	20
2.	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hosp. minulých let (A.IV.1.+A.IV.3.)	083	1 467	707
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	1 467	707
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného úč. období (+/-)	087	804	760
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na v. podílu ze zisku(-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	6 100	5 328
B. I.	Rezervy (B.I.1. až B.I.4.)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních práv. předpisů	091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmu	093	0	0
4.	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (B.II.1. až B.II.10.)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4.	Závazky ke společníkům	099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6.	Vydané dluhopisy	101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9.	Jiné závazky	104	0	0
10.	Odložený daňový závazek	105	0	0

Označení a	P A S I V A b	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6 12 2013
B. III.	Krátkodobé závazky (B.III.1. až B.III.11.)	106	4 872	5 164
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	2 900	3 384
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - postatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	111	435	414
6.	Závazky ze soc. zab. a zdravot. pojištění	112	249	233
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	289	211
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	996	917
11.	Jiné závazky	117	3	5
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (B.IV1. až B.IV.3.)	118	1 228	164
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	1 228	164
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1. + C.I.2.)	122	16	1
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	16	1
2.	Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne 25.3.2015	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
----------------------------	--

Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Tošovská Martina	Osoba odpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis) Tošovská Martina
--	--	---	--

Schváleno MF ČR
vyhláška č. 500/2002 Sb.**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - druhové členění (v plném rozsahu)**

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

ke dni **31.12.2014****Technické služby města Opočna,
s.r.o.**Účetní jednotka doručí účetní
závěrku současně s
doručením daňového přiznání
za daň z př. 1x finančnímu

Čís. ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČ
		2014	12	28777981

Vodětín 679**s.r.o. Opočno**

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém 12 2013
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř.01-02)	03	0	0
II.	Výkony (ř.05+06+07)	04	20 840	22 604
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služ.	05	20 652	22 578
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	17	0
3.	Aktivace	07	171	26
B.	Výkonová spotřeba (ř.09+10)	08	11 659	13 813
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	4 367	5 729
B. 2.	Služby	10	7 292	8 084
+	Přidaná hodnota (ř.03+04-08)	11	9 181	8 791
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	12	9 458	9 001
C. 1.	Mzdové náklady	13	6 865	6 560
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a druž.	14	42	50
C. 3.	Náklady na soc. zabezp. a zdravot.pojiš.	15	2 260	2 142
C. 4.	Sociální náklady	16	291	249
D.	Daně a poplatky	17	50	36
E.	Odpisy dlouhodobého nehm.a hmot. majetku	18	445	363
III.	Tržby z prodeje dlouh.majetku a materiálu	19	59	56
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	59	56
F.	Zůstatková cena prod.dlouh.majetku a mat.	22	0	0
1.	Zůstatková cena prod.dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opr.položek v prov. oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	64	35
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5 231	4 588
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 576	3 038
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření [zohlednění položek: "I. Tržby za prodej zboží " až "I. Převod provozních nákladů]	30	878	962

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém 12 2013
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouh.finančního maj(ř.34+35+36)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovlád.a říz.osobách v účet.jednotkách pod podstat. vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ost.dlouh.cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostat.dlouhod.finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění majetkových cen.papírů a der.	39	0	0
L.	Náklady z přecenění majetkových ce.papírů a der.	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr.pol. ve fin.obl.	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	3	1
N.	Nákladové úroky	43	44	41
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1	1
O.	Ostatní finanční náklady	45	19	37
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	- 59	- 76
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost (ř.50+51)	49	15	126
Q. 1.	* splatná	50	15	126
2.	* odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	804	760
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti (58+59)	55	0	0
S. 1.	* splatná	56	0	0
2.	* odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílu na HV společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za úč. období (+/-)	60	804	760
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	819	886
Sestaveno dne : 25.3.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
Právní forma účetní jed. s.r.o. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohá	Předmět podnikání	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Tošovská Martina	Osoba odpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis) Tošovská Martina	

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2014

**TECHNICKÉ SLUŽBY MĚSTA OPOČNA, S.R.O.
VODĚTÍN 679
517 73 OPOČNO**

**IČO: 287 77 981
DIČ: CZ28777981**

NÁZEV A SÍDLO ÚČETNÍ JEDNOTKY: **TECHNICKÉ SLUŽBY MĚSTA OPOČNA, S.R.O.**
VODĚTÍN 679, 517 73 OPOČNO
IČO: **287 77 981**
PRÁVNÍ FORMA: **SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM**
PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ: **VÝROBA, OBCHOD A SLUŽBY NEUVEDENÉ V PŘÍLOHÁCH**
1 AŽ 3 ŽIVNOSTENSKÉHO ZÁKONA

Datum vzniku obchodní společnosti: 1.10.2009, obchodní rejstřík vedený Krajským soudem v Hradci Králové oddíl C vložka 26793.

Společnost s ručením omezeným byla založena dne 16.9.2009.

Příloha účetní závěrky je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2014.

PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

STATUTÁRNÍ ORGÁNY SPOLEČNOSTI

Jednatel: Škrabalová Šárka, Mírová 643, 517 73 Opočno
Členové dozorčí rady: Ing. Pultar Michal, Dobrušská 575, 517 73 Opočno
Bc. Mecner Roman, Čánka 90, 517 73 Opočno
Kňourek Vladislav, Hradecká 215, 517 73 Opočno
Slezák Václav, Pitkova 481, 517 73 Opočno
Ležáková Barbora, Podzámčí 680, 517 73 Opočno

Společnost v roce 2014 neposkytla peněžní ani nepeněžní plnění ve prospěch statutárních orgánů.

ZÁKLADNÍ KAPITÁL V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

Celková hodnota základního kapitálu: 200 000,00 Kč. Celá hodnota vkladu byla splacena.

PRACOVNÍCI A ODMĚNY

	rok 2014	rok 2013	Rok 2012
Počet pracovníků	32	30	25
z toho řídicích	3	1	1
Celkové vyplacené odměny v tis. Kč	6 865	6 610	6 320
z toho odměny řídicích pracovníků v tis. Kč	1 303	443	499
Odměny členů statutárních orgánů	42	50	0

JEDNOTKY, KDE MÁ ÚČETNÍ JEDNOTKA PODSTATNÝ A ROZHODUJÍCÍ VLIV

Technické služby města Opočna, s.r.o. nemají podíl na žádné další společnosti.

JEDNOTKY, KTERÉ MAJÍ PODSTATNÝ A ROZHODUJÍCÍ VLIV NA SPOLEČNOST

Jediným společníkem společnosti Technické služby města Opočno, s.r.o. je město Opočno, Kupkovo nám. 247, 517 73 Opočno, IČO 275191.

POHLEDÁVKY

K datu účetní závěrky společnost vykazuje pohledávky z obchodního styku ve výši 3 263 tis. Kč, z toho za vodné 2 597 tis. Kč. K pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 99 533 Kč.

Společnost poskytla k rozvahovému dni zálohy ve výši 1 205 tis. Kč. Jedná se o zálohy na elektrickou energii, plyn, na odběry podzemní vody a vypouštění odpadních vod.

Za státem má společnost pohledávku z titulu přeplatku na dani z příjmů PO ve výši 85 tis. Kč.

ZÁVAZKY

Krátkodobé závazky z obchodního styku činí 2 900 tis. Kč. Závazky k zaměstnancům činí 435 tis. Kč (mzdy za 12/2014) a jsou uhrazeny v lednu 2015. Závazky ke státu jsou tvořeny zálohovou daní z mezd za 12/2014 ve výši 41 tis. Kč. Daň byla odvedena v lednu 2015. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění činí 249 tis. Kč a byly rovněž odvedeny do konce ledna 2015.

Dále má pak společnost závazek z platby daně z přidané hodnoty ve výši 335 tis.

PŘIJATÉ ÚVĚRY

Společnosti byl v roce 2012 poskytnut krátkodobý úvěr na nákup nákladního vozidla FORD. Jeho zůstatek k rozvahovému dni činí 66 tis. Kč. Dále byl v roce 2014 poskytnut úvěr na nákup vozu SCANIA a zametací vůz. Jeho zůstatek k 31.12.2014 je 1 162 tis. Kč.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ - AKTIVA

Náklady příštích období obsahují částku předem zaplaceného pojištění na havarijní pojištění a pojištění odpovědnosti za škodu.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ – PASIVA

Dohadné účty pasivní jsou tvořeny dohadnými položkami na odběry podzemní vody a vypouštění odpadních vod a nevyúčtovanou spotřebu el. energie. Výdaje příštích období jsou tvořeny vodným a telefonními poplatky K jejich vyúčtování dojde v I.Q/2015.

MAJETEK NEUVEDENÝ V ROZVAZE

Jedná se o předměty dlouhodobé spotřeby neuvedené na účtu 028. Celková hodnota DHM je evidována v podrozvahové evidenci a činí 1 524 427,35 Kč.

PRONAJATÝ MAJETEK

K zajištění výrobních úkolů společnost pronajala majetek – budovy a technologii v celkové výši 150 085 808,15 Kč.

Soupis najatého majetku je specifikován ve smlouvách s Městem Opočno na nájem vodovodu a kanalizace a na nájem koupaliště.

DAŇ Z PŘÍJMU SPLATNÁ

Výpočet ročních daní v tis. Kč

	2014	2013	2012
HV před zdaněním	819	885	407
Přípočitatelné položky	159	162	28
Odčitatelné položky	692	298	111
Základ daně	286	749	325
Odečet ost. snižujících položek			
Základ daně po úpravách	286	749	325
Sazba daně	19%	19%	19%
Daň z příjmu po slevách	15	126	62

ROZDĚLENÍ HV ZA ROK 2013

Valná hromada dne 31.3.2014 schválila závěrku za rok 2013 a rozhodla, že zisk ve výši 759 715,43 Kč bude přeúčtován do nerozdělených zisků minulých let.

UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Od rozvahového dne ke dni sestavení účetní závěrky se nestaly žádné významné události, které by změnilы pohled na účetní závěrku sestavenou k 31.12.2014.

PROGRAMOVÉ ZPRACOVÁNÍ A PROJEKTOVÁ DOKUMENTACE

Účetnictví se zpracovává na programovém vybavení firmy SOFTBIT s.r.o. Rychnov nad Kněžnou pana Urbana. Majitel programového vybavení dodal projektovou dokumentaci, která je uložena v podnikovém archivu.

ZPŮSOB OCEŇOVÁNÍ MAJETKU A ZÁSOB

Nakoupený hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Ocenění pořizovacími cenami (tj. cena pořízení a náklady související s pořízením – dopravné, poplatky, zabudování, uvedení do provozu,...).

Nakoupené zásoby

Ocenění pořizovacími cenami (tj. cena pořízení a náklady související s pořízením – doprava, clo, poštovné, obaly,...).

Úbytky ze skladu se evidují v průměrných cenách vypočítaných z aktuálního stavu po každé změně ve skladové evidenci.

Rozpouštění vedlejších nákladů na skladě

Vedlejší náklady na skladě budou rozúčtovány při výdeji materiálu ze skladu v poměru hodnoty vedlejších nákladů a celkové hodnoty materiálu na skladě.

Pohledávky a závazky, peněžní prostředky a ceniny

Ocenění nominálními hodnotami.

Hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností

Ocenění vlastními náklady (tj. přímé náklady vynaložené na výrobu a nepřímé náklady s výrobou související)

Cenné papíry a majetkové účasti

Ocenění pořizovacími cenami

ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU

Pro odpisování nově pořízeného dlouhodobého majetku bude účetní jednotka uplatňovat rovnoměrný nebo zrychlený způsob odepisování – viz. § 32 zákona 586/92 Sb. ve znění pozdějších předpisů. O způsobu odepisování bude rozhodnuto individuálně u každého majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek

Způsob odepisování: rovnoměrný nebo zrychlený, účetní odpis bude stanoven individuálně u každého zařazovaného majetku.

Dle § 31, odst. 3 a 4, zákona 586/92 Sb. účetní jednotka může navýšit v roce pořízení výši odpisu u nového majetku, kde je společnost prvním vlastníkem a zařazeného v SKP kódem 29.24.1 o 15% jeho vstupní ceny a u ostatního nového majetku o 10% jeho vstupní ceny.

Zatřídění dlouhodobého majetku bude prováděno v souladu s přílohou k zákonu č. 586/1992 sb. ve znění pozdějších předpisů.

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou:

1. samostatné movité věci se vstupní cenou nad 40.000,- Kč a které mají provozně technické funkce delší než 1 rok
2. soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se vstupní cenou vyšší než 40.000,- Kč a který má provozně technické funkce delší než 1 rok
3. budovy, stavby, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené zvláštním předpisem
4. jiný majetek (technické zhodnocení, technické rekultivace) nad 40.000,- Kč, výdaje hrazené nájemcem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí

Dlouhodobý nehmotný majetek:

Za dlouhodobý nehmotný majetek bude považován software, zřizovací výdaje, ocenitelná práva a jiný majetek vymezený zákonem o účetnictví, pokud byl nabyt úplatně, darováním nebo děděním, jeho vstupní cena bude vyšší než 60.000,- Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok.

Způsob odepisování: u nehmotného majetku, ke kterému má účetní jednotka právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou. V případě, že nebude smlouva sjednána na dobu určitou, odepisuje se software rovnoměrně 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Roční upgrade bude účtován jako technické zhodnocení a odepisován bude ze zvýšené vstupní ceny, pokud převyšší limit 40.000,- Kč.

Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Do této skupiny budou zařazovány samostatné movité věci, které mají samostatné technicko-ekonomické určení, se vstupní cenou nižší než 40.000,- Kč a provozně technologickou funkcí delší než jeden rok.

V této skupině budou evidovány zejména nakoupené opotřebované movité věci, jejichž vstupní cena v případě, že by byly pořízeny jako nové, by přesahovala hodnotu 40.000,- Kč.

U každého zařazeného předmětu individuálně bude stanovena předpokládaná doba životnosti, tj. stanoven odpisový plán.

Drobný hmotný majetek:

Za DHM budou považovány samostatné movité věci, které mají samostatné technicko-ekonomické určení se vstupní cenou od 500,- Kč do 40.000,- Kč a nepatří svou povahou do skupiny ostatního dlouhodobého hmotného majetku.

Tyto věci budou při výdeji do používání jednorázově odepsány do nákladů na účet 501 002 a budou vedeny v operativní evidenci na podrozvahových účtech 750 103. K časovému rozlišení pořizovací ceny drobného majetku bude přistoupeno v případě, že pořizovací cena DHM za zdaňovací období překročí 3% hodnoty tržeb.

Ostatní nehmotný majetek:

Za ostatní nehmotný majetek jsou považovány programy a programové vybavení, jejichž vstupní cena je nižší než 60.000,- Kč.

Tyto programy budou jednorázově odepsány do nákladů na účet 518 xxx.

ZPŮSOB ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB

Nakoupené zásoby, zboží i vlastní výrobky budou účtovány způsobem A.

V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub účtu 111-Pořízení materiálu nebo 131-Pořízení zboží se souvztažným zápisem na příslušných účtech zúčtovacích vztahů, popř. na finančních účtech.

Aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů zásob souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 62-Aktivace. Převzetí materiálu a zboží na sklad provádí účetní jednotka v pořizovacích cenách u nákupů a ve vlastních nákladech u zásob vlastní výroby účetním zápisem na vrub účtu 112-Materiál na skladě nebo 132-Zboží na skladě a ve prospěch účtu 111-Pořízení materiálu nebo 131-Pořízení zboží. Spotřeba materiálu a prodej zboží se účtují běžně na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50-Spotřebované nákupy a u prodeje materiálu na vrub účtu 542-Prodáný materiál se souvztažným zápisem na příslušném účtu zásob.

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly zaúčtují na vrub účtů účtové skupiny 50-Spotřebované nákupy, jde-li o ztráty do výše norem přerozených úbytků, na vrub účtu 549-Manka a škody, v případě kdy skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl mezi těmito stavy nelze prokázat způsobem stanoveným v zákoně a u přebytků zásob ve prospěch účtu 648-Ostatní provozní výnosy.

V průběhu účetního období se přírůstky zásob oceněné vlastními náklady zaúčtují na vrub účtu účtové skupiny 12-Zásoby vlastní výroby se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61-Změny stavu vnitropodnikových zásob. Při vyskladnění zásob se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 61-Změny stavu vnitropodnikových zásob a ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 12-Zásoby vlastní výroby.

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly zaúčtují na vrub účtů účtové skupiny 61-Změny stavu vnitropodnikových zásob, jde-li o ztráty do výše norem přirozených úbytků, na vrub účtu 549-Manka a škody, v případě kdy skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl mezi těmito stavy nelze prokázat způsobem stanoveným v zákoně a u přebytků zásob ve prospěch účtů účtové skupiny 61-Změny stavu vnitropodnikových zásob.

Opočno dne 19.3.2015

Škrabalová Šárka
jednatel