

2 METODY ÚČTOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ

2.1 ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Kategorizace účetní jednotky: Střední účetní jednotka

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč), není-li uvedeno jinak.

2.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK

2.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, která zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000 Kč v hospodářském roce 2020-2021 je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Účetní odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě doby životnosti.

2.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, která zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč v hospodářském roce 2020-2021 je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Účetní odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě doby životnosti.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou.

2.2.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, realizovatelné cenné papíry a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

Pokud majetkový podíl ovládající společnosti činí alespoň 40%, jedná se o majetkovou účast s rozhodujícím vlivem. Podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv, kde vlastnický podíl společnosti ve společnosti jiné činí alespoň 20%.

Majetkové účasti ve společnostech v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem jsou oceněny k datu účetní závěrky metodou ekvivalence.

Majetkové cenné papíry k obchodování jsou oceněny reálnou hodnotou. Změna reálné hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování je účtována do výsledků běžného období.

Dlužné cenné papíry držené do splatnosti, které jsou oceněny pořizovací cenou, jsou zvýšeny o úrokové výnosy.

2.3 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

2.4 POHLEDÁVKY

Pohledávky jsou při vzniku oceněny jmenovitou hodnotou, následně sniženy o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Společnost tvoří daňové opravné položky v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů.

Způsob tvorby účetních opravných položek

Účetní opravná položka k pohledávkám je tvořena na základě věkové struktury pohledávek i dle individuální analýzy jednotlivých pohledávek z hlediska stavu soudního řízení, ekonomického stavu dlužníka, právního stanoviska advokátních kanceláří.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

2.5 VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

2.6 CIZÍ ZDROJE

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé a krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

2.7 POUŽITÍ ODHADŮ

Vedení společnosti stanovilo odhady a předpoklady, které mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období, na základě všech jemu dostupných informací.

2.8 LEASING

Požizovací cena majetku získaného formou finančního a operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku a je účtována rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

2.9 PŘEPOČTY ČÁSTEK V CIZÍ MĚNĚ

Společnost přepočítává cizí měnu dle zákona o účetnictví, a to aktuálním směnným denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou, a to u pohledávek a závazků v zahraniční měně, devizové pokladny a bankovních účtů.

K datu účetní závěrky jsou účty pohledávek, závazků, devizové pokladny a bankovních účtů přepočteny kurzem ČNB platným k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu jsou účtovány výsledkově.

2.10 NÁKLADY A VÝNOSY

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

2.11 DAŇ Z PŘÍJMU

Náklad na daň z příjmu se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.)

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmu.

2.12 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

2.13 ZMĚNY OCEŇOVÁNÍ, ODPISOVÁNÍ A POSTUPŮ ÚČTOVÁNÍ

Ve sledovaném účetním období nebyly způsoby odpisování a postupy účtování měněny.

2.14 INFORMACE O ODCHYLKÁCH OD METOD PODLE § 7 ODS. 5 ZÁKONA, JEJICH VLIV NA MAJETEK A ZÁVAZKY, NA FINANČNÍ SITUACI A VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Ve sledovaném účetním období byly použity pouze metody dané zákonem o účetnictví.

2.15 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou.

3 KOMENTÁŘ K POLOŽKÁM ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.1 DLOUHODOBÝ H MOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

DLOUHODOBÝ H MOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

POŘIZOVACÍ CENA (v tis. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotný majetek	71 576	19 265	18 049	72 792
Pozemky	12 698	0	0	12 698
Stavby	24 636	11 295	0	35 931
Hmotné movité věci a jejich soubory	22 978	3 349	2 915	23 412
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	262	489	0	751
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 002	4 132	15 134	0
CELKEM 2020/2021	71 576	19 265	18 049	72 792
CELKEM 2019/2020	49 190	34 603	12 217	71 576

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Oprávký (v tis. Kč)	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Hmotný majetek	13 389	4 078	2 916	14 551	0
Stavby	1 416	588	0	2 004	
Hmotné movité věci a jejich soubory	11 973	3 490	2 916	12 547	
CELKEM 2020/2021	13 389	4 078	2 916	14 551	0
CELKEM 2019/2020	11 676	2 014	301	13 389	0

ZÚSTATKOVÁ HODNOTA

Účetní hodnota (v tis. Kč)	2019/2020	2020/2021
Hmotný majetek	71 576	58 241
Pozemky	12 698	12 698
Stavby	23 219	33 927
Hmotné movité věci a jejich soubory	11 006	10 865
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	262	751
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 002	0
CELKEM	71 576	58 241

3.1.1 Zástavní práva na majetek

Společnost má na základě smlouvy o úvěru s UniCredit Bank ve prospěch této banky zastavěn provozní areál v Poříčí, zapsaný na LV 353, k.ú. Boršov nad Vltavou.

3.1.2 Majetek najatý formou finančního leasingu

Společnost měla formou finančního leasingu najatá následující vozidla a zařízení:
Peugeot Partner 7C2 6850, Peugeot Partner 7C2 7259, Peugeot Partner 7C6 0344 - nově 8C6167, Ford Transit 7C6 0061, Ford Transit 7C6 2645, Peugeot 7C8 3926, Škoda Fabia 7C8 4052, Škoda Fabia 7C8 4898, Škoda Octavia 7C8 5210, Škoda Fabia 8C0 5182, Škoda Octavia Scout 8C1 9013, Škoda Octavia 8C3 6499, Škoda Fabia 8C3 7059, Škoda Fabia 8C3 6619, Škoda Fabia 8C3 4834, Škoda Octavia 8C7 9258, Peugeot Partner 8C7 9260, Škoda Octavia 8C7 9062, IVECO 8C6 2651, Ford Mondeo 8C8 1206, Škoda Octavia 8C6 1472, Peugeot Partner 8C8 8509, Peugeot Partner 9C1 9540.

3.1.3 Operativní leasing

Společnost nevyužívá žádný majetek v rámci operativního leasingu.

3.2 POHLEDÁVKY

3.2.1 Dlouhodobé pohledávky

Společnost k 28.2.2021 eviduje dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů ve výši 691 tis. Kč (k 29.2.2020 činily 683 tis. Kč).

3.2.2 Krátkodobé pohledávky

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů:

Pohledávky	Celkem pohledávky	Do splatnosti	Po splatnosti	1 - 180 dnů po lhůtě splatnosti	181 - 360 dnů po lhůtě splatnosti	361 a více dnů po lhůtě splatnosti
Tuzemsko	54 453	20 758	33 695	22 218	5 079	6 398
Zahraničí	0	0	0	0	0	0
Celkem	54 453	20 758	33 695	22 218	5 079	6 398

3.2.3 Ostatní pohledávky

Společnost eviduje k 28.2.2021 pohledávku k účastníkům ve sdružení ve výši 0 Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 2 248 tis. Kč).

3.2.4 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k 28.2.2021	Počáteční zůstatek	Tvorba	Rozpuštění	Konečný zůstatek
pohledávkám - zákonné	1 126	32	439	719
pohledávkám - ostatní	4 787	0	32	4 755
Celkem	5 913	32	471	5 474

3.3 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především rozpuštění akontace finančních leasingů a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

K 28.2.2021 činí náklady příštích období 3 612 tis. Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 2 606 tis. Kč).

Příjmy příštích období zahrnují zejména faktury vystavené po datu účetní závěrky, vztahující se výnosově k hospodářskému roku 2020/2021 a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

K 28.2.2021 činí příjmy příštích období 26 865 tis. Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 13 893 tis. Kč).

3.4 VLASTNÍ KAPITÁL

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti konané dne 28.8.2020 bylo schváleno níže uvedené rozdělení zisku za rok 2019/2020.

Valná hromada rozhodla, že zisk roku 2019/2020 ve výši 13 398 722,65 Kč bude převeden na nerozdělený zisk minulých let.

V ověřovaném období došlo k výplatě podílů na zisku mezi společníky ve výši 15 000 tis. Kč. Ke konci hospodářského roku činil konečný zůstatek nerozděleného zisku minulých let 16 363 tis. Kč.

3.5 REZERVY

Rezervy	Počáteční zůstatek	Tvorba	Využití	Rozpuštění	Konečný zůstatek
Na daň z příjmu	3 332	5 993	3 332	0	5 993
Ostatní	420	4 783	267	0	4 936

Společnost vytvořila rezervu na daň z příjmu ve výši 5 993 tis. Kč, která byla v rozvaze snížena o uhrazené zálohy na daň z příjmu ve výši 3 318 tis. Kč.

Ostatní rezervy jsou účtovány na budoucí závazky ve výši 3 299 tis. Kč. (k 29.2.2020 činila tato hodnota 0 Kč) a záruční opravy 1 316 tis. Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 0 Kč) a případné reklamace 420 tis. Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 420 tis. Kč).

3.6 ZÁVAZKY

3.6.1 Dlouhodobé závazky

Společnost eviduje k 28.2.2021 dlouhodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 39 360 tis. Kč. (k 29.2.2020 činily 1 232 tis. Kč). Jedná se především o zádržné z dodavatelských faktur.

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 28.2.2021 36 990 tis. Kč (k 29.2.2020 činily 1 232 tis. Kč).

3.6.2 Krátkodobé závazky

Závazky z obchodního vztahů k 28.2.2021 činí 96 422 tis. Kč (k 29.2.2020 činily 161 839 tis. Kč).

3.6.3 Ostatní závazky

Společnost eviduje k 28.2.2021 závazek k účastníkům ve sdružení ve výši 0 Kč (k 29.2.2020 závazek činil 2 581 tis. Kč).

3.7 BANKOVNÍ ÚVĚRY

Společnost eviduje k 28.2.2021 účelově určený bankovní úvěr od UniCredit Bank ve výši 15 000 tis. Kč s úrokovou sazbou stanovenou jako součet 3-měsíční PRIBOR + přírůžka 1,15 % p.a. Dle smlouvy o úvěru je úvěr splatný ve 20 splátkách počínaje 31.3.2018 a to v 19 čtvrtletních splátkách po 375 tis. Kč, poslední splátka ve výši 7 875 tis. Kč je splatná 30.12.2022. V rámci rozvahy byla krátkodobá část dlouhodobého úvěru ve výši 1 500 tis. Kč vykázána v rámci krátkodobých závazků k úvěrovým institucím. Konečný stav výše uvedeného úvěru činí k 28.2.2021 10 500 tis. Kč.

3.8 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především přijaté služby, ke kterým byly přijaty faktury po rozvahovém dni a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

K 28.2.2021 činí výdaje příštích období 728 tis. Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 7 103 tis. Kč).

Výnosy příštích období zahrnují dopředu fakturované dosud neprovedené stavební práce.

K 28.2.2021 činí výnosy příštích období 23 500 tis. Kč (k 29.2.2020 činila tato hodnota 49 745 tis. Kč).

3.9 ODLOŽENÁ DAŇ

Odložená daň byla vypočtena jako odložená daňová pohledávka, z hlediska opatrnosti nebylo o odložené daňové pohledávce účtováno.

3.10 ZAMĚSTNANCI A OSOBNÍ NÁKLADY

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	28.02.2021	29.02.2020
Celkem pracovníci	70	68

Osobní náklady	28.02.2021	29.02.2020
Mzdy	32 911	29 407
Soc., zdrav. pojištění zaměstnavatele	10 858	9 685
Ostatní sociální náklady	264	94
Celkem	44 033	39 186

3.11 INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

POHLEDÁVKY	28.02.2021		29.02.2020	
	Dlouhodobé	Krátkodobé	Dlouhodobé	Krátkodobé
Pohledávky z obchodních vztahů	692	0	0	718
Jiné pohledávky	480	0	0	381
Poskytnuté půjčky	0	0	0	0
Celkem	1 172	0	0	1 099

ZÁVAZKY	28.02.2021		29.02.2020	
	Dlouhodobé	Krátkodobé	Dlouhodobé	Krátkodobé
Závazky z obchodních vztahů	0	0	0	0
Jiné závazky	0	0	0	0
Přijaté půjčky	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	0

VÝNOSY	28.02.2021	29.02.2020
Prodej zboží	0	0
Prodej služeb	2 162	375
Výnosové úroky	0	0
Poplatky za řízení společnosti	0	0
Celkem	2 162	375

NÁKLADY	28.02.2021	29.02.2020
Nákup zboží	0	0
Nákup služeb	1 340	1 783
Nákladové úroky	0	906
Poplatky za řízení společnosti	0	0
Celkem	1 340	2 689

3.12 VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI

VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI

	2020/2021		
	Tuzemsko	Zahraníčí	Celkem
Zboží	66	0	66
Tržby za prodej zboží celkem	66	0	66
Prodej služeb	692 023		692 023
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	692 023	0	692 023

K 29.2.2020 činily výnosy z běžné činnosti 638 047 tis. Kč.

3.13 SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE

SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE

	2020/2021	2019/2020
Spotřeba materiálu	78 237	76 325
Spotřeba energie	1 050	1 480
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	64	104
Spotřebované materiálu a energie celkem	79 351	77 909

3.14 SLUŽBY

SLUŽBY

	2020/2021	2019/2020
Opravy a udržování	2 313	2 501
Cestovné	2 391	2 029
Náklady na reprezentaci	480	715
Nájemné	5 034	4 483
Leasing	2 278	1 986
Ostatní služby	522 555	491 975
Celkem	535 051	503 689

3.15 JINÉ PROVOZNÍ VÝNOSY

JINÉ PROVOZNÍ VÝNOSY		
	2020/2021	2019/2020
Smluvní pokuty a penále	2 267	323
Ostatní provozní výnosy	2 165	2 282
Celkem	4 432	2 605

3.16 JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY

JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY		
	2020/2021	2019/2020
ZC prodaného majetku	1 198	0
Daně a poplatky	561	315
Prodaný materiál	2 991	137
Odpisy pohledávek a postoupené pohledávky	0	5 984
Dary	55	65
Pokuty a penále	119	239
Ostatní provozní náklady	2 092	2 086
Celkem	7 016	8 826

3.17 FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY		
	2020/2021	2019/2020
Výnosové úroky	4	11
Kurzové zisky	61	54
Výnosy celkem	65	65
Nákladové úroky	856	1 764
Kurzové ztráty	194	134
Ostatní finanční náklady	373	374
Náklady celkem	1 423	2 272
Finanční výsledek hospodaření	-1 358	-2 207

3.18 INVESTIČNÍ PŘÍSLIBY A SMLUVNÍ ZÁVAZKY

Společnost neeviduje žádné investiční přísliby nebo smluvní závazky.

3.19 DOTACE

Společnost neobdržela ve sledovaném období žádné dotace.

3.20 POTENCIÁLNÍ ZÁVAZKY

Potenciální závazky z titulu garancí apod. společnost neeviduje.

3.21 VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Společnost v období 2020/2021 nevytvořila žádné náklady na výzkum a vývoj.

3.22 VÝZNAMNÁ RIZIKA NEBO UŽITKY Z OPERACÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE, JEJICHŽ ZVEŘEJNĚNÍ JE NEZBYTNÉ K POSOUZENÍ FINANČNÍ SITUACE ÚČETNÍ JEDNOTKY.

Společnost neeviduje žádné takové operace.

3.23 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku sestavenou k 28.2.2021.

3.24 NÁVRH ROZDĚLENÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU

Společnost navrhuje převod zisku vytvořeného za období od 1.3.2020 do 28.2.2021 na účet Nerozdělený zisk minulých let.

3.25 DOPAD PANDEME COVID 19

Vedení účetní jednotky zvážilo potenciální dopady přetrvávající pandemie COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 28.2.2021 zpracována za předpokladu, že účetní jednotka bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

V Boršově nad Vltavou, dne 3.8.2021

Za společnost:

SW

Auböck s.r.o.



Doložka konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem **201128_000892**, skládající se z **30** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Vstup bez viditelného prvku.

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla:



Vystavil: **Česká pošta, s.p.**

Pracoviště: **Boršov nad Vltavou**

Česká pošta, s.p. dne **09.09.2021**



141496237-207161-210909085125