

**Šumperská provozní vodohospodářská
společnost, a.s.**

Účetní závěrka a k 31. 12. 2017

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2017 a 2016 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

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

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč je v roce 2017 a 2016 odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná doba životnosti software je stanovena na 4 roky, jiného nehmotného majetku na 6 let.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je evidován v operativní evidenci.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další 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 tis. Kč se v roce 2017 a 2016 odepisuje po dobu ekonomické životnosti.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je evidován v operativní evidenci.

Odpisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	20 - 33
Stroje, přístroje a zařízení	3 - 20
Dopravní prostředky	4 - 8
Inventář	6 - 15
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	20

h) Finanční leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

i) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou. Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku.

j) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Tržby za vodné a stočné jsou zaúčtovány v okamžiku její dodávky. Celkové tržby za vodné a stočné jsou tvořeny fakturací a změnou stavu nevyfakturovaného vodného a stočného.

Společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, které jsou ke dni sestavení účetní závěrky známy.

k) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

l) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů 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.). Společnost vykazuje v rezervách nesplacený závazek z titulu daně z příjmů ponížený o zaplacené zálohy. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují odhadovanou splatnou daň k datu účetní závěrky, je rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

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.

Šumperská provozní vodohospodářská společnost, a. s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2017

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Převody	Konečný zůstatek
Software	12 918	-	279	13 197
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	1 276	-	-	1 276
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	111	84	-29	166
Poskytnuté zálohy na DNM	-	280	-250	30
Celkem 2017	14 305	364	-	14 669
Celkem 2016	13 966	339	-	14 305

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-12 326	-523	-12 849	348
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	-1 276	-	-1 276	-
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	166
Poskytnuté zálohy na DNM	-	-	-	30
Celkem 2017	-13 602	-523	-14 125	544
Celkem 2016	-12 898	-704	-13 602	703

Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 12. 2017 a 31. 12. 2016 v pořizovacích cenách 5 877 tis. Kč a 6 916 tis. Kč.

Šumperská provozní vodohospodářská společnost, a. s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2017

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

	Zůstatek k 31. 12. 2015	Přecenění	Zůstatek k 31. 12. 2016	Přecenění	Zůstatek k 31. 12. 2017
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	2	-	2	-	2
Celkem	2	-	2	-	2

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly byly k 31. 12. 2017 a k 31. 12. 2016 přeceněny na reálnou hodnotu. Podkladem pro přecenění finančního majetku byly neauditované výsledky společnosti.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly k 31. 12. (v tis. Kč):

	2016			2017		
	Počet akcií	Nominální hodnota	Tržní hodnota	Počet akcií	Nominální hodnota	Tržní hodnota
VaK Bruntál a.s.	5	5	1	5	5	1
Vodovody a kanalizace Přerov, a.s.	6	6	1	6	6	1
Celkem	11	11	2	11	11	2

5. ZÁSoby

Zásoby evidované na skladech společnosti jsou drženy především za účelem oprav pronajatého a vlastního majetku, případně k provedení externích zakázek.

6. POHLEDÁVKY

Jiné dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2017 a k 31. 12. 2016 tvoří dlouhodobá část pohledávek z půjček zaměstnancům, část splatná v roce 2018 je vykazována v rámci krátkodobých pohledávek.

Na nesplacené krátkodobé pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2017 a 2016 vytvořeny opravné položky na základě jejich stáří.

K 31. 12. 2017 a 31. 12. 2016 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 1 rok činily 1 498 tis. Kč a 1 526 tis. Kč.

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz odstavec 18).

Šumperská provozní vodohospodářská společnost, a. s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2017

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):

v tis. Kč	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Zákonný rezervní fond	Statutární a ostatní fondy	Kumulovaný výsledek hospodaření	Výsledek hosp. běžného účet. období	Vlastní kapitál celkem
K 31. prosinci 2015	70 806	8 772	17 126	1 257	17 894	23 684	139 539
Oprava chyby minulých let					-8 435		-8 435
Daňové efekty					1 603		1 603
Příspěvek do statutárních fondů				500		-500	0
Dividendy					-9 547	-23 024	-32 571
Tantiémy						-160	-160
Odpis nevyplacených dividend					100		100
Výsledek hospodaření běžného období						19 240	19 240
Čerpání statutárních fondů				-459			-459
Zaokrouhlení							1
K 31. prosinci 2016	70 806	8 772	17 126	1 298	1 615	19 240	118 858
Příspěvek do statutárních fondů				500		-500	0
Dividendy					1 303	-18 580	-17 277
Tantiémy						-160	-160
Odpis nevyplacených dividend					52		52
Výsledek hospodaření běžného období						19 759	19 759
Čerpání statutárních fondů				-427			-427
Zaokrouhlení							-1
K 31. prosinci 2017	70 806	8 772	17 126	1 371	2 970	19 759	120 804

Ostatní fondy ze zisku jsou určeny k výdajům v oblasti péče o zaměstnance, např. na stravování, sportovní akce, odměny při životním výročí.

Rozdíly z přecenění majetku a závazků vznikly z důvodu přecenění dlouhodobého finančního majetku na reálnou hodnotu (viz bod 4c).

V roce 2016 byly zaúčtovány opravy chyb minulých let v celkové hodnotě 8 435 tis. Kč proti závazkům z obchodních vztahů, a to krátkodobých ve výši 5 655 tis. Kč a dlouhodobých ve výši 2 780 tis. Kč. Tyto opravy se týkaly vypořádání nájmu za roky 2011 - 2014 a k němu vypočtená daň z příjmů v hodnotě 1 603 tis. Kč, která byla zaúčtována proti pohledávce z titulu daně z příjmu.

Dne 15. 6. 2017 rozhodla valná hromada vyplatit dividendy v částce 244 Kč na akcii, v celkové výši 17 277 tis. Kč, v roce 2016 společnost vyplatila 460 Kč na akcii v celkové výši 32 571 tis. Kč.

Šumperská provozní vodohospodářská společnost, a. s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2017

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

Položky odložené daně	2017		2016	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-	-2 454	-	-2 413
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k pohledávkám	65	-	51	-
Přecenění dlouhodobého majetku	-	-	-	-
Rezervy	1 814	-	2 482	-
Neuhrazené odvody z mezd	692	-	756	-
Ostatní	-	-12	-	-15
Celkem	2 571	-2 466	3 289	-2 428
Netto	105		861	

Z důvodu opatrnosti společnost k 31. 12.2017 a k 31. 12. 2016 nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku ve výši 105 a 861 tis. Kč.

15. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2017		2016	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Vodné	135 506	-	130 061	-
Stočné	153 700	-	146 400	-
Ostatní služby	25 705	-	25 199	-
Výnosy celkem	314 911	-	301 660	-

Hlavním zdrojem výnosů společnosti je dodávka pitné vody domácnostem, podnikatelům a právnickým osobám, její odvádění a čištění.

16. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Společnost na základě kolektivní smlouvy poskytuje odměny svým zaměstnancům při životních výročí a pracovních výročí. Odměny při životních výročí jsou hrazeny ze sociálního fondu tvořeného ze zisku po zdanění. Odměny při pracovních výročí jsou nákladem roku, v kterém byly vyplaceny. V roce 2017 a 2016 bylo vyplaceno 73 tisíc Kč a 98 tisíc Kč na odměnách při životních výročí a 96 tisíc Kč a 84 tisíc Kč na odměnách při pracovních výročí.

Šumperská provozní vodohospodářská společnost, a. s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2017

19. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

20. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (VIZ BOD 11).

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:
	Ing. Petr Konečný, MBA Generální ředitel:		
25. dubna 2018	Ing. Radim Jirout, MBA, LL.M.	Ing. Jana Barešová	Ing. Lukáš Jakl