

M O S s.r.o.

IČO: 619 46 052

Z P R Á V A N E Z Á V I S L É H O
A U D I T O R A

AUDITOR

Ing. Martina Scheibová
Družstevní 980, Polička
číslo auditorského oprávnění 1505

ROK 2019

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva je určena společníkům a statutárnímu orgánu, kterým je jednatel společnosti.

Výrok auditora

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti MOS s.r.o. (dále jen Společnost) se sídlem Břidličná, 1. máje 320, PSČ: 793 51, IČO: 619 46 052 sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2019, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2019, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2019 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždila, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Jednatel Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je jednatel Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů,

kdy jednatel plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohla vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatel Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získala do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinila, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Jméno auditora: Ing. Martina Scheibová

Sídlo: Polička, Družstevní 980

Evidenční číslo auditora: 1505

Datum zprávy auditora: 16.5.2020



Podpis auditora

ROZVAHA

k. 31.12.2019

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

MOS s.r.o.

v tisících Kč

IČ	6	1	9	4	6	0	5	2
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

1. máje 320

Břidličná

793 51

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	A+B.+C.+D. 001	+78 694	-40 803	+37 891	+45 977
B.	Stálá aktiva	B.I.+...+B.III. 003	+69 746	-40 803	+28 943	+30 876
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x 014	+69 746	-40 803	+28 943	+30 876
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2. 015	+44 359	-23 463	+20 896	+7 928
B.II.1.1.	Pozemky	účty 031, (-)092AÚ 016	+20	+0	+20	+20
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ 017	+44 339	-23 463	+20 876	+7 908
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ 018	+24 741	-16 803	+7 938	+10 822
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	B.II.4.1.+...+B.II.1.3. 020	+646	-537	+109	+120
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ 023	+646	-537	+109	+120
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2. 024	+0		+0	+12 006
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094 026	+0		+0	+12 006
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV. 037	+8 948		+8 948	+14 701
C.I.	Zásoby	C.I.1.+...+C.I.x 038	+222		+222	+204
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191 039	+159		+159	+162
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2. 041	+63		+63	+42
C.I.3.2.	Zboží	účty 131, 132, 139, (-)196 043	+63		+63	+42
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2.+C.II.3. 046	+3 312		+3 312	+1 723
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x 057	+3 312		+3 312	+1 723
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ 058	+1 357		+1 357	+646
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6. 061	+1 955		+1 955	+1 077
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ 064	+60		+60	+117
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ 065	+1 737		+1 737	+874
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	účty 368 066	+158		+158	+86
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x 075	+5 414		+5 414	+12 774
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261 076	+371		+371	+346
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261 077	+5 043		+5 043	+12 428
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1.+...+D.x 078	+0		+0	+400
D.3.	Příjmy příštích období	účty 365 081	+0		+0	+400



Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	+37 891	+45 977
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	+21 324	+20 574
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	003	+20 177	+20 177
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	+20 177	+20 177
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x.	015	+637	+637
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	016	+637	+637
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	018	-240	+166
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 428, 429	019	-240	+166
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI	021	+750	-406
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	023	+14 558	+23 476
C.	Závazky	C.I.+C.II.+C.III.	029	+14 558	+23 476
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x.	030	+13 165	+21 630
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461	034	+11 380	+18 693
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479	036	+1 785	+2 937
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	045	+1 393	+1 846
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	051	+470	+184
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	055	+923	+1 662
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	058	+103	+74
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	059	+253	+267
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060	+201	+945
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	062	+366	+376
D.	Časové rozlišení pasiv	D.1.+...+D.x.	066	+2 009	+1 927
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	067	+2 009	+1 927

Sestaveno dne: 5.5.2020	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky:	Ing. Opatrný Jan
Předmět podnikání:	
Pozn.:	



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

MOS s.r.o.

k 31.12.2019

Od: 1.1.2019 Do: 31.12.2019

v tisících Kč

IČ 6 1 9 4 6 0 5 2

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

1.máje 320

Břidličná

793 51

olisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	účty 601, 602	001	+26 004	+24 380
II.	Tržby za prodej zboží	účty 604	002	+3 523	+3 213
A.	Výkonová spotřeba	A.1.+...+A.x.	003	+17 648	+17 873
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	004	+1 823	+1 806
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	005	+11 410	+12 018
A.3.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	006	+4 415	+4 049
D.	Osobní náklady	D.1.+...+D.x.	009	+10 979	+10 969
D.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522, 523	010	+8 137	+8 054
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	D.2.1.+D.2.2.	011	+2 842	+2 915
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	012	+2 529	+2 589
D.2.2.	Ostatní náklady	účty 527, 528	013	+313	+326
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	E.1.+...+E.x.	014	+3 349	+2 561
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	E.1.1.+E.1.2.	015	+3 349	+2 561
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvale	účty 551, 557	016	+3 349	+2 561
III.	Ostatní provozní výnosy	III.1.+...+III.x.	020	+3 901	+3 946
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	účty 641	021	+9	+567
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	účty 642	022	+0	+0
III.3.	Jiné provozní výnosy	účty 644, 646, 647, 648, 697	023	+3 892	+3 379
F.	Ostatní provozní náklady	F.1.+...+F.x.	024	+123	+93
F.3.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 539	027	+118	+68
F.5.	Jiné provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+5	+25
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	I.+II.+III.+III.x.+IV.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	+1 329	+43
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	VI.1.+...+VI.x.	039	+0	+1
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	účty 662, 665	041	+0	+1
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	J.1.+...+J.x.	043	+328	+250
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	účty 562	045	+328	+250
K.	Ostatní finanční náklady	účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+251	+200
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-579	-449
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)		049	+750	-406
L.	Daň z příjmů	L.1.+...+L.x.	050	+0	+0
L.1.	Daň z příjmů splatná	účty 591, 593, 595, 599	051	+0	+0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** - L.	053	+750	-406
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** - M.	055	+750	-406
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	+33 428	+31 540

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém

Sestaveno dne: 5.5.2020	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky:	Ing. Opatrný Jan
Předmět podnikání: Výroba tepla Rozvod tepla	
Pozn.:	



**Příloha k účetní závěrce
za rok 2019**

**MOS, s.r.o., 1.máje 320, 793 51 Břidličná,
IČO:61946052**

Část 1. – Základní údaje :

Název : MOS s.r.o.
Právní forma : společnost s ručením omezeným
Sídlo : 1. máje 320, 793 51 Břidličná
IČ : 61946052
Datum zápisu do OR : 24. ledna 1995
Předmět podnikání : výroba a rozvod tepelné energie
odvádění a čištění odpadních vod
Základní kapitál : 20.177.430,- Kč

Údaje o společnících :

Město Břidličná
Nábřežní 452
793 51 Břidličná

Vklad : 20.177.430,- Kč
Splaceno : 100%
Obchodní podíl : 100%

Účetní období : 1.1.2019 – 31.12.2019

Datum vyhotovení účetní závěrky : 5.5.2020

Část 2. - Organizační struktura

Organizační struktura v účetním období 2019 nezměnila.

Valná hromada : Rada Města Břidličná

Statutární orgán :

jednatel : Ing. Jan Opatrný
Osvobození 100, Břidličná

den vzniku funkce : 1.4.2018

způsob jednání : Jednatel zastupuje společnost samostatně
na základě smlouvy o výkonu funkce.

Dozorčí rada :

předseda DR : Miroslav DOHNAL, Sokolovská 418, Břidličná

člen DR : Bc. Alena HANUŠOVÁ, Jamartice 52, Rýmařov

člen DR : Ing. Miroslav JANÁČ, Bruntálská 429,
Břidličná

Prohlášení :

Účetní jednotka nemá podstatný ani neomezený vliv v žádných společnostech.

Účetní jednotka neuzavřela ovládací smlouvy, nebo smlouvy o převodech zisku.

Část 3. - Zaměstnanci společnosti, osobní náklady.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců : 29

z toho členů řídicích orgánů : 1

a z toho osoby zdravotně postižené (OZP) : 2

Ostatní osobní náklady	:	958 tis. Kč
odměny členům dozorčích orgánů	:	39 tis. Kč

Část 4. – Půjčky, úvěry a ostatní plnění členům orgánů společnosti.

Účetní jednotka ve sledovaném období neposkytla žádné půjčky či úvěry ani jiná plnění.

Část 5. – Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsob oceňování.

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, na základě vyhlášky č. 500/2002 Sb a dle opatření Ministerstva financí ČR, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele.

Ve sledovaném období nedošlo k žádným odchylkám od metod podle §7 odst.5 (s odkazem na odst.2) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a jeho novel.

Všechny vykazované údaje vycházejí z účetních písemností účetní jednotky.

V případě, že některá skutečnost není popsána, během účetního období nenastala, účetní jednotky se netýká nebo je příslušný ukazatel nulový.

Oceňování :

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40.000 Kč v jednotlivém případě. Majetek je odepisován rovnoměrně – viz níže.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, je majetek jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60.000,- Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o případné přijaté dotace.

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé i nepřímé náklady, které bezprostředně souvisí s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie).

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40.000,- Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Drobný majetek i zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením.

Odpisy :

Účetní jednotka sestavila na základě interního předpisu pro účetní odpisy roční odpisové plány přímo na kartách jednotlivého majetku používaným účetním programem DUEL, který pravidelně aktualizuje.

Pro daňové odpisy je používán rovnoměrný způsob odepisování.

Drobný majetek do 40.000,- Kč je účtován v souladu s interní směrnici přímo do nákladů.

Část 5. – Majetek

V roce 2017 účetní jednotka na základě rozhodnutí Rady Města Břidličná započala inženýrské práce na modernizaci (plynofikaci) kotelny Jesenická s čímž souvisí investice – účet 042.

V roce 2019 byla tato stavba zkolaudována a majetek byl zařazen do užívání v celkové hodnotě 11 416 tis. Kč.

Dále byl v roce 2019 rekonstruován bar restaurace za 122 tisíc Kč, zakoupen žací stroj za 370 tis. Kč, traktor za 195 tis Kč a zejména zrekonstruován teplovod v havarijním stavu na Tovární ulici v celkové hodnotě 2.031 tis. Kč.

Část 6. – Pohledávky a závazky z obchodního styku

<u>Pohledávky</u> po lhůtě splatnosti (90-180 dní) ...	5 070,- Kč
(181-365 dní) ..	2 413,- Kč
(366 a více)	14 277,- Kč.

Závazky po lhůtě splatnosti společnost nemá.

Dlouhodobé závazky :

společnost má k 31.12.2019 dlouhodobý závazek ve výši 1 785 341,03 Kč. Na tento závazek má splátkový kalendář a v termínu jej splácí.

Část 7. - Závazky vůči institucím a státu.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti vůči Finančnímu úřadu v Bruntále či na OSSZ ani na zdravotních pojišťovnách.

Část 8.- Pokuty a penále a závazky ke společníkům.

Žádné.

Část 9. - Úvěry

Od roku 2018 společnost splácí dva úvěry.

Krátkodobý - v celkové výši 7.790.000,- Kč a k 31.12.2019 byl nesplacený zůstatek **1 242 055,- Kč.**

Dlouhodobý -v celkové výši 11.094.000,- Kč. Zůstatek a tomto účtu je k 31.12.2019 **10 137 600,- Kč.**

Sestaveno dne : 5.5.2020

Sestavila : Ivana Kopáčková *Ivana Kopáčková*

Statutární zástupce – jednatel společnosti :

Ing. Opatrný Jan

Podpis : *Jan Opatrný* **MOS s.r.o.**
ul. náje 320, 793 61 BRIDLICHNÁ
IČ: 1946052 DIČ: CZ61946052

V Břidličné dne : 5.5.2020

