

Účetní jednotka ČSAD Brno – Černovice, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2020

OBSAH

1.	POPIS SPOLEČNOSTI	3
2.	ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	3
3.	OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY	3
a)	Dlouhodobý nehmotný majetek	3
b)	Dlouhodobý hmotný majetek	3
c)	Finanční majetek	4
d)	Peněžní prostředky	4
e)	Zásoby	4
f)	Pohledávky	5
g)	Vlastní kapitál	5
h)	Cizí zdroje	5
i)	Leasing	6
j)	Devizové operace	6
k)	Použití odhadů	6
l)	Účtování výnosů a nákladů	6
m)	Daň z příjmů	6
n)	Následné události	7
4.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	7
a)	Dlouhodobý nehmotný majetek (v Kč)	7
b)	Dlouhodobý hmotný majetek (v Kč)	8
c)	Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)	13
5.	ZÁSoby	13
6.	POHLEDÁVKY / pohledávky z obchodního styku – po splatnosti	13
7.	OPRAVNÉ POLOŽKY	14
8.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	14
9.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	14
10.	VLASTNÍ KAPITÁL	14
11.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	15
12.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	15
13.	ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM	16
14.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	16
15.	DAŇ Z PŘÍJMU	16
16.	LEASING	16
17.	POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE	17
	Další významné potenciaální ztráty, na které nebyla v účetnictví tvořena rezerva:	17
18.	VÝNOSY	17
19.	OSOBNÍ NÁKLADY/zaměstnanci	17

20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI	18
21. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	19
22. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI.....	20
23. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI	20
24. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1)	20
25. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (viz příloha 2)	20

1. POPIS SPOLEČNOSTI

ČSAD Brno – Černovice, a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost, která sídlí v Brně, ulice Hájecká 14, PSČ: 618 00, Česká republika, identifikační číslo 46346775. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku KOS v Brně pod spisovou značkou 746, oddíl B.

Hlavním předmětem její činnosti je silniční nákladní doprava a pronájem nebytových prostor.

V roce 2020 nebyly provedeny žádné významné změny v zápisu do obchodního rejstříku.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka (*nekonsolidovaná*) byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2019 a 2018 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Na základě požadavků novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky platné od 1. 1. 2016 došlo ke změně vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro zajištění srovnatelnosti těchto položek s minulým účetním obdobím byly položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty za rok 2018 zkontrolovány a porovnány - společnost postupovala v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 024 „Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2019“, žádné závažné úpravy nemusely být provedeny.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2020 a 2019 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 do 60 tis. Kč v roce 2020 a 2019 je odepisován do nákladů.

Odpisy

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku vychází z ustanovení § 28 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dodržuje se zásada jeho odepsání v účetnictví nejdéle na pět let od jeho pořízení, účetní a daňové odpisy se nerovnejí.

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

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.

Účetní jednotka stanovila, že dlouhodobým drobným majetkem je veškeré vybavení a zařízení, jehož pořizovací cena je nižší než 40 tis. Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Vybavením se rozumí i drobné

elektrické spotřebiče, prodlužovačky, rozdvojky a podobné. Pořízení dlouhodobého drobného majetku je účtováno přímo na nákladové účty. Evidence tohoto majetku je vedena v podrozvahové evidenci.

Po skončení pronájmu s následnou koupí najaté věci (finanční leasing) je předmět leasingu zařazen do evidence majetku podle výše zůstatkové ceny.

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

Odpisy

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnájí.

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 očekávané doby životnosti.

c) Finanční majetek

Ve sledovaném účetním období firma vlastnila cenné papíry společnosti SC CARGO, a.s., které oceňovala:

- *cenami pořízení, bez dalších nákladů (provize, poplatky).*
S těmito cennými papíry není obchodováno na BCP ani v RM systému.

K 31. 12. se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují níže uvedeným způsobem:

- Cenné papíry k obchodování reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do nákladů nebo do výnosů.
- Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují metodou ekvivalence, přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

Ekvivalencí se rozumí pořizovací cena účasti upravená na hodnotu odpovídající míře účasti společnosti na vlastním kapitálu.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepreceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

d) Peněžní prostředky

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

e) Zásoby

Zásoby materiálu a zboží na skladě jsou vedeny v průměrných cenách zjištěných jako vážený aritmetický průměr z pořizovacích cen. Pořizovací cena = cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Mezi vedlejší pořizovací náklady patří zejména dopravné, skladné, manipulace, poštovné, balné, provize za zprostředkování.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

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

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců).

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu.

Základní kapitál společnosti je 194 514 000,-- Kč a je tvořen 194 514 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 1 000,-- Kč. Oproti roku 2019 nedošlo ke změně základního kapitálu.

Zakladatel - Fond národního majetku ČR - splatil 100 % základního kapitálu společnosti, který je představován cenou vkládaného hmotného a dalšího majetku uvedeného v zakladatelské listině. Ocenění tohoto majetku je obsaženo ve schváleném privatizačním projektu státního podniku ČSAD Černovice, s.p.

Akcie společnosti nejsou veřejně obchodovatelné.

Při založení společnosti byl vytvořen rezervní fond ve výši 9 018 559,49 Kč, rezervní fond ze zisku dle dříve platného obchodního zákoníku byl vytvořen ve výši 954 757,28 Kč, celková výše rezervního fondu je 9 973 316,77 Kč.

Podle stanov společnosti ze dne 23. 9. 2014 není společnost povinna vytvářet ani doplňovat rezervní fond. Může tak ovšem činit dobrovolně. Takto může vytvářet nebo doplňovat rezervní fondy zejména převodem ze zisku nebo z jiných zdrojů společnosti, pokud nejsou účelově vázány. Dobrovolně vytvořené rezervní fondy může společnost v plné výši nebo zčásti použít v souladu s právními předpisy nebo je může i zrušit. O vytvoření, doplnění, použití nebo zrušení rezervního fondu rozhoduje představenstvo, pokud zákon nebo tyto stanovy nespěšují takové rozhodnutí v konkrétní souvislosti do působnosti valné hromady.

Společnost dle stanov vytváří zvláštní rezervní fond v případech, kdy je povinna tak učinit podle právních předpisů. Postupuje při tom podle příslušných právních předpisů. Při povinném vytváření zvláštního rezervního fondu v souvislosti s poskytnutím finanční asistence může společnosti využít jakékoli zvláštní zdroje, pokud ze zákona nevyplývá něco jiného.

V minulých letech byl vytvořen statutární fond v celkové výši 96 046,00 Kč.

h) 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 i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i 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 rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

i) Leasing

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

j) Devizové operace

Oceňování majetku a přepočtení údajů v cizích měnách na českou měnu se řídí příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a dalšími sděleními ministerstva financí. Společnost používá směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou předchozího dne a publikovaných denně v médiích. Další podrobnější používání kurzů stanoví účetní směrnice.

K rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

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) Účtování výnosů a nákladů

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

m) 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.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

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.

Rozdíly, které vznikly z důvodu prvního roku účtování o odložené dani ze všech přechodných rozdílů, jsou záúčtovány do vlastního kapitálu.

n) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

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.

KORONAVIRUS

K významným událostem mezi sestavením účetní závěrky a datem, ke kterému je sestavena došlo v březnu 2020. Z důvodu pandemie COVID-19, byl vyhlášen nouzový stav, který má na další pokračování hospodářské činnosti velký vliv.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v Kč)

Název	Pořizovací hodnota 2019	Oprávký 2019	Pořizovací hodnota 2020	Oprávký 2020
Software	1 494 657,00	1 494 657,00	1 494 657,00	1 494 657,00
Celkem	1 494 657,00	1 494 657,00	1 494 657,00	1 494 657,00

Přírůstky a úbytky dlouhodobého nehmotného majetku – údaje v Kč:

SOFTWARE	Rok 2019	Rok 2020
pořizovací hodnota k 1. 1.	1 494 657,00	1 494 657,00
Oprávký k 1. 1.	1 494 657,00	1 494 657,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	0,00	0,00
přírůstky	0,00	0,00
Úbytký	0,00	0,00
Pořizovací hodnota k 31. 12.	1 494 657,00	1 494 657,00

Účetní jednotka ČSAD Brno – Černovice, a.s.
Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2020

Oprávky k 31. 12.	1 494 657,00	1 494 657,00
Zůstatková hodnota k 31. 12.	0,00	0,00

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v Kč)

Skupina	Pořizovací hodnota 2019	Oprávky 2019	Pořizovací hodnota 2020	Oprávky 2020
Ostatní dopravní zařízení	4 602 312,00	4 153 722,00	3 067 980,00	1 988 017,00
Dopravní prostředky	10 731 591,00	10 731 591,00	1 840 019,00	1 840 019,00
Inventář	163 808,00	163 808,00	163 808,00	163 808,00
Pracovní stroje	1 420 545,00	1 420 545,00	1 263 342,00	1 263 342,00
Přístroje	1 524 627,00	1 423 446,00	1 031 425,60	952 204,60
Stavby	18 045 150,00	12 230 339,00	17 026 799,00	11 501 801,00
Budovy	47 845 286,00	25 199 910,00	48 588 850,80	25 922 644,00
Energetické stroje	232 467,00	232 467,00	0	0
Celkem	84 565 786,00	55 555 828,00	72 982 224,40	43631835,60

Přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku během roku – údaje v Kč

OSTATNÍ DOPRAVNÍ ZAŘÍZENÍ	Rok 2019	Rok 2020
pořizovací hodnota k 1. 1.	4 074 540,00	4 602 312,00
oprávky k 1. 1.	4 074 540,00	4 153 722,00
zůstatková hodnota k 1. 1.	0	448 590,00

Účetní jednotka ČSAD Brno – Černovice, a.s.
Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2020

přírůstky	527 772,00	3 119 182,00
úbytky	79 182,00	2 487 809,00
Požizovací hodnota k 31. 12.	4 602 312,00	3 067 980,00
oprávky k 31. 12.	4 153 722,00	1 988 017,00
Zůstatková hodnota k 31. 12.	448 590,00	1 079 963,00

DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY	Rok 2019	Rok 2020
Požizovací hodnota k 1. 1.	10 731 591,00	10 731 591,00
oprávky k 1. 1.	10 731 591,00	10 731 591,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	0,00	0,00
přírůstky	0,00	8 891 572,44
úbytky	0,00	8 891 572,44
Požizovací hodnota k 31. 12.	10 731 591,00	1 840 019,00
oprávky k 31. 12.	10 731 591,00	1 840 019,00
Zůstatková hodnota k 31. 12.	0,00	0

INVENTÁŘ	Rok 2019	Rok 2020
Požizovací hodnota k 1. 1.	163 808,00	163 808,00
oprávky k 1. 1.	163 808,00	163 808,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	0,00	0,00
přírůstky	0,00	0,00

Účetní jednotka ČSAD Brno – Černovice, a.s.
Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2020

úbytky	0,00	0,00
Pořizovací hodnota k 31. 12.	163 808,00	163 808,00
oprávky k 31. 12.	163 808,00	163 808,00
Zůstatková hodnota k 31. 12.	0,00	0,00

PRACOVNÍ STROJE	Rok 2019	Rok 2020
Pořizovací hodnota k 1. 1.	1 420 545,00	1 420 545,00
oprávky k 1. 1.	1 420 545,00	1 420 545,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	0,00	0,00
přírůstky	0,00	157 203,00
úbytky	0,00	157 203,00
pořizovací hodnota k 31. 12.	1 420 545,00	1 263 342,00
oprávky k 31. 12.	1 420 545,00	1 263 342,00
zůstatková hodnota k 31. 12.	0,00	0,00

PŘÍSTROJE	Rok 2019	Rok 2020
Pořizovací hodnota k 1. 1.	1 524 628,00	1 524 628,00
oprávky k 1. 1.	1 401 487,00	1 423 447,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	123 141,00	101 181,00
Přírůstky	0,00	493 202,00
úbytky	21 960,00	515 162,00

Účetní jednotka ČSAD Brno – Černovice, a.s.
Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2020

Požizovací hodnota k 31. 12.	1 524 628,00	1 031 425,60
oprávky k 31. 12.	1 423 447,00	952 204,60
Zůstatková hodnota k 31. 12.	101 181,00	79 221,00

STAVBY	Rok 2019	Rok 2020
Požizovací hodnota k 1. 1.	18 045 150,00	18 045 150,00
oprávky k 1. 1.	11 993 312,00	12 230 339,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	6 051 838,00	5 814 811,00
Přírůstky	0,00	1 018 351,00
úbytky	237 027,00	1 308 164,00
Požizovací hodnota k 31. 12.	18 045 150,00	17 026 799,00
oprávky k 31. 12.	12 230 339,00	11 501 801,00
Zůstatková hodnota k 31. 12.	5 814 811,00	5 524 998,00

BUDOVOY	Rok 2019	Rok 2020
Požizovací hodnota k 1. 1.	46 107 832,00	47 845 286,00
Oprávkky k 1. 1.	24 517 623,00	25 199 910,00
Zůstatková hodnota k 1. 1.	21 590 209,00	22 645 376,00
Přírůstky	1 737 454,00	873 433,00
úbytky	682 287,00	852 602,00
Požizovací hodnota k 31. 12.	47 845 286,00	48 588 851,00

Účetní jednotka ČSAD Brno – Černovice, a.s.
Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2020

oprávky k 31. 12.	25 199 910,00	25 922 644,00
Zůstatková hodnota k 31. 12.	22 645 376,00	22 666 207,00

ENERGETICKÉ STROJE	Rok 2019	Rok 2020
pořizovací hodnota k 1. 1.	232 467,00	232 467,00
oprávky k 1. 1.	232 467,00	232 467,00
zůstatková hodnota k 1. 1.	0,00	0,00
přírůstky	0,00	232 467,00
úbytky	0,00	232 467,00
pořizovací hodnota k 31. 12.	232 467,00	0,00
oprávky k 31. 12.	232 467,00	0,00
zůstatková hodnota k 31. 12.	0,00	0,00

V podrozvahové evidenci dle odpisového plánu je veden drobný majetek v úhrnné výši 911 220 Kč.

Hmotný majetek zatížený zástavním právem

- zástavní právo smluvní k budově na pozemku parcela č. 2516/4 a 2513/1, pozemku parcela č. 2516/4, 2513/1, zapsaném v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Brno – město na listu vlastnictví č. 1514 pro okres Brno – město, obec Brno a katastrální území Černovice ve prospěch W.A.G. minerální paliva, a.s.ve výši 8 000 000,- Kč z titulu zajištění tankování PHM.
- zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu k více budovám a pozemkům v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Brno – město na listu vlastnictví č. 1514 pro okres Brno – město, obec Brno a katastrální území Černovice ve prospěch FÚ Brno II z titulu zajištění závazků vůči FÚ ve výši 19 645 521,87 Kč (jedná se o úrok z prodlení). Začal se splácet v lednu 2017 v rámci skupinového plátce DPH formou nadměrných odpočtů, v roce 2018 byla splacena částka 2 862 tis. Kč, v období 2019 bylo zaplacen 2.841 tis. Kč, v období 2020 bylo zaplacen 2 126 tis. Kč.

Věcná břemena na hmotný majetek

- věcné břemeno spoluužívání kanalizačního řádu,
- věcné břemeno spoluužívání vodovodu,
- věcné břemeno spoluužívání plynovodu,
- věcné břemeno spoluužívání silnoproudého rozvodu,
- věcné břemeno spoluužívání rozvodu venkovního osvětlení,
- věcné břemeno spoluužívání telefonního rozvodu,
- věcné břemeno chůze a jízdy.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Společnost nemá další obchodní podíl na základním kapitálu u žádné jiné společnosti ani nemá uzavřené smluvní dohody mezi akcionáři, které by zakládaly rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu jiných společností.

Ovládací smlouva nebyla uzavřena s žádnou společností, ČSAD Brno – Černovice, a.s. zpracovala zprávu o vztazích podle § 82 zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

5. ZÁSoby

K 31. 12. 2020 byly zásoby společnosti v hodnotě 379 tis. Kč (k 31. 12. 2019 511 tis. Kč). Jedná se o materiál na skladě.

6. POHLEDÁVKY / POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍHO STYKU – PO SPLATNOSTI

Počet dnů	minulé období – rok 2019	běžné období – rok 2020
Do 30	11 247	16 362
30 - 60	11 223	10 148
60 – 90		11 233
90 – 180	36 095	31 103
180 a více	21 642	31 200

Pohledávky za spřízněnými stranami (viz bod 20).

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodech 4, 5 a 6).

Celková výše zákonných opravných položek k pohledávkám k 31.12.2020 je dle rozvahy 132 930 Kč, účetní opravné položky nebyly tvořeny.

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Společnost má bankovní účty u Komerční banky, a.s. a Československé obchodní banky, a.s.

Společnost nemá otevřený kontokorentní účet ani nesplácí u bank žádný úvěr.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují zvýšené splátky u leasingových smluv a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména ostatní výnosy běžného období, přijaté v následujícím období a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

10. VLASTNÍ KAPITÁL

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

	Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	194 514			194 514
Rezervní fondy	9 973			9 973
Ostatní fondy ze zisku	96			96
Ztráta minulých účetních období	-29 943			-29 221
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	722			6 817
Celkem	175 362			182 179

Základní kapitál společnosti je 194 514 000 Kč a je tvořen 194 514 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč.

V minulých letech byly vytvořeny statutární fondy ve výši 96 046 Kč, v roce 2020 ani v předcházejících třech účetních obdobích nebyly takové fondy tvořeny ani doplňovány.

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti:

Návrh představenstva na rozdělení hospodářského výsledku za rok **2018**:

V roce 2018 bylo po zaúčtování všech účetních položek dosaženo účetního výsledku hospodaření - ztráty ve výši 3.482.040,57 Kč. Návrh - v celé výši převést na účet Nerozdělené ztráty minulých let.

Dle návrhu z roku 2018 byla ztráta převedena.

Návrh představenstva na rozdělení hospodářského výsledku za rok **2019**:

V roce 2019 bylo po zaúčtování všech účetních položek dosaženo účetního výsledku hospodaření - zisku ve 722.133,47 Kč. Návrh - v celé výši převést na účet Nerozdělené ztráty minulých let.

Dle návrhu z roku 2019 byl zisk převeden.

Návrh představenstva na rozdělení hospodářského výsledku za rok **2020**:

V roce 2020 bylo po zaúčtování všech účetních položek dosaženo účetního výsledku hospodaření - zisku ve 6 817 020,92 Kč. Návrh - v celé výši převést na účet Nerozdělené ztráty minulých let.

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Dlouhodobé závazky ve výši 2 437 875,00 jsou tvořeny Odloženým daňovým závazkem.

Jiné dlouhodobé závazky společnost nemá.

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2020 měla společnost krátkodobé závazky z obchodních vztahů, závazky ostatní, závazky k zaměstnancům, závazky ze sociální zabezpečení a zdravotního pojištění a daňové závazky.

Krátkodobé závazky z obchodního styku po splatnosti:

Počet dnů	minulé období – rok 2019	běžné období – rok 2020
Do 30	1 274	124
30 - 60	526	40
60 – 90	507	0
90 – 180	697	3
180 a více	38	0

Závazky vůči spřízněným stranám (viz bod 20).

13. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Společnost nečerpala ani nesplácí žádný úvěr vůči bance ani jiné úvěrové instituci.

14. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především externí služby, vyúčtované od dodavatelů v roce 2010 a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší. V roce 2020 byly vytvořeny výdaje příštích období v celkové výši 60 579,23 Kč.

Případné výnosy příštích období jsou rovněž účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší. V roce 2020 byly vytvořeny výnosy příštích období v celkové výši 755 713,76 Kč.

15. DAŇ Z PŘÍJMU

Společnost nemá povinnost zaplatit za rok 2020 daň z příjmů z běžné činnosti. Žádné doměrky daně z příjmů nebyly společností předešly.

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 2011 do příštích pěti let. Za rok 2016 byl uplatněn odpočet daňové ztráty z let 2011, 2014 a 2015. Výše daňové ztráty z roku 2015, která nebyla v účetní závěrce roku 2016 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila 499 496 Kč k 31. 12. 2016. Za rok 2017 bylo dosaženo daňové ztráty ve výši 4 780 419,00 Kč, ta nebyla uplatněna a bude převedena do dalších let. V roce 2018 bylo dosaženo daňové ztráty ve výši 52 261,00 Kč.

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

Odložený daňový závazek z roku 2020 je vypočten z rozdílu daňových (1 893 233,00 Kč) a účetních (1 181 906,00 Kč) odpisů v částce 711 327,00 Kč a činí 135 152,13 Kč.

Konečný zůstatek účtu Odloženého závazku je 2 437 875 Kč.

16. LEASING

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu - údaje v Kč

	Rok 2019	Rok 2020
Součet splátek nájemného	54 205 572,00	57 255 951,00
Uhrazené splátky v období	26 669 626,00	17 297 042,00
Budoucí splátky celkem	27 535 946,00	39 958 909,00
- z toho do 1 roku	19 270 712,00	20 648 389,00
po 1 roku	8 265 234,00	19 310 520,00

Třída dohodob. HM	Součet splátek	Uhrazeno	Zbývá uhradit do 1 roku	zbývá uhradit po 1 roce	zbývá celkem
Dopravní prostřed. 2019	54 205 572,00	26 669 626,00	19 270 712,00	8 265 234,00	27 535 946,00
Dopravní prostřed. 2020	57 255 951,00	17 297 042,00	20 648 389,00	19 310 520,00	39 958 909,00

17. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

Další významné potencionální ztráty, na které nebyla v účetnictví tvořena rezerva nebyly.

18. VÝNOSY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis. Kč):

(údaje v tis. Kč)	minulé období - 2019	běžné období - 2020
Výnosy celkem	162 225	138 513
z toho silniční doprava	114 993	112 395
tržby z pronájmů	8 532	23 264
prodej majetku	9 800	90

19. OSOBNÍ NÁKLADY/ZAMĚSTNANCI

	Zaměstnanci celkem	
	Předchozí období	Sledované období
Průměrný počet zaměstnanců	78	97
Mzdové náklady	17 309	17 303
Odměny členům orgánů obchodní korporace	694	399
Náklady na sociální zabezpečení a ZP	5 843	5 574
Sociální náklady	278	299
Osobní náklady celkem	24 124	23 572

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2019 byl 78, ke stejnému datu roku 2020 byl přepočtený stav 97 pracovníků.

20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině (významné údaje) – v tis. Kč

Pohledávky k podnikům ve skupině					
Minulé období			Běžné období		
Dlužník	Částka	poznámka	Dlužník	Částka	poznámka
BEST TRANSPORT a.s.	105 000	faktury z obchodních vztahů	BEST TRANSPORT a.s.	116 716	faktury z obchodních vztahů
Truck – servis Brno s.r.o.	161	faktury z obchodních vztahů	Truck – servis Brno s.r.o.	34	faktury z obchodních vztahů

Závazky k podnikům ve skupině					
Minulé období			Běžné období		
Věřitel	Částka	poznámka	Věřitel	Částka	poznámka
BEST TRANSPORT a.s.	25	faktury z obchodních vztahů	BEST TRANSPORT a.s.	28	faktury z obchodních vztahů
Truck – servis Brno s.r.o.	147	faktury z obchodních vztahů	Truck – servis Brno s.r.o.	105	faktury z obchodních vztahů

V roce 2019 a 2020 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody.

Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů vlastnili k 31. 12. 2020 18,7 % akcií společnosti (stejně jako k 31. 12. 2019).

Společnost běžně prodává služby spřízněným stranám. ČSAD Brno-Černovice a.s. provádí přepravy zboží na základě objednávek (smluv o provedení přepravy) od společnosti BEST TRANSPORT a.s. Na každou přepravu je sepsána samostatná objednávka, na jejímž základě probíhá přeprava a fakturace přepravy.

Jednotlivé smlouvy byly realizovány za existence cen běžných v obvyklém obchodním styku. Celková výše provedených plnění byla v roce 2019 v částce 117 020 tis. Kč bez DPH, v roce 2020 v částce 112 323 tis. Kč bez DPH.

Společnost využívá služeb spřízněných stran v rámci běžné obchodní činnosti podniku. Společnost Truck – servis Brno s.r.o. provádí na základě samostatných objednávek pro společnost ČSAD Brno-Černovice a.s. opravy nákladních vozidel a měření emisí na těchto vozidlech.

Jednotlivé smlouvy byly realizovány za existence cen běžných v obvyklém obchodním styku.

21. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Celkových tržeb ve výši 134 850 tis. Kč bylo dosaženo dle jednotlivých činností v Kč takto:

tržby nákladní dopravy	112 395 817,24
pronájem nebytových prostor včetně služeb a energií	23 263 784,78
tržby STK	2 604 159,76
tržby mycí linky	1 151 964,15
tržby z prodeje dlouhodobého majetku	90 000

Významnými **nákladovými položkami** jsou – uvedeno v Kč:

spotřeba PHM	25 601 821,74
spotřeba pneu a ostatního materiálu	2 760 999,20
spotřeba energií	4 785 541,52
opravy vozidel a ostatního majetku	6 538 739,55
Cestovné (řidiči) – stravné	16 575 230,11
nakoupené služby (pronájmy, leasing, ostraha podniku, telefony, ostatní)	20 221 035,01
odpisy a zůstatková cena majetku	1 181 906
osobní náklady (mzdy, odvody, příspěvky)	23 572 195,53
silniční daň, dálniční poplatky, ostatní poplatky	19 040 737,05
pojištění a ostatní provozní náklady	5 387 889,40

22. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Účetní závěrka k 31. prosinci 2020 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

Schopnost společnosti pokračovat nepřetržitě ve své činnosti je závislá na realizaci plánu přijatých a schválených vedením společnosti.

Za období 1-4/2020 došlo ke snížení poptávky služeb společnosti a s tím souvisejících tržeb společnosti a to ve výši 20 milionů Kč, oproti stejnému období roku 2019 z důvodu celosvětové pandemie.

23. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

KORONAVIRUS

K významným událostem mezi sestavením účetní závěrky a datem, ke kterému je sestavena došlo v březnu 2020. Z důvodu pandemie COVID-19, byl vyhlášen nouzový stav, který má na další pokračování hospodářské činnosti velký vliv.

24. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto (v tis. Kč):

	31. 12. 2019	31. 12. 2020
Peníze v hotovosti a ceniny	186	162
Účty v bankách	2 424	1 714
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	2 610	1 876

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované.

25. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (VIZ PŘÍLOHA 2)

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	194 514			194 514
F.	Rezervní fondy	9 973			9 973
G.	Ostatní fondy ze zisku	96			96
K.	Ztráta minulých účetních období	- 29 943			-29 221
L.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	722			6 817
*	Celkem	175362			182 179