

**Zpráva**  
**Nezávislého auditora**  
**o ověření účetní závěrky**  
**k 31. 12. 2015**

**společnosti**  
**PASO Brno a.s.**

zprávu předkládá:

**SYSTEMA AUDIT a.s.**

**číslo auditorského oprávnění 237**

**Sukova 1935**

**530 02 Pardubice**

Zpráva je určena akcionářům společnosti PASO Brno a.s..

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti PASO Brno a.s., K Vápence 2677, 530 02 Pardubice-Zelené předměstí, IČ:463 47 259, která se skládá z rozvahy k 31.12.2015, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2015 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

#### *Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku*

Statutární orgán společnosti PASO Brno a.s. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

#### *Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

#### *Výrok auditora*

**Podle našeho názoru, s výhradou uvedenou v následujícím odstavci účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti PASO Brno a.s. k 31.12.2015 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2015 v souladu s českými účetními předpisy.**

**Důvody výhrady jsou následující:**

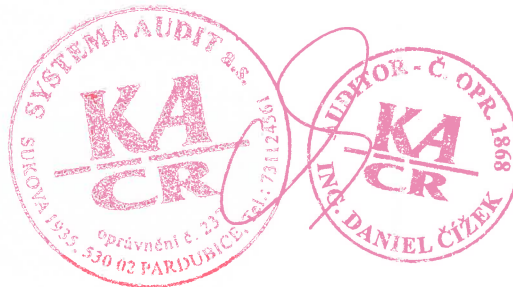
**- Vzhledem ke skutečnosti, že vstoupila do likvidace, není dodržen princip nepřetržitého trvání účetní jednotky.**

### *Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti. Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích nic takového nezjistili.

SYSTEMA AUDIT a.s.  
Sukova 1935, Pardubice  
číslo auditorského oprávnění 237  
ing. Daniel Čížek  
číslo auditorského oprávnění 1868



v Pardubicích dne 3.2.2016

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

# ROZVAHA (BALANCE)

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

ke dni 31.12.2015  
(v celých tisících Kč)

PASO Brno a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

K Vápence 2677

53002

Pardubice - Zelené Předměstí

IČ

46347259

Označ. a	AKTIVA b	Řád. c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	108 184	-90 108	18 076	27 212
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	658	-608	50	12 954
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005				
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3	Software	007				
4	Ocenitelná práva	008				
5	Goodwill	009				
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	658	-608	50	12 954
B. II. 1	Pozemky	014				4 595
2	Stavby	015	528	-478	50	8 319
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	130	-130		40
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	0	0	0	0
B. III 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označ. a	AKTIVA b	Řád. c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	107 518	-89 500	18 018	14 217
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	033				
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3 Výrobky	035				
	4 Zvlášta	036				
	5 Zboží	037				
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2 Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky	043				
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6 Dohadné účty aktivní	045				
	7 Jiné pohledávky	046				
	8 Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	89 787	-89 500	287	4 471
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 092	-1 092		291
	2 Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	13 070	-13 070		3 788
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky	052				
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6 Stát - daňové pohledávky	054	52		52	63
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1		1	77
	8 Dohadné účty aktivní	056				5
	9 Jiné pohledávky	057	75 572	-75 338	234	247
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	17 731	0	17 731	9 746
C. IV. 1	Peníze	059	1		1	43
	2 Účty v bankách	060	17 730		17 730	9 703
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	8	0	8	41
D. I. 1	Náklady příštích období	064	8		8	41
	2 Komplexní náklady příštích období	065				
	3 Příjmy příštích období	066				

Označ. a	PASIVA b	Řád. c	Běžné účetní období 5	Min. úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)</b>	067	18 076	27 212
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)</b>	068	3 884	25 873
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	100 000	100 000
1	Základní kapitál	070	100 000	100 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)</b>	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074		
2	Ostatní kapitálové fondy	075		
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
5	Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)</b>	079	1 993	1 679
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	1 993	1 679
2	Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (ř. 83 + 84)</b>	082	-76 121	-82 084
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	083		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	084	-76 121	-82 084
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-)</b>	085	-21 988	6 278
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)</b>	086	14 192	1 326
B. I.	<b>Rezervy (ř. 88 až 91)</b>	087	1 500	435
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3	Rezerva na daň z příjmů	090		
4	Ostatní rezervy	091	1 500	435
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)</b>	092	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	093		
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
3	Závazky - podstatný vliv	095		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6	Vydané dluhopisy	098		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8	Dohadné účty pasivní	100		
9	Jiné závazky	101		
10	Odložený daňový závazek	102		

Označ. a	PASIVA b	Řád. c	Běžné účetní období 5	Min. úč. období 6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)</b>	103	12 692	891
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	104	289	366
2	Závazky - ovládající a řídící osoba	105		
3	Závazky - podstatný vliv	106		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5	Závazky k zaměstnancům	108	4	114
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	2	71
7	Stát - daňové závazky a dotace	110	12 372	24
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9	Vydané dluhopisy	112		
10	Dohadné účty pasivní	113	25	313
11	Jiné závazky	114		3
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)</b>	115	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
2	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 120 + 121)</b>	119	0	13
C. I. 1	Výdaje příštích období	120		
2	Výnosy příštích období	121		13

Právní forma účetní jednotky:	<b>Akciová společnost</b>
Předmět podnikání:	<b>Nájem nebytových prostor</b>

Okamžik sestavení:  2 5. 01. 2016	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky:  Jméno Příjmení  <i>Daniela Klouček</i>	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:  Jméno Příjmení  <i>Bohuslav Klouček</i>
---	---	--

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

ke dni 31. prosince 2015

( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

PASO Brno a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

K Vápence 2677

Pardubice - Zelené Předměstí



530 02

IČ
46347259

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 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	2 899	3 970
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	2 899	3 970
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	2 156	3 160
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	304	530
B. 2	Služby	10	1 852	2 630
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	743	810
C.	Osobní náklady	12	913	2 363
C. 1	Mzdové náklady	13	757	1 747
C. 2	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	49	75
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	107	541
C. 4	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	497	776
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	658	1 009
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	79 536	8 511
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	79 536	8 496
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	15
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	12 246	1 603
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	12 246	1 558
F. 2	Prodaný materiál	24	0	45
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	75 728	1 720
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	656	8 347
H.	Ostatní provozní náklady	27	555	3 940
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	-9 662	6 257





Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku ( ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého 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 cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	50	31
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	5	11
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/</i>	48	45	20
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	12 371	0
Q. 1	-splatná	50	12 371	0
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	-21 988	6 277
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	-21 988	6 277
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	-9 617	6 277

Sestaveno dne:  <b>25. 01. 2016</b>	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky: 	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou: 
---	---	---

**PASO Brno a.s.**  
K Vápence 2677, 530 02 Pardubice  
Krajský soud Hradec Králové, oddíl B, vložka 3375

**Příloha k účetní závěrce  
sestavené k 31. 12. 2015**

Sestaveno dne:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Podpis statutárního zástupce:
25.01.2016		

## Příloha účetní závěrky

### Obecné údaje

#### 1. Popis účetní jednotky

**Obchodní firma:** PASO Brno a.s.

**Sídlo:** K Vápence 2677, 530 02 Pardubice

**Právní forma:** akciová společnost

**IČ:** 46347259

**Předmět podnikání:**

Opravy silničních vozidel.

Provozování drážní dopravy a dráhy na základě licence a úředního povolení.

Silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5t včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5t.

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

**Datum vzniku společnosti:** 1.5.1992

**Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20%:**

Enteria a.s., sídlem Jiráskova 169, Pardubice, IČ 275 37 790 44,57% podíl

Plynostav Pardubice a.s., Motoristů 24, Pardubice – Svítkov, IČ 465 50 496 40,81% podíl

(prohlášený konkurs)

**Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku:**

Změna spisové značky společnosti a příslušnosti k rejstříkovému soudu v souvislosti se změnou sídla společnosti.

Společnost vstoupila rozhodnutím valné hromady konané dne 9.12.2015 do likvidace k datu 1.1.2016.

Název společnosti je od 1.1.2016 tedy PASO Brno a.s., v likvidaci. Likvidátorem byl valnou hromadou zvolen dosavadní statutární ředitel Ing. Tomáš Patočka.

**Organizační struktura účetní jednotky:**

Organizace je tvořena správním útvarem (ředitelstvím) sídlícím v Pardubicích, K Vápence 2677 a dále provozně-správní jednotkou dislokovanou v areálu v Modřicích, zajišťující pronájem a provoz areálu Modřice (do září 2015) a Křídlovická 65a (do prosince 2015).

**Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2015:**

předseda správní rady:

Ing. Tomáš Patočka

členové správní rady:

Ing. Tomáš Patočka

Ing. Dagmar Bálková

Martin Hybner

## 2. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných společnostech

### Majetková spoluúčast vyšší než 20%

Netýká se PASO Brno a.s.

## 3. Zaměstnanci společnosti a členové orgánů společnosti, osobní náklady (v tis.Kč)

	Zaměstnanci celkem a členové orgánů společnosti		Z toho řídicích pracovníků a členů st.org. společnosti	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	1,42+3	3,5+2	0,25 + 3	1,5+1,4
Mzdové náklady	757	1747	214	870
Odměny členům statutárních orgánů společnosti	49	75	49	75
Náklady na SP a ZP placené společností	107	541	13	296
<b>Osobní náklady celkem</b>	<b>913</b>	<b>2363</b>	<b>276</b>	<b>1241</b>

## 4. Poskytnutá peněžítá či jiná plnění

V roce 2015 nebyly akcionářům, osobám blízkým (ekonomicky nebo personálně spojeným), členům a bývalým členům statutárních orgánů a dozorčích orgánů poskytovány půjčky, úvěry, záruky ani jiná plnění v peněžní nebo naturální formě.

## Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českých účetních standardů č. 001-023.

Účetní závěrka byla vypracována na principu historických cen.

Společnost dodržovala v roce 2015 všechny platné finanční a účetní předpisy. Na základě účetní osnovy pro podnikatele byl vytvořen účtový rozvrh. Při ocenění majetku se používají pořizovací ceny s vykazováním oprávek. Pohledávky a závazky jsou vedeny v nominálních hodnotách.

### 1. Způsob ocenění majetku

#### 1.1. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami včetně nákladů na jejich pořízení a přepravu. Zásoby zboží jsou evidovány ve skladových cenách s vykazováním cenových odchylek k pořizovacím cenám. V porovnání s předchozím účetním obdobím nedošlo ke změnám oceňování.

Výše zásob zboží - paliva - k 31.12.2015: 0 tisíc Kč (v roce 2014: 0 tisíc Kč)

Výše provozního materiálu na skladě k 31.12.2015: 0 tisíc Kč (v roce 2014: 0 tisíc Kč)

#### 1.2. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

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

Drobný dlouhodobý nehmotný i hmotný majetek do 40.000,- Kč se oceňuje v pořizovacích cenách a odepisuje se jednorázově do nákladů.

Odpisovým plánem přesto, že účetní odpisy jsou totožné s daňovými, je dosaženo vyjádření opotřebení dle § 28 zákona o účetnictví.

Pozemky a nedokončený dlouhodobý majetek se neodpisují.

### 2. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

### 3. Opravné položky k pohledávkám

Pohledávky se účtují ve své nominální hodnotě. K datu sestavení účetní závěrky se hodnota u problematických pohledávek snižuje pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykazovány ve sloupci korekce, a to podle posouzení jejich vymahatelnosti.

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

#### Stav zákonných opravných položek (v tis. Kč)

Opravné položky k:	Zůstatek k 1.1.	Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.
	Běžné obd.	Běžné obd.	Minulé obd.	Běžné obd.	Minulé obd.	Běžné obd.
- pohledávkám - § 8 zák. o rezervách	569	0	569	-456	0	113
- pohledávkám - § 8a zák. o rezervách	1083	0	1083	-186	0	897
- pohledávkám - § 8c zák. o rezervách	5	0	5	-5	0	0
- celkem	1657	0	1657	-647	0	1010

#### Stav účetních opravných položek (v tis. Kč)

Opravné položky k:	Zůstatek k 1.1.	Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.
	Běžné obd.	Běžné obd.	Minulé obd.	Běžné obd.	Minulé obd.	Běžné obd.
- pohledávkám - obchodního styku	121	32	0	-70	-1697	83
- pohledávkám - ostatní	36	0	0	0	-10	36
- pohledávkám - Plynostav Pardubice a.s.	13070	0	1335	0	0	13070
- pohledávkám - půjčka Kostka	388	0	0	-388	0	0
- pohledávkám - Plynostav regulace	0	75301	0	0	0	75301
- celkem	13615	75333	1335	-458	-1707	88490

#### ***4. Odpisování***

V porovnání s předchozím účetním obdobím nedošlo ke změnám odpisování. Odepisování DHM a DNM se provádí dle odpisových skupin, a to rovnoměrným způsobem, které odpovídá také fyzické životnosti užívaného majetku.

## Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát

### 1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti

#### 1.1. Daň z příjmů

Splatná 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.

#### 1.2. Odložená daň

Netýká se PASO Brno a.s.

#### 1.3. Dlouhodobé bankovní úvěry

Netýká se PASO Brno a.s.

#### 1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Netýká se PASO Brno a.s.

#### 1.5. Manka a přebytky zásob do stanovených norem (v tis.Kč)

Výše přebytku zásob k 31.12.2015 činí : 0 tisíc Kč (v roce 2014: 0 tisíc Kč)

#### 1.6. Náklady a výnosy

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

#### 1.7. Leasing

Ve společnosti není k 31.12.2015 žádný majetek najatý formou finančního leasingu.

#### 1.8. Časové rozlišení

Na účtech časového rozlišení jsou zachyceny částky, které souvisejí s náklady a výnosy příštího účetního období. Jedná se o např. o pojistné, nájemné, nevyfakturované dodávky elektřiny, plynu a dalších služeb.

### 2. Významné události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky, konkrétně k 1.1.2016 vstoupila společnost do likvidace, a to na základě rozhodnutí valné hromady konané dne 9.12.2015.

Ke dni schválení účetní závěrky nejsou známy další podstatné informace, které by nebyly uvedeny v účetní závěrce.

### 3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku (v tis.Kč)

#### 3.1. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobý nehmotný majetek

	odp. sk. 5	odp. sk. 4	odp. sk. 3	odp. sk. 2	odp. sk. 1	pozem.	jiný hm. maj.	ned. investice	celkem
<b>pořizovací cena</b>									
k 1.1.2015	32848	15746	710	1365	-	4595	29	-	55293
přírůstky	0	0	0	0	-	0	0	-	0
vyřazení	32320	15746	710	1235	-	4595	29	-	54635
k 31.12.2015	528	0	0	130	-	0	0	-	658
<b>oprávky</b>									
k 1.1.2015	24709	15567	670	1365	0	0	29	0	42340
přírůstky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
roční odpis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
vyřazení	24660	15567	670	1365	0	0	29	0	42291
k 31.12.2015	49	0	0	0	0	0	0	0	49
<b>účetní zůst.hodnoty</b>									
k 31.12.2014	8139	179	40	0	0	4595	0	0	12953
k 31.12.2015	49	0	0	0	0	0	0	0	49

### 3.2. Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze (v tis.Kč)

Běžné období		Minulé období	
Název majetku	pořizovací cena	Název majetku	pořizovací cena
drobný hmotný majetek (PC)	14	drobný hmotný majetek	99

Ostatní majetek neuvedený v rozvaze byl v roce 2015 vyřazen či odprodán v rámci prodeje areálu Modřice.

### 3.3. Cenné papíry a majetkové účasti

#### Krátkodobý finanční majetek (v tis. Kč):

<i>zapsány v obch. rejstříku ČR</i>	podíl na zákl.kap. v %	Počet akcií/nominální hodnota	reálné ocenění k 31.12.15	reálné ocenění k 31.12.14	změna ocenění v roce 2015	fin. výnos 2014	fin. výnos 2015
Plynostav Pardubice a.s.	1,39	6000/1000	0	0	0	x	x
Kinotechnika Praha, a.s. v likvidaci	0,46	111/300	0	0	0	x	x
celkem cenné papíry			0	0	0	x	x

Cenné papíry držené v majetku společnosti byly oceněny na nulovou hodnotu již k 31.12.2013. Toto ocenění k 31.12.2015 trvá, neboť se nezměnili podmínky oproti minulému roku:

- reálné ocenění společnosti Kinotechnika Praha, a.s. v likvidaci 0 tisíc Kč (2014: 0 tisíc Kč)
- reálné ocenění společnosti Plynostav Pardubice a.s. - probíhá konkurz 0 tisíc Kč (2014: 0 tisíc Kč)

Společnost v průběhu roku 2014 vyzvala Družstvo DLA, družstvo v likvidaci, IČ 255 28 581, k vydání akcií Východočeské plynárenské strojírně, a.s. (VPS, a.s.) z důvodu neplatně uzavřené kupní smlouvy v roce 2012. Proběhlo několik jednání právních zástupců, přičemž Družstvo DLA, družstvo v likvidaci sdělilo, že předmětné akcie již nemá v držení a kupní smlouvu považuje za platnou. S ohledem na komplikovanost celé kauzy strany projeví zájem uzavřít smírné řešení, přičemž o tomto sepsaly právně nezávazný zápis z jednání. S ohledem na blížící se termín promlčení podala společnost na Družstvo DLA, družstvo v likvidaci žalobu v lednu 2016, aby tak zastavilo běh promlčecí lhůty a bude s Družstvem DLA, družstvo v likvidaci dále jednat o kompenzaci.

## 4. Vlastní kapitál

### 4.1. Použití zisků, resp. úhrady ztrát

#### a) Vlastní kapitál k 31.12.2015 (tis. Kč)

	počáteční zůstatek	snížení zvýšení	konečný zůstatek
základní kapitál zapsaný v OR	100 000		100 000
fondy ze zisku	1 679	314	1 993
nerozdělený zisk minulých let	0		0
neuhrazená ztráta minulých let	-82 084	5 963	-76 121
hosp. výsledek běžného období	6 278		-21 988
vlastní kapitál	25 873		3 884

#### b) Způsob úhrady ztráty předcházejících účetních období

Na valné hromadě společnosti konané dne 22.06.2015 bylo schváleno, že zisk společnosti za rok 2014 v celkové výši 6.276.613,-Kč bude použit následovně:

- 5% na tvorbu rezervního fondu ..... 313.830,65 Kč
- 95% na částečnou úhradu účtu neuhrazených ztrát minulých let .....5.962.782,35 Kč

nerozdělený zisk k 31.12.2014.....0 tisíc Kč  
neuhrazená ztráta k 31.12.2014.....-82 084 tisíc Kč  
HV roku 2014.....6 278 tisíc Kč  
nerozdělený zisk k 31.12.2015.....0 tisíc Kč  
neuhrazená ztráta k 31.12.2015.....-76 121 tisíc Kč  
HV roku 2015 .....-21 988 tisíc Kč

Dividendy za rok 2015 se nebudou vyplácet.



#### 4.2. Základní kapitál

Základní kapitál : 100 000 000,- Kč

20000 ks ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč

8 ks ve jmenovité hodnotě 10.000.000 Kč

Ke dni 29.12.2000 byla zrušena registrace cenných papírů ve Středisku cenných papírů. Akcie společnosti byly vydány jako listinné cenné papíry na majitele. V roce 2014 proběhla výměna akcií na majitele na akcie na jméno.

### 5. Pohledávky a závazky

#### 5.1. Pohledávky

Výše dlouhodobých pohledávek po korekci činí k 31.12.2015: 0 tisíc Kč (v roce 2014: 0 tisíc Kč)

Výše krátkodobých pohledávek po korekci činí k 31.12.2015: 287 tisíc Kč (v roce 2014 : 4 471 tisíc Kč)

	běžné období	minulé období
<b>pohledávky celkem brutto (v tis. Kč)</b>	<b>89787</b>	<b>19743</b>
z toho: do splatnosti	281	4194
po splatnosti do 180 dnů	75339	72
po splatnosti 180-360 dnů	0	200
po splatnosti starší 360 dnů	14167	15272
dohadné účty aktivní	0	5
opravné položky k 31.12.	89500	15272
pohledávky celkem netto	287	4471
odpis pohledávek	478	10

#### 5.2. Závazky

Výše dlouhodobých závazků k 31.12.2015 činí : 0 tisíc Kč ( v roce 2014: 0 tis. Kč)

Výše krátkodobých závazků k 31.12.2015 činí: 322 tisíc Kč (v roce 2014: 891 tisíc Kč)

z toho závazky po splatnosti: 0 tisíc Kč ( v roce 2014: 0 tisíc Kč)

	běžné období	minulé období
<b>závazky celkem - dle splatnosti (v tis. Kč)</b>	<b>322</b>	<b>891</b>
z toho: do splatnosti	297	441
po splatnosti do 180 dnů	0	137
po splatnosti starší 180 dnů	0	0
dohadné účty pasivní	25	313
<b>závazky celkem - dle druhu (v tis. Kč)</b>	<b>322</b>	<b>891</b>
z toho: z obchodního styku	290	366
sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	2	71
zaměstnanci	4	117
daně	1	24
jiné závazky	0	0
dohadné účty pasivní	25	313

Společnost nemá žádné závazky po lhůtě splatnosti vůči státu, orgánům sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

#### 5.3. Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině v tis. Kč

Pohledávky ve skupině	Běžné období	Minulé období	Pozn.
Nejsou.			
Závazky ve skupině	Běžné období	Minulé období	Pozn.
enteria a.s.	79	80	ve splatnosti

5.4. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva  
K rozvahovému dni nejsou.

## 5.5. Případné pohledávky a závazky

### Pohledávky:

Společnost eviduje plně oprávkované pohledávky za dlužníky konkursu, viz přehled s údaji v tisících Kč:

Brněnské cihelny, s.p. v likvidaci	861	100% opravná položka	přihlášeno do konkursu
STAVEX BRNO, spol. s r.o. v likvidaci	36	100% opravná položka	přihlášeno do konkursu
Union banka, a.s. " v likvidaci"	36	100% opravná položka	přihlášeno do konkursu
TOPGEO BRNO, spol. s r.o.	113	100% opravná položka	přihlášeno do konkursu
Plynostav – regulace plynu a.s.	75301	100% opravná položka	přihlášeno do konkursu

Tyto pohledávky mohou být případně částečně uspokojeny v souvislosti s probíhajícím konkurzním procesem. Výše uspokojení však bude maximálně v řádu jednotek procent i s ohledem na skutečnost, jak dlouho konkurzní řízení zejména v prvních třech případech probíhá.

Pohledávka vůči Plynostav – regulace plynu a.s. ve výši 75301 tis. Kč vznikla v souvislosti s realizací zástavního práva k nemovitostem (areál Modřice) vzniklého na základě smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem č. 600/006/2010 mezi PASO Brno a.s. a Raiffeisenbank a.s. ze dne 4.5.2010, která byla později převedena ve prospěch společnosti enteria a.s. Pohledávka ve výši uspokojení pro enteria a.s. byla následně uplatněna vůči Plynostav – regulace plynu a.s., která je v konkursu.

### Soudní spory – případné závazky

Soudní spory se společností ČD a.s. o vyklizení nemovitostí a odstranění zbytků staveb v k.ú. Staré Brno stojících na pozemku ČD a dále o platbu nájemného za roky 2010-2014 (bezesmluvní užívání pozemku pod předmětnými nemovitostmi – spor je veden o výši ceny nájemného) byly v roce 2015 na základě dohody o narovnání ukončeny a vzájemné závazky vypořádány.

Společnost vede soudní spor s Družstvem DLA, družstvo v likvidaci, viz komentář v bodě 3.3. Snahou obou stran bude nalézt smírné řešení. Náklady mohou být spojené s náklady řízení ve výši tisíců Kč.

### **6. Rezervní fond (v tis. Kč)**

	běžné období			minulé období	
	Zůstatek k 1.1.	Tvorba	Zůstatek k 31.12.	Tvorba	Zůstatek k 31.12.
rezervní fond	1679	313	1993	0	1679

### **7. Výnosy z běžné činnosti (v tis. Kč)**

	běžné období	minulé období
pronájem nemovitostí	2130	3225
prodej a doprava paliv, 100% na tuzemský trh, převážně prodej konečnému spotřebiteli	0	0
vlečkové služby, 100% na tuzemsko, pro vlastní spotřebu a externím odběratelům	768	743
manipulace velkých kontejnerů, včetně skladování, pro externí zájemce v ČR	0	0
ostatní výnosy- úroky, výnosy z dohody o narovnání, postoupené pohledávky	706	8378
výnosy z prodeje majetku a materiálu	79536	8513
<b>Celkem</b>	<b>83140</b>	<b>20859</b>

### **8. Náklady auditu**

Na základě uzavřené smlouvy byla v roce 2015 vyplacena auditorovi odměna za povinný audit ve výši 45.000,-Kč bez DPH. Jiné služby auditora nebyly sjednány.

### **9. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj**

Netýká se PASO Brno a.s.

### **10. Údaje o přeměnách**

Netýká se PASO Brno a.s.