

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

k řádné účetní závěrce pro akcionáře akciové společnosti
Dostihový spolek a.s.

Ověřovaná účetní jednotka: **Dostihový spolek a.s.**
Pražská 607, Zelené Předměstí
Pardubice
IČ 481 55 110

Předmět podnikání: **využití dostihového závodiště v Pardubicích**
k pořádání dostihů a jiných sportovních a kulturních
akcí

Rozvahový den: **31. 12. 2019**
Ověřované období: **1. 1. – 31. 12. 2019**

Auditor: **Auditea, s.r.o.**
Náměstí 62
542 42 Pilníkov
IČ 609 12 871

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Dostihový spolek a.s. („Společnost“) 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 bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

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

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše 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 jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš 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 naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme
- získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

7. dubna 2020

Auditea, s.r.o.
Náměstí 62
Pílníkov
č. osvědčení KAČR 106



Ing. Vladimír Prokeš, č. osvědčení KAČR 1201

ROZVAHA
v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Dostihový spolek a.s.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

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

Pražská 607
Pardubice 2
530 02

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2019		48155110

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	22 038	9 621	12 417	12 472
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	15 903	9 361	6 542	6 521
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	255	179	76	103
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	255	179	76	103
B.I.2.1.	Software	7	195	119	76	103
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8	60	60		
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	15 648	9 182	6 466	6 418
B.II.1.	Pozemky a stavby	15				
B.II.1.1.	Pozemky	16				
B.II.1.2.	Stavby	17				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	4 962	3 478	1 484	1 082
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	10 593	5 704	4 889	5 243
B.II.4.1.	Pěstítecká celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	10 593	5 704	4 889	5 243
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	93		93	93
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	93		93	93
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Záůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				

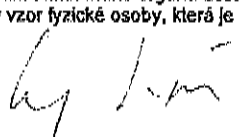
Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	5 598	260	5 338	5 062
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	212		212	313
C.I.1.	Materiál	39	193		193	313
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41				
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	19		19	
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	5 047	260	4 787	4 224
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	19		19	19
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52	19		19	19
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	19		19	19
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	5 028	260	4 768	4 205
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	4 394	260	4 134	2 640
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	634		634	1 565
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	16		16	596
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	588		588	918
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	30		30	51
C.II.3.	Časově rozlišení aktiv	144				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.3.1.	Náklady příštích období	145				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	339		339	525
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	288		288	465
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	51		51	60
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	537		537	889
D.1.	Náklady příštích období	75	347		347	581
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77	190		190	308

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a	b	c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	12 417	12 472
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	3 752	3 118
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	13 286	13 286
A.I.1.	Základní kapitál		81	13 286	13 286
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	3 453	3 453
A.II.1.	Ážio		85	753	753
A.II.2.	Kapitálové fondy		86	2 700	2 700
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	2 700	2 700
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	-13 621	-13 604
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	-13 621	-13 604
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	634	-17
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	8 233	8 701
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.	Závazky Součet C.I. až C.III.	107	8 233	6 701
C.I.	Dlouhodobé závazky Součet I.1. až I.9.	108	427	
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	427	
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118		
C.I.9.	Závazky - ostatní	119		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	7 806	6 701
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	79	1 437
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		320
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	6 521	6 054
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	1 206	890
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	464	447
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	216	294
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	468	64
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	58	65

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.III.	Časově rozlišení pasiv Součet III.1. až III.2.	148		
C.III.1.	Výdaje příštích období	149		
C.III.2.	Výnosy příštích období	150		
D.	Časově rozlišení pasiv Součet D.1. až D.2.	141	432	853
D.1.	Výdaje příštích období	142	165	179
D.2.	Výnosy příštích období	143	267	474

Sestaveno dne: 07.04.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání pořádání dostihů	Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2019**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2019		48155110

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Dostihový spolek a.s.

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

Pražská 607
Pardubice 2
530 02

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	43 678	46 539
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	39 961	42 669
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	7 342	7 693
A. 3.	Služby	6	32 619	34 976
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8	-53	-443
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	10 022	11 541
D. 1.	Mzdové náklady	10	7 791	8 871
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	2 231	2 670
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	2 076	2 337
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	155	333
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	711	209
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	691	662
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	691	662
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	20	-453
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	8 777	8 968
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	484	
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	21	207
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	8 272	8 761
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	511	1 051
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	18	
F. 2.	Prodaný materiál	26	13	178
F. 3.	Daně a poplatky	27	38	-9
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	442	882
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	1 303	480

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2.	31	
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		32	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		33	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2.	35	
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		36	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2.	39	
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		40	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2.	43	132
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		44	15
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45	117
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	9
K.	Ostatní finanční náklady		47	67
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-190
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	1 113
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	479
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	479
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	634
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	634
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	52 464
				55 536

Sestaveno dne: 07.04.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání pověřování dostihů	Pozn.:	

Příloha v účetní uzávěrce k 31. prosinci 2019

I.

Obecné údaje

1.

Název účetní jednotky : Dostihový spolek a.s.
DIČ : CZ48155110
Sídlo : Pardubice, Pražská 607, PSČ 530 02

Právní forma : akciová společnost
Rozhodující předmět činnosti : provozování tělovýchovných a sportovních zařízení
Datum vzniku : 10. 3. 1993
Rozvahový den : 31. 12. 2019
Okamžik sestavení účetní závěrky : Datum podpisu na výkazech

2.

Osoby s podílem 20 a více procent na základním kapitálu:

jméno, název podílníka	2018	2019
Statutární město Pardubice	51,54 %	51,54 %
Čiperný Grunt s.r.o.	22,51 %	22,51 %
menšinová akcionáři	25,95 %	25,95 %

3

Jména a příjmení členů statutárních orgánů a dozorčí rady ke konci účetního období:

Ing. Richard Benýšek	předseda představenstva
Ing. Petr Kvaš	místopředseda představenstva
Jiřina Klíčková	člen představenstva
Ing. Jan Řehounek	člen představenstva
Ludmila Ministrová	člen představenstva
Jan Kafka	člen představenstva
Yvona Benýšková	člen představenstva
Mgr. Jaroslav Müller	člen představenstva
Ing. Petr Beneš	předseda dozorčí rady
MUDr. Ivo Köhler	člen dozorčí rady
Ing. Jan Řehounek	člen dozorčí rady
MUDr. Štěpánka Fraňková	člen dozorčí rady
Mgr. Michal Bouška	člen dozorčí rady
Dr. Daniel Spálenka	člen dozorčí rady

Změny v představenstvu v roce 2019:

Noví členové: Ing. Petr Kvaš
Mgr. Jaroslav Müller
Bývalí členové: Martin Korba
Vladimír Michalec

Změny v dozorčí radě v roce 2019:

Noví členové: Ing. Jan Řehounek
Dr. Daniel Spálenka
MUDr. Štěpánka Fraňková
Bývalí členové: Ing. Vladimír Řehounek
Jindřich Pletánek
Zdeněk Tlusták

4.

Název a sídlo obchodních společností (družstev), v nichž máme větší než 20 % podíl:

název a sídlo	podíl na ZJ	běžné období	
		vlastní jmění	účetní HV
nejsou			

5.

	2018	2019
Průměrný počet zaměstnanců:	23	18
z toho řídících:	0	0
Výše osobních nákladů na zaměstnance (v tis. Kč):	10 513	9 202
z toho na řídící pracovníky:	0	0
z toho DPP krátkodobě najímaných osob:	2 145	1 067
Odměny členů statutárních a dozorčích orgánů	1 028	820

Na sezónní práce v areálu dostihového závodiště byla využita možnost získání pracovníků, jejichž osobní náklady byly hrazeny z dotace Úřadu práce v Pardubicích v rámci podpory veřejně prospěšných prací.

6.

Výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění jak v peněžní, tak v naturální formě akcionářům, společníkům, družstevníkům a členům statutárních, dozorčích a řídících orgánů včetně bývalých členů

Nevyskytují se

II.

Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

1.

Obecné účetní zásady

Účetnictví je vedeno dle zákona č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, a dalších souvisejících předpisů, zejména vyhl. č. 500/2002 Sb., a Českých účetních standardů pro podnikatele. Odchytky od obecných účetních metod nenastaly.

2.

Způsoby oceňování

druhy aktiv:	ocenění:
materiál	pořizovací cena
nedokončená výroba	není
polotovary vlastní výroby	není
výrobky	není
zvířata	není
zboží	pořizovací cena
DHM vytvořený vlastní činností	vlastní náklady
DNM vytvořený vlastní činností	není
cenné papíry	není
majetkové účasti	není
příchovky a přírůstky zvířat	není
DHM nakoupený	pořizovací cena
DNM nakoupený	Pořizovací cena

3.

Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny:

Nevyskytují se

4.

Druhy nákladů souvisejících s pořízením zásob:

Nevyskytují se

5.

Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období:

Změny oproti předcházejícímu období nenastaly.

6.

Způsob stanovení opravných položek k majetku:

nebyly tvořeny

7.

Způsob sestavení odpisových plánů pro DM a použité odpisové metody při stanovení odpisů:
Účetní jednotka stanoví účetní odpisy dlouhodobého majetku v závislosti na době použitelnosti. Odepisování zahajuje od 1. dne měsíce následujícího po zařazení majetku do užívání. Výše odpisů je ohraničena 100% pořizovací hodnoty.

Daňové odpisy uplatňuje společnost v souladu se zákonem o dani z příjmu právnických osob, a to rovnoměrně.

8.

Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu:

Pohledávky, závazky a valuty na pokladnách jsou oceňovány pevným kurzem k datu prvního pracovního dne v kalendářním roce, ke konci roku jsou přepočítány aktuálním kurzem ČNB k 31. 12..

9.

Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou:

Nevyskytují se

III.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

1.

Přehled významných položek neuvedených samostatně v rozvaze a výkazu zisků a ztrát:

V roce 2019 byly zaúčtovány níže uvedené významné položky:

Jiné provozní výnosy tvoří přijaté dotace ve výši 8 164 tis. Kč.

2.

Přehled významných událostí po datu účetní závěrky:

Významné události mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky:

Na konci roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se onemocnění COVID-19. V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a negativně ovlivnil hospodářský a ekonomický vývoj mnoha zemí včetně České republiky.

V době účetní závěrky se situace neustále mění a vláda ČR vydává nařízení, omezuje provoz podniků a uzavírá provozovny firem a živnostníků. Představenstvo v době účetní závěrky pracuje se 3 variantami možného průběhu dostihové sezóny:

1. Dostihová sezóna neproběhne (tuto variantu PAS nepředpokládá)
2. Dostihová sezóna proběhne bez diváků (pro Dostihový spolek to bude znamenat významný ekonomický dopad ze ztráty reklamního plnění a příjmu ze vstupného)

3. Dostihová sezóna proběhne v plném režimu (zde se počítá s přesunem termínů dostihů a vzhledem k vývoji na malých dostihových závodištích s pořádáním více rovinových dostihů za financování Jockey Clubu ČR)

3.

Rozpis účtu 022 a 082 na hlavní skupiny:

údaje uváděny v tis. Kč, majetkové účty v pořizovacích cenách

skupina	rok 2018		rok 2019	
	022	082	022	082
stroje, přístroje a zařízení	2 291	2 117	871	940
dopravní prostředky	682	646	999	225
Inventář	3 023	2 151	3 092	2 314
Celkem v pořizovacích cenách	5 996	4 914	4 963	3 479

Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:

údaje uváděny v tis. Kč, majetkové účty v pořizovacích cenách

skupina	rok 2018		rok 2019	
	029	089	029	089
Technické zhodnocení Pronajatého majetku	10 393	5 350	10 393	5 704

4.

Rozpis dlouhodobého nehmotného majetku:

údaje uváděny v tis. Kč, majetkové účty v pořizovacích cenách

skupina	rok 2018		rok 2019	
	013	073	013	073
STEREO KOMPLET	15	15	15	15
ON LINE rezervační systém	72	72	72	72
Webové stránky	108	4	108	27
celkem	195	92	195	119

skupina	rok 2018		rok 2019	
	014	074	014	074
Ochranné známky Č.88449 Velká pardubická Steeplechase Č.162821 VELKÁ PARDUBICKÁ	35	35	35	35
Č.434282 TAXIS Č.434283 Taxisův příkop	25	25	25	25

Známky, u kterých nejsou účetní hodnoty, jsou zapsány v rejstříku ochranných známek. Toto bylo ověřeno mimo jiné znaleckým posudkem. V účetnictví nejsou ohodnoceny žádnou částkou, což tak bylo i v minulých letech. Současná tržní hodnota uvedena dále v bodě 9.

5.

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu:

Žádný majetek není pořízen formou finančního pronájmu.

6.

Přehled přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku podle jeho hlavních skupin:

údaje jsou uváděny v tis. Kč

Kategorie dlouhodobých aktiv	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Konečný stav
Software	103	0	27	76
Hmotné movité věci	1 082	731	329	1 484
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	5 243	0	354	4 889

V roce 2019 byly pořízeny Apple MacBook Pro 15" Touch Bar – notebook s příslušenstvím za 69 572,21 Kč, automobil Ford Ranger - stříbrný 5E2 7281 za 517 193,64 Kč, Talířová brána Shortdisk 2,5 m - diskový podmiřtač za 144 000 Kč.

V roce 2019 byl vyřazen následující dlouhodobý majetek: Provozdušňovací stroj VERTI v pořizovací ceně 200 000 Kč, Brány diskové v ceně 118 075 Kč, automobil Nissan Double Car Cab 2,5 TDI 5E9 58962 v pořizovací ceně 200 000 Kč, stroj John Deere v pořizovací ceně 1 150 000 Kč a stroj Vertidrain v ceně 66 112 Kč.

7.

Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze:

údaje jsou uváděny v tis. Kč

	2018	2019
Drobný majetek – vedený na podrozvaze	5 346	5 359

Na podrozvahovém účtu je evidován drobný hmotný i nehmotný majetek. V roce 2019 byl zařazen na podrozvahový účet drobný hmotný majetek v hodnotě 124 tis. Kč, jedná se převážně o vybavení, přístroje a nářadí. V roce 2019 byl vyřazen drobný hmotný majetek v celkové hodnotě 111 tis. Kč. Jednalo se většinou o poškozený majetek, který již nelze opravit.

8.

Rozpis nehmotného majetku zatíženého zástavním právem (věcným břemenem)

Na základě „Zástavní smlouvy uzavřené podle § 152 a násl. OZ“ ze dne 28. 11. 2012 na zajištění pohledávky z titulu nesplacených půjček a nájemného a v případě v budoucnu vzniklé pohledávky z titulu realizace ručitelského závazku vůči ČSOB a.s., bylo zřízeno zástavní právo Statutárního města Pardubice ke všem ochranným známkám.

V roce 2019 zástavní právo trvá.

9.

Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví v tis. Kč

položka majetku	tržní cena	účetní cena
ochranné známky	50 000	60

Tržní ocenění je provedeno ke dni 15. 7. 2014 a je podloženo Znaleckým posudkem č. 174/2014 provedeným znalcem jmenovaným rozhodnutím ministra spravedlnosti ČR ze dne 28. 11. 1984 čj. ZT 1929/84 pro základní obor patenty a vynálezy. Zhotovitel - Ing. Pavel Reichel, Lopatecká 14, 147 00 Praha 4 - Podolí. V roce 2014 činila hodnota ochranných známek 50 mil. Kč.

Dále bylo tržní ocenění provedeno ke dni 28. 11. 2011, podloženo Posudkem č. 1342-1111/11 ústavu kvalifikovaného pro znaleckou činnost. Zhotovitel - Obchodní společnosti PROSCON, s.r.o. Praha 5, K Lochkovu 661/39, PSČ 154 00. V roce 2011 činila hodnota ochranných známek 20 mil. Kč.

10.

Počet a nominální hodnota investičních majetkových cenných papírů a majetkových účastí
Nejsou.

11. Pohledávky dle lhůty splatnosti v tis. Kč

a) Účet 311 Pohledávky z obchodních vztahů

2018		2019	
před splatností	2 043	před splatností	2 374
do 60 dnů	403	po splatnosti do 30 dnů	1 248
do 120 dnů	23	od 30 do 90 dnů	454
do 180 dnů	0	od 90 do 180 dnů	12
nad 180 dnů	94	nad 180 dnů	111
Pohledávky celkem	2 563	Pohledávky celkem	4 199

b) Účet 315 Ostatní pohledávky

2018		2019	
před splatností	83	před splatností	1
po splatnosti do 30 dnů	64	po splatnosti do 30 dnů	1
od 30 do 90 dnů	7	od 30 do 90 dnů	13
od 90 do 180 dnů	6	od 90 do 180 dnů	9
nad 180 dnů	157	nad 180 dnů	170
Pohledávky celkem	174	Pohledávky celkem	194

12. Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí z inventurního stavu zjištěného k 31.12.2019 po splatnosti více jak 12 měsíců ve výši 100%. K 31.12.2019 jsou vykazovány ve výši 260 tis. Kč, k 31.12.2018 byly vykazovány ve výši 240 tis. Kč.

13.

Pohledávky k podnikům ve skupině

Na účtu 311100 nebyly evidovány žádné pohledávky.

14.

Pohledávky kryté podle zástavního práva

Nejsou.

15.

Pohledávky určené k obchodování

Nejsou.

16.

Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti v tis. Kč

druh odměny	2018	2019
povinný audit účetní jednotky	0	0
jiné ověřovací služby	70	70
daňové poradenství	0	0
jiné ne auditorské služby	0	0

Jedná se o auditorské ověření účetní závěrky, není povinné ze zákona, je ale určeno ve stanovách. V roce 2019 je částka 70 tis. Kč tvořena z nedoplatků auditu roku 2018.

17.

Popis změn vlastního kapitálu v průběhu účetního období

Dle rozhodnutí valné hromady ze dne 25.6.2019 byla ztráta z roku 2018 ve výši 17 tis. Kč připsána ke ztrátám z minulých let. Hodnota vlastního kapitálu k 31.12.2019 je ve výši 3 752 Kč.

18.

Rozdělení zisku (úhrada ztráty) za minulé účetní období v tis. Kč.

položka	2018	2019
úhrada ztráty z minulých let	16	0
tvorba rezervního fondu	0	0
zvýšení neuhrazené ztráty	0	17

19.

Základní kapitál

10 220 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 1000,- Kč

10 220 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 300,- Kč

Celkem 13 286 tis. Kč.

V roce 2018 nedošlo ke změně výše základního kapitálu společnosti.

20.

Závazky dle rozmezí splatnosti v tis. Kč

a) účet 321 Závazky z obchodních vztahů

2018		2019	
před splatností	1 954	před splatností	1 467
do 60 dnů	24	po splatnosti do 30 dnů	182
do 120 dnů	520	od 30 do 90 dnů	1 262
do 180 dnů	9	od 90 do 180 dnů	153
nad 180 dnů	248	nad 180 dnů	193
Závazky celkem	2 755	Závazky celkem	3 257

K datu sestavení účetní závěrky nebyly uhrazeny závazky po splatnosti delší než 180 dnů ve výši 193 tis. Kč.

b) Účet 325 Ostatní závazky

K 31.12.2019 byl na účtu 325 zůstatek ve výši 3 265 tis. Kč – byly zde závazky vůči Blue.Industries LLC, cestovní příkaz Daniela Spálenky a Ing. Richarda Benýška a závazky z nevyplacených výher z dostihů ve výši 3 250 tis. Kč. Jedná se o výhry z Velké pardubické, které jsou každoročně splatné až v dubnu následujícího roku. K datu sestavení účetní závěrky byly tyto závazky uhrazeny.

21.

Závazky vůči státním institucím splatné v dalším období

Všechny závazky vůči státním institucím byly zaplacený v řádných termínech jejich splatnosti.

22.

Závazky k podnikům ve skupině a k členům orgánů a.s. a dozorčí rady společnosti

druh závazku	2018	2019
Statutární město Pardubice - nájemné, úroky		
Statutární město Pardubice - půjčky		
Statutární město Pardubice – splátkový kalendář	0	0
Představenstvo a dozorčí rada - odměny	65	59
Dopravní podnik MP	0	0
SmP – Odpady a.s.	0	14

Závazky vůči statutárnímu orgánu - představenstvu a DR byly vyrovnány v lednu 2020.

Statutárním městem Pardubice byl schválen splátkový kalendář na zaplacení všech závazků do roku 2018, splátky jsou hrazeny v řádných termínech.

23.

Závazky kryté podle zástavního práva v tis. Kč

druh závazku	forma zajištění	2018	2019
kontokorentní úvěr ČSOB a.s.	záruka Města Pardubice	1 437	79

Kontokorentní úvěr u ČSOB – smlouva trvá, k datu účetní uzávěrky byl čerpán.

24.

Závazky neuvedené v rozvaze

Nejsou.

25.

Přehled o zákonných a ostatních rezervách

Nevyskytují se.

26.

Výnosy z běžné činnosti

druh činnosti	tuzemsko		zahraničí	
	2018	2019	2018	2019
602 Tržby z prodeje služeb	46 539	43 678	0	0
604 Tržby za zboží	0	0	0	0
641 Tržby z prodeje HM a mat.	0	484	0	0
642 Tržby z prodeje materiálu	207	21		
644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0		
648 Ostatní provozní výnosy	8 761	8 272	0	0
662 Úroky	0	0		
663 Kurzové zisky	0	0		
668 Ostatní finanční výnosy	29	9		
Celkem	55 536	52 464	0	0

27. Časové rozlišení aktiv

Náklady příštích období zahrnují především pojištění majetku, reklamní plnění a výrobu překážek a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší

Překážky jsou časově rozlišovány po dobu 3 let, od data zařazení do užívání.

Příjmy příštích období zahrnují neuplatněné DPH, které je uplatněno v období leden a únor 2019.

28. Časové rozlišení pasív

Výdaje příštích období zahrnují především energie a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Výnosy příštích období zahrnují reklamní plnění a prodej vstupenek, dárkových certifikátů a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

29.

Výdaje za výzkum a vývoj

nevyskytují se

30.

Údaje o přeměnách

nevyskytují se

31.

Vypořádání daňových povinností

Ve společnosti Dostihový spolek a.s. byla dne 26. 8. 2013 zahájena daňová kontrola, jejímž výsledkem bylo vydání zprávy o daňové kontrole č.j. 875371/15/2809-60563-609037 ze dne 20. 5. 2015. V návaznosti na daňovou kontrolu byly vydány dodatečné platební výměry, a to na daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období let 2009 – 2011 a na daň z přidané hodnoty za jednotlivá zdaňovací období v letech 2010 a 2011. Následně byly podány platební výměry na úroky z prodlení.

Proti jednotlivým rozhodnutím s výjimkou případů, kdy daň byla doměřena v záporné hodnotě, případně v natolik nízké výši, že nedával další postup ekonomicky smysl, byla podána odvolání, ve vztahu k penále a úrokům z prodlení též bylo požádáno o prominutí, jemuž bylo v některých případech částečně vyhověno.

O všech odvoláních již bylo rozhodnuto, ve všech případech došlo k potvrzení rozhodnutí, případně změně původních rozhodnutí, tyto změny byly spíše „kosmetického rázu“, kdy došlo ke změně o malou částku v poměru k celé doměřené dani. V jednom případě ve vztahu k úrokům z prodlení bylo vyhověno zcela v důsledku prekluze.

Proti rozhodnutím Odvolacího finančního ředitelství byly podány správní žaloby.

Aktuálně již bylo rozhodnuto o všech žalobách.

Ve věci DPH, bylo 6 žalob bylo zamítnuto, 1 bylo vyhověno.

Ve věci týkající se daně z příjmů právnických osob za roky 2010 a 2011 bylo rozhodnutí OFŘ zrušeno a věc vrácena zpět k dalšímu řízení, přičemž důvodem bylo procesní pochybení, kdy nebyly provedeny veškeré důkazy. V návaznosti na něj bylo vydáno nové rozhodnutí, kdy doměřená daň byla snížena, proti tomuto rozhodnutí byla podána opět žaloba, která byla zamítnuta.

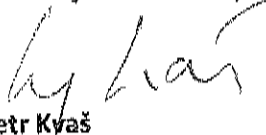
Dále bylo vedeno řízení o žalobě proti rozhodnutí, jejichž předmětem bylo doměření daně z příjmů právnických osob za rok 2009. I v tomto případě soud žalobu zamítl.

Proti rozhodnutím týkajícím se DzPPO a DPH za říjen 2011 byla podána kasační stížnost, o které však dosud nebylo rozhodnuto.

Kromě uvedeného též byly vedeny řízení ohledně platebních výměrů na úroky z prodlení, dosud nebylo doručeno písemné vyhotovení rozsudku k DPH, nicméně lze očekávat, že rozhodnutí bude kopírovat rozhodnutí týkající se jistiny.

31. Zatřídění účetní jednotky

Malá účetní jednotka bez povinného zákonného auditu


Ing. Petr Kvaš

místopředseda představenstva

Dne: 07. 04. 2020