

**KONSOLIDOVANÁ
VÝROČNÍ ZPRÁVA
za rok 2013**

ENERGOAQUA, a.s.

Obsah

	strana č.
1. Základní údaje o konsolidující (mateřské) společnosti	3
2. Historie a současný vývoj mateřské společnosti a konsolidačního celku	3
3. Vymezení konsolidačního celku	4
4. Vývoj obchodních a výrobních záměrů	4
5. Zhodnocení výrobní a ekonomické situace	4
6. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků	6
7. Předpokládaný vývoj podniků konsolidačního celku	6
8. Údaje o osobách odpovědných za konsolidovanou výroční zprávu a konsolidovanou účetní závěrku	7

Zpráva auditora o ověření Konsolidované výroční zprávy za rok 2013

Ověřená konsolidovaná účetní závěrka ENERGOAQUA, a.s. za rok 2013

- Konsolidovaná účetní závěrka podle IAS
- Komentář ke konsolidované účetní závěrce

Zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované účetní závěrky za rok 2013

Zpráva dozorčí rady o přezkoumání řádné účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a návrhu na rozdělení zisku za rok 2013 a výrok auditora

Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou, ovládanou osobou a „propojenými osobami“

Zpráva dozorčí rady ke „Zprávě o vztazích mezi ovládající osobou, ovládanou osobou a propojenými osobami“

Zpráva auditora o ověření „Zpráv o vztazích mezi ovládající osobou, ovládanou osobou a propojenými osobami“

1. Základní údaje o konsolidující (mateřské) společnosti

Obchodní jméno: **ENERGOAQUA, a.s.**
Sídlo: Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61, Česká republika
Identifikační číslo: 15 50 34 61
Datum založení: 29. dubna 1992 zápisem do obchodního rejstříku, na dobu neurčitou
Právní forma: Akciová společnost

2. Historie a současný vývoj mateřské společnosti a konsolidačního celku

Mateřská společnost vznikla v roce 1992 na základech energetického a vodního hospodářství zaniklé a.s. TESLA Rožnov pod Radhoštěm a s předmětem podnikání, který byl a doposud je rozhodující měrou tvořen činností energetického a vodohospodářského programu.

Postupem času se mateřská společnost stala součástí koncernu, který tvoří ovládající osoba ing. Miroslav Kurka a pan Miroslav Kurka a touto osobou ovládané osoby. Detailní struktura koncernu je uvedena ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.

Dceřiné společnosti konsolidačního celku jsou:

- EA alfa, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, IČ: 27773663 s rozhodující podnikatelskou činností realitní v průmyslovém areálu ve Vrbně pod Pradědem
- EA beta, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, IČ: 27773761 s rozhodující činností vytváření nových zdrojů podnikání v průmyslovém areálu ve Vrbně pod Pradědem
- EA Invest, spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 25392697 s rozhodující podnikatelskou činností koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, zprostředkovatelskou činností a službami v administrativní oblasti.
- Karvinská finanční, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 45192146 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.
- VOS a.s. se sídlem v Písku, Nádražní 732, IČ: 46678034 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.
- HIKOR Písek, a.s., Česká republika, sídlo: Lesnická 157, 39701 Písek s rozhodující podnikatelskou činností finanční služby, služby v administrativní oblasti

➤ V oblasti výzkumu a vývoje žádné aktivity ani mateřská ani dceřiné společnosti nevyvíjejí.

3. Vymezení konsolidačního celku

ENERGOAQUA, a.s. Rožnov pod Radhoštěm je mateřskou společností pro šest obchodních společností a spolu tvoří jeden konsolidační celek.

Dceřiné společnosti jsou tyto:

Název	Sídlo	IČ	Základní kapitál [v tis. Kč]	Podíl na základním kapitálu [v %]
EA alfa, s.r.o.	1. máje 823, Rožnov p.R.	27773663	22 479	100,00
EA beta, s.r.o.	1. máje 823, Rožnov p.R.	27773761	477	100,00
EA Invest, spol. s r.o.	U Centrumu 751, Orlová -Lutyně	25392697	160 000	87
HIKOR Písek, a.s.	Lesnická 157, Písek	46678336	55 763	65,66
Karvinská finanční, a.s.	U Centrumu 751, Orlová-Lutyně	45192146	63 646	98,14
VOS a.s. , Písek	Nádražní 73, Písek	46678034	292 797	57,46

4. Vývoj obchodních a výrobních záměrů

Mateřská společnost se snažila v uplynulém účetním období o uplatnění svého vlivu v obchodních společnostech tvořících konsolidační celek působením svých zástupců ve statutárních a dozorčích orgánech ovládaných společností, v žádné z těchto společností nebyla uplatněna ovládací smlouva.

Cílem mateřské společnosti je umožnění stálého rozvoje všech společností v souladu s předmětem jejich podnikání a tím dosahování co možná nejlepších hospodářských výsledků.

5. Zhodnocení výrobní a ekonomické situace

Aktivity obchodních společností zařazených do konsolidačního celku jsou zejména v těchto oborech podnikatelské činnosti:

- ❖ Výroba a distribuce tepelné a elektrické energie
- ❖ Distribuce technických plynů
- ❖ Výroba a distribuce průmyslových vod a pitné vody a čištění chemických odpadních vod
- ❖ Koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej
- ❖ Zprostředkovatelská činnost a služby v administrativní oblasti
- ❖ Realitní činnost

Při realizaci výše uvedených aktivit dosáhl konsolidační celek následujících ekonomických výsledků v základních ukazatelích v tis. Kč:

Název ukazatele	Rok 2012	Rok 2013
Konsolidované provozní výkony	727 304	742 047
Finanční a jiné výnosy	25 913	16 857
Konsolidovaná aktiva	1 907 406	2 032 642
Z toho:		
Dlouhodobá aktiva	1 528 075	1 590 354
Krátkodobá aktiva	379 331	442 288
Konsolidovaná pasiva	1 907 406	2 032 642
Z toho:		
Vlastní kapitál	1 627 703	1 750 959
Menšinový vlastní kapitál	73 649	60 438
Dlouhodobé závazky	85 639	101 900
Krátkodobé závazky	120 415	119 345
Konsolidovaný zisk po zdanění	41 420	185 259
Z toho:		
Většinový výsledek hospodaření	82 203	184 076
Menšinový výsledek hospodaření	-40 783	1 183

Slovní popis vývoje činnosti a hospodářských výsledků konsolidačního celku a popis majetku, činnosti a hospodářských výsledků nejvýznamnějších dceřiných společností emitenta v roce 2013

Nejvýznamnější dceřinou společností emitenta z pohledu tvorby hospodářského výsledku je EA Invest, spol. s r.o., která nevlastní žádný nemovitý majetek a dlouhodobý finanční majetek je tvořen portfoliem cenných papírů a majetkovou účastí ve společnostech Koncernu Prosperita. Svou činnost zaměřuje především na provádění správy majetkových podílů a poskytování peněžních půjček společností Koncernu Prosperita. V roce 2013 dosáhla hospodářského výsledku 7 163 tis. Kč, čímž nejvýznamněji ovlivnila pozitivně hospodářský výsledek konsolidačního celku.

Druhou nejvýznamnější dceřinou společností je VOS a.s. Písek, která se na celkovém hospodaření konsolidačního celku podílí hospodářským výsledkem 235 tis. Kč. Společnost se po ukončení činnosti v oblasti slévárenství kovů zaměřila na pronájem volných výrobních, skladovacích a administrativních objektů.

Zbylé dceřiné společnosti nevlastní žádný nemovitý majetek a svou činností ve sledovaném období se podílely negativně na tvorbě hospodářského výsledku konsolidačního celku v řádu desítek tisíc korun.

Z výše uvedeného vyplývá, že činnost a hospodářský výsledek konsolidačního celku emitenta je rozhodující měrou stanoven činností a hospodářským výsledkem mateřské společnosti a je předpoklad, že obdobně tomu bude v roce 2014.

6. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků

V období po termínu účetní závěrky u mateřské ani dceřiných společností žádné podstatné a důležité skutečnosti nenastaly.

7. Předpokládaný vývoj podniků konsolidačního celku

Mateřská společnost ENERGOAQUA, a.s. usiluje o efektivní rozvoj jednotlivých obchodních společností zařazených do konsolidačního celku pomocí jí dostupných nástrojů. Rozhodující strategie rozvoje či útlumu podnikatelské činnosti dceřiných společností vychází z koncepce připravované ovládající osobou koncernu PROSPERITA.

8. Údaje o oprávněné osobě za konsolidovanou výroční zprávu

Ing. Oldřich Havelka

funkce: generální ředitel a místopředseda představenstva
bydliště: Sluneční 2412, Rožnov pod Radhoštěm

Čestné prohlášení oprávněné osoby

Prohlašuji, že podle mého nejlepšího vědomí podává Konsolidovaná výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření.

Ing. Oldřich Havelka
Místopředseda představenstva

Tato zpráva byla projednána a odsouhlasena na zasedání představenstva emitenta dne 07.04.2014.

Zpráva nezávislého auditora

o ověření konsolidované výroční zprávy
určena akcionářům společnosti ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61
IČ: 155 03 461

Ověřila jsem soulad konsolidované výroční zprávy společnosti ENERGOAQUA, a s. k 31. 12. 2013 s konsolidovanou účetní závěrkou, která je obsažena v příloze této konsolidované výroční zprávy. Za správnost konsolidované výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán společnosti ENERGOAQUA, a.s.. Mým úkolem je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu konsolidované výroční zprávy s konsolidovanou účetní závěrkou.

Ověření jsem provedla v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené v konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou konsolidovanou účetní závěrkou. Jsem přesvědčena, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle mého názoru jsou informace uvedené v konsolidované výroční zprávě společnosti ENERGOAQUA, a s. k 31. 12. 2013 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou konsolidovanou účetní závěrkou.



auditor
Ing. Eleni Lipperová
číslo oprávnění 2016
Poštovní 2
702 00 Ostrava

V Ostravě dne 24. dubna 2014

VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

KONSOLIDACE

Společnost: ENERGOAQUA, a.s. IČ: 15503461

Datum	31.12.2013	31.12.2012
Tržby	725 827	711 103
Ostatní výnosy	30 252	40 568
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	0	-362
Aktivace	2 825	1 454
Spotřeba materiálu a surovin	330 457	354 870
Náklady na zaměstnanecké požitky (osobní náklady)	109 465	110 763
Odpisy a amortizace	67 587	177 857
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení	0	0
Ostatní náklady	17 039	22 256
Finanční náklady	3 162	5 472
Podíl na zisku přidružených společností	0	0
Zisk před zdaněním	231 194	81 545
Daň ze zisku	45 935	40 579
ZISK ZA OBDOBÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ	185 259	40 966
Ztráta z ukončených (ukončovaných) činností	0	454
ZISK ZA OBDOBÍ	185 259	41 420

OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK:

Kursově rozdíly z převodu závěrek zahraničních jednotek na jinou	0	0
Realizovatelná finanční aktiva	6 976	-1 021
Zajištění peněžních toků	0	0
Zisky z přecenění majetku	77 558	38 456
Aktuální zisky (ztráty) z definovaných plánů penzijních požitků	0	0
Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených společností	0	0
Daň ze zisku vztahující se ke komponentám ostatního úplného výsledku	-15 899	-60
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	68 635	37 375
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM	253 894	78 795

Zisk připadající:

Vlastníkům mateřské společnosti	184 076	82 203
Podílu nezakládajícímu ovládní (menšinovým podílům)	1 183	-40 783

Zisk na akcii (v měnových jednotkách):

Základní	263	59
----------	-----	----

Úplný výsledek celkem připadající:

Vlastníkům mateřské společnosti	259 128	123 574
Podílu nezakládajícímu ovládní (menšinovým podílům)	-5 234	-44 779

Dividendy

Vyplacené	139 209	140 867
-----------	---------	---------

Sestaveno dne: 4.4.2014

Sestavil: Žabková

*Žabková*Podpisový záznam statutárního orgánu
účetní jednotky:*Žabková*Právní forma účetní jednotky:
akciová společnostPředmět podnikání: nákup, rozvod a dodávka el. energie
výroba, dodávka, prodej tep. energie

ROZVAHA

KONSOLIDACE

Společnost: ENERGOAQUA, a.s. IČ: 15503461

AKTIVA

Datum	31.12.2013	31.12.2012
Dlouhodobá aktiva celkem	1 590 354	1 528 075
Pozemky, budovy a zařízení	1 223 355	1 182 215
Investice do přidružených společností	76 192	75 002
Realizovatelná finanční aktiva	287 630	264 371
Ostatní dlouhodobá aktiva	0	0
Goodwill	0	0
Ostatní nehmotná aktiva	3 177	6 487
Krátkodobá aktiva celkem	442 288	379 331
Zásoby	4 929	7 589
Obchodní pohledávky	90 964	83 844
Ostatní krátkodobá aktiva	42 653	47 092
Peníze a peněžní ekvivalenty	303 742	240 806
Aktiva celkem	2 032 642	1 907 406

PASIVA

Datum	31.12.2013	31.12.2012
Vlastní kapitál celkem	1 811 397	1 701 352
Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti	1 750 959	1 627 703
Základní kapitál	703 075	703 075
Nerozdělené zisky	573 850	532 638
Ostatní složky vlastního kapitálu	474 034	391 990
Menšinové podíly	60 438	73 649
Dlouhodobé závazky celkem	101 900	85 639
Dlouhodobé půjčky	0	0
Odložená daň	101 900	85 639
Dlouhodobé rezervy	0	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
Krátkodobé závazky celkem	119 345	120 415
Obchodní závazky	56 919	55 708
Krátkodobé půjčky	9 052	10 816
Krátkodobá část dlouhodobých půjček	0	0
Splatná daň	14 844	28 770
Krátkodobé rezervy	531	2 831
Ostatní krátkodobé závazky	37 999	22 290
Závazky celkem	221 245	206 054
Vlastní kapitál a závazky celkem	2 032 642	1 907 406

Sestaveno dne: 4.4.2014
 Sestavil: Žabková

Žabková

Podpisový záznam statutárního orgánu
 účetní jednotky:

Žabková

Právní forma účetní jednotky:
 akciová společnost

Předmět podnikání: nákup, rozvod a dodávka el. energie
 výroba, dodávka, prodej tep. energie

CASH FLOW

KONSOLIDACE

Společnost: ENERGOAQUA, a.s. IČ: 15503461

Datum	31.12.2013	31.12.2012
Peněžní toky z hlavní (provozní) činnosti	240 686	200 699
Zisk před zdaněním (EBT)	231 194	81 999
Odpisy	67 587	177 857
Příjem z investic	75	-159
Nákladové úroky	193	193
Snížení (zvýšení) čistého pracovního kapitálu	7 138	-3 199
Placené úroky	7 543	7 026
Placená daň ze zisku	-51 892	-48 193
Ostatní provozní položky	-21 152	-14 825
Peněžní toky z investiční činnosti	-35 626	-35 605
Výdaj za nákup pozemků, budov a zařízení netto	-30 340	-26 437
Přijatý úrok a přijaté dividendy	8 160	10 547
Ostatní investiční činnost netto	-13 446	-19 715
Peněžní toky z financování	-142 124	-156 856
Příjem z vydání základního kapitálu	0	0
Příjem z (vydání) dlouhodobého dluhu netto	0	0
Zaplacené dividendy	-139 709	-154 356
Ostatní aktivity financování	-2 415	-2 500
Netto přírůstek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	62 936	8 238
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku období	240 806	232 568
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci období	303 742	240 806

Sestaveno dne: 4.4.2014

Sestavil: Žabková

Žabková

Podpisový záznam statutárního orgánu
účetní jednotky:

Kovář

Právní forma účetní jednotky:
akciová společnostPředmět podnikání: nákup, rozvod a dodávka
el. energie, výroba, dodávka, prodej tep. energie

Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Emitní ážko	Ostatní fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění	Fond z přepočtu měn	Nerozdělený zisk	Ostatní složky vlastního kapitálu	CELKEM (přřaditelné většinovým vlastníkům)	MENŠINOVÝ PODÍL	CELKEM
Konsolidace ke dni 31.12.2013	703 075	0	116 484	275 508	0	532 638	0	1 627 703	73 649	1 701 352
POČÁTEČNÍ ZÚSTATEK										
Změna v účetních pravidlech								0		0
Přepočtený zůstatek				0				0		0
Přebytek z přecenění majetku				76 121				76 121	-6 405	69 716
Deficit z přecenění majetku								0		0
Zajištění peněžních toků								0		0
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů								0		0
Daň z položek nevykázaných ve výsledovce				-15 899				-15 899	-12	-15 911
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce						2 553		2 553	-767	1 786
Čistý zisk / ztráta za účetní období ve výsledovce						184 076		184 076	1 183	185 259
Celkové uznané zisky a ztráty za účetní období								0	0	0
Upsaný základní kapitál								0		0
Dividendy								0		0
Převody do fondů, použití fondů			6 902					-140 615		-140 615
Vydané opce na akcie						-8 991		-2 089	-214	-2 303
Vlastní akcie								0		0
Aktivizační ovládaných podniků				14 920		4 189		19 109	-6 996	12 113
Ostatní změny	0							0	0	0
KONEČNÝ ZÚSTATEK	703 075	0	123 386	350 648	0	573 850	0	1 750 959	60 438	1 811 397

Sestaveno dne: 4.4.2014

Sestavil: Žabková

Žabková

Podpisový záznam statutárního orgánu

účetní jednotky:

Žabková

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání: nákup, rozvod a dodávka el energie
výroba, dodávka, prodej tep. energie

ENERGOAQUA, a.s.
1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm

Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2013

sestavená dle mezinárodních standardů
účetního výkaznictví IAS / IFRS

Duben 2014

Obsah:

I.	VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI.....	3
II.	VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU	4
III.	VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	5
IV.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	6
V.	Komentář (poznámky) ke konsolidované účetní závěrce	7
1.	Všeobecné informace.....	7
2.	Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS	7
3.	Důležitá účetní pravidla.....	12
3.1.	Prohlášení o shodě	12
3.2.	Východiska sestavování účetní závěrky.....	12
3.3.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	12
3.4.	Účtování výnosů	12
3.5.	Cizí měny.....	13
3.6.	Výpůjční náklady.....	13
3.7.	Státní dotace.....	14
3.8.	Daně.....	14
3.9.	Pozemky, budovy a zařízení.....	15
3.10.	Investice do nemovitostí	16
3.11.	Nehmotná aktiva	16
3.12.	Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu	17
3.13.	Zásoby.....	17
3.14.	Rezervy	17
3.15.	Finanční aktiva	18
3.16.	Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností.....	20
4.	Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	22
5.	Výnosy	22
6.	Výnosy z investic.....	22
7.	Ostatní výnosy	23
8.	Informace o segmentech.....	23
9.	Spotřeba materiálu energie a služeb.....	25
10.	Osobní náklady	25
11.	Zisk, ztráta z prodeje aktiv.....	26
12.	Ostatní náklady.....	26
13.	Ostatní finanční výnosy a náklady	26
14.	Daň ze zisku	27
15.	Zisk za období z pokračujících činností.....	29
16.	Zisk na akciích.....	29
17.	Pozemky, budovy a zařízení	30
18.	Ostatní nehmotná aktiva	32
19.	Požizování dlouhodobých hmotných aktiv	33
20.	Investice do nemovitostí	33
21.	Ostatní finanční aktiva.....	33
22.	Akcie a podíly v ovládaných a řízených osobách.....	34
23.	Zásoby.....	35
24.	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	35
25.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	36
26.	Ostatní aktiva.....	37
27.	Spřízněné osoby	37
28.	Transakce se spřízněnými osobami	38
29.	Základní kapitál.....	41
30.	Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku.....	41
31.	Výdaje příštích období.....	42
32.	Události po rozvahovém dni.....	42

I. VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Příloha	31.12.2013	31.12.2012
Aktiva:		2 032 642	1 907 406
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	18	3 177	6 487
Pozemky, budovy a zařízení	17,19	981 997	946 685
Investice do nemovitostí	20	241 358	235 530
Biologická aktiva		0	0
Podíly v ovládaných a řízených osobách		0	0
Ostatní finanční aktiva	21	363 822	339 373
Dlouhodobá aktiva celkem		1 590 354	1 528 075
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	23	4 929	7 589
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	24	94 383	86 337
Pohledávky -ovládající a řídicí osoba		33 895	39 100
Pohledávky z titulu běžných daní	14.3	0	44
Aktiva držaná k prodeji	25	0	0
Peníze a peněžní ekvivalenty		303 742	240 806
Ostatní aktiva	26	5 339	5 455
Krátkodobá aktiva celkem		442 288	379 331
Vlastní kapitál a závazky		2 032 642	1 907 406
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	29	703 075	703 075
Kapitálové fondy	30	350 648	275 506
Fondy tvořené ze zisku	30	123 386	116 484
Nerozdělený zisk		573 850	532 638
Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti		1 750 959	1 627 703
Menšinové podíly		60 438	73 649
Vlastní kapitál celkem		1 811 397	1 701 352
Dlouhodobé závazky:			
Rezervy		101 900	85 639
Odložené daňové závazky	14.4	0	0
Půjčky		101 900	85 639
Dlouhodobé závazky celkem			
Krátkodobé závazky			
Obchodní a jiné závazky		82 659	67 756
Závazky k ovládaným společnostem		0	4 500
Půjčky		199	0
Daňové závazky	14.3	14 844	28 770
Závazky z dividend a tantiem		21 587	19 352
Závazky aktiv určených k prodeji		0	0
Výdaje příštích období	31	56	37
Krátkodobé závazky celkem		119 345	120 415

II. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

Pokračující činnosti	Příloha	31.12.2013	31.12.2012
Výnosy	5	706 375	686 036
Výnosy z investic	6	35 155	42 620
Ostatní výnosy	7	12 717	12 074
Změna stavu zásob vlastní činnosti		0	-362
Aktivace		2 825	1 454
Spotřeba materiálu, energie a služeb	9	-330 457	-354 870
Osobní náklady	10	-109 465	-110 763
Odpisy dlouhodobého majetku		-67 587	-177 857
Zisk z prodeje aktiv	11	95	4 786
Opravná položka k majetku		5 642	-2 555
Ostatní náklady	12	-22 098	-17 946
Ostatní finanční výnosy a náklady	13	-2 008	-1 072
Podíl na zisku přidružených podniků		0	0
Zisk před zdaněním		231 194	81 545
Daň ze zisku	14	-45 935	-40 579
Zisk za období z pokračujících činností	15	185 259	40 966
Zisk z ukončených (ukončovaných) činností			454
ZISK ZA OBDOBÍ		185 259	41 420

OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK

Kursově rozdíly z převodu závěrek zahr. jednotek na jinou měnu		0	0
Realizovatelná finanční aktiva	30	6 976	-1 021
Zajištění peněžních toků		0	0
Zisky z přecenění majetku	30	77 558	38 456
Aktuální zisky (ztráty) z definovaných plánů penzijních požitků		0	0
Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených společností		0	0
Daň ze zisku vztahující se ke komponentám ostatního úplného výsledku	14	-15 899	-60
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění		68 635	37 375
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM		253 894	78 795

Zisk připadající:

vlastníkům mateřské společnosti	15	184 076	82 203
podílu nezakládajícímu ovládnání (menšinovým podílům)		1 183	-40 783
Úplný výsledek celkem připadající:		259 128	123 574
podílu nezakládajícímu ovládnání (menšinovým podílům)		-5 234	-44 779
Zisk na akcii v Kč			
základní	16	263	59
zředěný		263	59

III. VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Přehled o peněžních tocích		31.12.2013	31.12.2012
P.	Stav peněž. prostř. na začátku úč. období	240 806	232 568
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	231 194	81 999
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace (A1.1 až A 1.6)	46 510	162 873
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) - mimo prodaná st.a.	67 587	177 857
A.1.2.	Změna stavu opravných položek (+,-) Změna zůstatku rezerv (+,-)	-3 343 -2 299	2 724 -169
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stál. aktiv (+,-) Oceňovací rozdíly z kapit. účastí (výn -, nákl.+)	75 0	-159 0
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (mimo IS a IF)	-8 160	-10 547
A.1.5.	Vyúčtované náklad. úroky(+) a výnosové úroky(-)	-7 350	-6 833
A.1.6.	Mimořádné náklady/výnosy (+/-)	-	-
A*	Čistý peněžní tok z provoz. čin. před zdaněním, změnami prac. kap. a mimořádn. položkami (Z+A.1)	277 704	244 872
A.2.	Změny pracovního kapitálu (A.2.1 až A.2.4)	7 138	-3 199
A.2.1.	Změna stavu pohledávek (+,-)	3 271	-6 914
A.2.2.	Změna stavu krátkodob. závazků (+,-)	1 031	7 541
A.2.3.	Změna stavu zásob (+,-)	2 836	-3 826
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého fin. maj. (+,-)	-	-
A**	Čistý peněžní tok z provoz. čin. před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2)	284 842	241 673
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjim. kapital. úroků	193	193
A.4.	Přijaté úroky s výjimkou IS a IF	7 543	7 026
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běž. činnost a doměrky	-51 892	-48 193
A.6.	Příjmy a výdaje spojené mimořádn. činností	-	-
A***	Čistý pen. tok z prov. činnosti (A**+A.3 až A.6)	240 686	200 699
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)	-30 340	-26 437
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (+)	624	8 285
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (-/+)	-14 070	-28 000
B***	Čistý pen. tok z investiční činnosti (B.1 až B.3)	-43 786	-46 152
Peněžní toky z finanční činnosti			
C.1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodob. Závazků	-	-
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněž. prostředky	-142 124	-156 856
C.2.1.	Zvýšení peněž. prostředků. ze zvýšení ZK nebo rez. Fondu	-	-
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníkům	-	-
C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vl. jm. a vkl. společníků	-	-
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	-	-
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	-2 415	-2 500
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně srážkové daně a vypořádání se společníky v.o.s.	-139 709	-154 356
C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku mimo od IS a IF	8 160	10 547
C***	Čistý peněžní tok z fin. činnosti (C.1+C.2+C.3)	-133 964	-146 309
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostř. (A*** + B*** + C***)	62 936	8 238
R.	Stav pen. prostředků na konci období (P+F)	303 742	240 806

IV. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Konsolidace ke dni 31.12.2013	Základ. kapitál	Emis ní ážio	Ostatní fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění	Fond z přepočt u měn	Nerozdě lený zisk	Ostatní složky vlastního kapitálu	CELKEM většinový podíl	Menší nový podíl	CELKEM
POČÁTEČNÍ ZŮSTATEK	703 075	0	116 484	275 506	0	532 638	0	1 627 703	73 649	1 701 352
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Přepočtený zůstatek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Přebytek z přecenění majetku	-	-	-	76 121	-	-	-	76 121	-6 405	69 716
Deficit z přecenění majetku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Zajištění peněžních toků	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Daň z položek nevykázaných ve výsledovce	-	-	-	-15 899	-	-	-	-15 899	-12	-15 911
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	-	-	-	2 553	-	2 553	-767	1 786
Čistý zisk / ztráta za účetní období ve výsledovce	-	-	-	-	-	184 076	-	184 076	1 183	185 259
Celkové uznané zisky a ztráty za účetní období	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Upsaný základní kapitál	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Dividendy	-	-	-	-	-	-140 615	-	-140 615	-	-140 615
Převody do fondů, použití fondů	-	-	6 902	-	-	-8 991	-	-2 089	-214	-2 303
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Vlastní akcie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-	14 920	-	4 189	-	19 109	-6 996	12 113
Ostatní změny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
KONEČNÝ ZŮSTATEK	703 075	0	123 386	350 648	0	573 850	0	1 750 959	60 438	1 811 397

V. KOMENTÁŘ (POZNÁMKY) KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1. Všeobecné informace

Název společnosti : ENERGOAQUA, a.s.
Sídlo: 1.máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČO: 15 50 34 61
Datum vzniku: 29.dubna 1992
Právní forma: akciová společnost
Země: Česká republika

Rozhodující předmět činnosti

- nákup, výroba, rozvod, transformace, dodávka a prodej elektrické energie
- výroba, rozvod, dodávka a prodej technických plynů
- nákup, rozvod, dodávka a prodej zemního plynu
- výroba, rozvod, dodávka a prodej tepelné energie

Dceřiné podniky

EA Invest, s.r.o., Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: U Centrumu 751, Orlová – Lutyně

Karvinská finanční a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: U Centrumu 751, Orlová – Lutyně

VOS Písek, a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: Nádražní 732, Písek

EA alfa, s.r.o., Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: 1.máje 823, Rožnov pod Radhoštěm

EA beta, s.r.o., Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: 1.máje 823, Rožnov pod Radhoštěm

HIKOR Písek, a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: Lesnická 157, 39701 Písek

Předmět činnosti dceřiných podniků

EA Invest, s.r.o. – koupe zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, zprostředkovatelská činnost, služby v administrativní oblasti

Karvinská finanční a.s. – realitní činnost, inženýrská činnost v investiční výstavbě

VOS Písek, a.s. – pronájem nevýrobních prostor

EA alfa, s.r.o. – výroba pilařská a impregnace dřeva, výroba dřevěných výrobků, zprostředkování obchodu a služeb, realitní činnost

EA beta, s.r.o. – výroba pilařská a impregnace dřeva, výroba dřevěných výrobků, zprostředkování obchodu a služeb, realitní činnost

HIKOR Písek, a.s. – finanční služby, služby v administrativní oblasti

2. Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS

2.1. Standardy, novely a interpretace existujících standardů (IFRS), které jsou závazně účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo po tomto datu, není-li uvedeno jinak.

Následující nové standardy, novely a interpretace k existujícím standardům nabyly účinnosti od 1. ledna 2013:

IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou. Oceňování reálnou hodnotou (účinný pro účetní období začínající 1. 1. 2013 nebo později). Cílem nového standardu je zjednodušit, sjednotit a ujasnit přístup při vykazování položek účetní závěrky v reálné hodnotě. Standard jasně definuje reálnou hodnotu a poskytuje návod na její aplikaci v případě, že ocenění v reálné hodnotě je vyžadováno či povoleno jiným IFRS.

IAS 19 Zaměstnanecké požitky (novelizovaný v roce 2011)

Úpravy IFRS 1 *Silná hyperinflace*

Úpravy IFRS 1 *Odstranění pevných dat u prvouživatelů*

Úpravy IFRS 1 *Státní půjčky*

Úpravy IFRS 7 *Započtení finančních aktiv a finančních závazků a související zveřejnění*

Úpravy IAS 1 *Prezentace položek ostatního úplného výsledku* (účinné pro roční období začínající července 2012 nebo po tomto datu)

Úpravy IAS 12 *Odložená daň: realizace podkladových aktiv*

IFRIC 20 Náklady na odklizení skryvky v produkční fázi povrchového dolu

Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2009 – 2011

Výše uvedené standardy, novely a interpretace IFRS neměly významný dopad na finanční výkazy Společnosti.

Použití *IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou* zvýšilo rozsah zveřejnění v příloze k finančním výkazům.

2.2. Nové standardy, novely a interpretace standardů, které mohou být použity dříve:

Došlo ke zveřejnění některých nových standardů, novel a interpretací současných standardů, kterými je společnost povinná se řídit, avšak které předčasně nepřijala. Společnost plánuje přijmout nové standardy a novely IFRS, v souladu s jejich datem účinnosti.

Společnost očekává, že novely standardů nebudou mít významný dopad na budoucí konsolidovanou účetní závěrku.

IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později).

IFRS 10 nahrazuje *IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka* v části týkající se konsolidace. *IFRS 10* nově poskytuje jediný model pro analýzu ovládnutí v případě všech účetních jednotek. V rámci nového jednotného modelu ovládnutí investor ovládá účetní jednotku, když má právo na proměnlivé výnosy z účasti v dané účetní jednotce nebo je této proměnlivosti vystaven, je schopen ovlivňovat tyto výnosy prostřednictvím svého postavení nad danou účetní jednotkou a mezi zmíněným postavením a výnosy existuje určitá vazba.

IFRS 11 Společná uspořádání (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

IFRS 11 Společná uspořádání ruší a nahrazuje *IAS 31 Podíly ve společných podnicích a SIC-13 Spoluovládané jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníka*. *IFRS 11* nezavádí podstatné změny celkových definicí uspořádání podléhajících společné kontrole, i když definice kontroly, což se nepřímo týká i společné kontroly, se změnila v *IFRS 10*. V rámci nového standardu se společná uspořádání dělí na dva typy, pro které jsou definovány následující účetní modely:

Ve *společném provozu* společně ovládající strany, známé jako společní provozovatelé, mají práva na majetek a povinnosti vyplývající ze závazků, které se vztahují k uspořádání. Společné provozy budou účtovány na základě podílu společnosti na daných aktivech a závazcích.

Ve *společném podniku* společně ovládající strany, známé jako společní podnikatelé, mají právo na čistá aktiva společného uspořádání. Společné podniky budou účtovány ekvivalenční metodou.

IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

IFRS 12 vznáší požadavek na zveřejnění dodatečných informací, které se vztahují k významným rozhodnutím předpokladům, které určují povahu podílů v účetních jednotkách a uspořádáních, dceřiných společnostech, společných uspořádáních a přidružených podnicích a nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách.

Pokyny k přechodu (Novely IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12) (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později).

Novely stanovují datum prvotní aplikace IFRS 10 jako počátek ročního období, v němž je standard poprvé uplatněn (1. ledna 2013 v případě, že nedojde k předčasnému přijetí). K tomuto datu účetní jednotka testuje, zda nastává změna konsolidační metody u jejích finančních investic; omezují úpravy srovnávacích údajů na období bezprostředně předcházející datu prvotní aplikace; toto se vztahuje na kompletní sadu standardů. Subjekty, které vykazují srovnávací údaje za více než jedno období, mají možnost ponechat další srovnávací období beze změny; vyžadují zveřejnění dopadu změny účetních postupů pouze pro období bezprostředně předcházející datu prvotní aplikace (tj. zveřejnění dopadu na běžné účetní období není vyžadováno); zruší požadavek na zveřejnění srovnávacích informací souvisejících s nekonsolidovanými strukturovanými subjekty za jakékoliv období před prvním ročním obdobím, pro něž je aplikován standard IFRS 12.

Novely IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27: Investiční společnosti (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novely poskytují výjimku z požadavků na konsolidaci v IFRS 10 a vyžaduje po kvalifikovaných investičních subjektech ocenění jejich investic v ovládaných osobách, přidružených a společných podnicích v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, spíše než jejich konsolidaci. Výjimka z konsolidace je povinná (tj. není volitelná), s jedinou výjimkou – konsolidovány musí být nadále ty dceřiné společnosti, které jsou považovány za rozšíření investičních aktivit investiční společnosti. Účetní jednotka je kvalifikována jako investiční společnost, pokud splňuje všechny základní prvky definice investičního subjektu, tj. že získává finanční prostředky od investorů, kterým poskytuje služby investičního řízení, zavazuje se svým investorům, že účelem jejího podnikání je investice pro zisky výhradně z ocenění a/nebo z výnosů z dividend a ocenění a ohodnocení výkonu v podstatě všech jejich investic na základě reálné hodnoty. Novely také upravují požadavky na zveřejnění pro investiční společnosti.

Novela IAS 27 Individuální účetní závěrka (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Standard IAS 27 (2011) byl modifikován s ohledem na vydání standardu *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* a navazuje na stávající účetní a prezentační požadavky pro individuální účetní závěrky. Z tohoto důvodu požadavky standardu IAS 28 (2008) a IAS 31 týkající se individuální účetní závěrky budou zapracovány do IAS 27.

Novela IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Přijaté změny jsou platné v případě, kdy část investice do přidruženého nebo společného podniku byla klasifikována jako držená k prodeji (podle *IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*). Pro každou část držené investice, která nebyla klasifikována jako držená k prodeji, se až do vyřazení části určené k prodeji používá ekvivalenční metoda. Po prodeji se všechny držené podíly účtují ekvivalenční metodou, pokud je držený podíl nadále držen jako přidružený nebo společný podnik. ve vztahu ke změnám v podílech držených v přidružených a společných podnicích. Dříve standard IAS 28 (2008) a IAS 31 specifikoval, že ukončení významného vlivu nebo společné kontroly vyžaduje přecenění jakéhokoliv dosud drženého podílu ve všech případech, i když se významný vliv změnil na společnou kontrolu. IAS 28 (2011) vyžaduje, aby v takových situacích podíl v investici nebyl přeceňován.

Novela IAS 32 – Započtení finančních aktiv a finančních závazků (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Tato novela nezavádí nová pravidla pro započtení finančních aktiv a pasiv, ale spíše objasňuje a přesně definuje kritéria pro kompenzaci. Účetní jednotka má právní nárok kompenzovat v případě, že toto právo není závislé na budoucí události a je vykonatelné i v rámci běžné obchodní činnosti i v případě selhání, platební neschopnosti nebo úpadku Společnosti a všech protistran.

Novela IAS 36 Snížení hodnoty aktiv: zveřejnění zpětně získatelné částky pro nefinanční aktiva (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novela určuje, že zpětně získatelná částka by měla být zveřejněna pouze pro jednotlivá aktiva (včetně goodwillu) nebo peněžotvorné jednotky, pro které byla ztráta ze snížení hodnoty vytvořena nebo zrušena během daného období. Novela také požaduje následující dodatečný popis v případě, že snížení hodnoty jednotlivých aktiv (včetně goodwillu) nebo peněžotvorné jednotky bylo vytvořeno nebo zrušeno v daném období a zpětně získatelná částka je založena na reálné hodnotě snížené o náklady na prodej: úroveň, na kterou je ocenění reálnou hodnotou aktiva nebo peněžotvorné jednotky zařazeno podle IFRS 13

Hierarchie reálné hodnoty; v případě ocenění reálnou hodnotou zařazenou do kategorie 2 a kategorie 3 hierarchie reálné hodnoty, popis použitých metod oceňování a jakýchkoliv změn v oceňovacích technikách, spolu s důvodem jejich použití; v případě ocenění reálnou hodnotou zařazenou do kategorie 2 a kategorie 3 každý klíčový předpoklad (tj. předpoklad, na který je zpětně získatelná částka nejcitlivější) použitý k určení reálné hodnoty snížené o náklady na prodej. Pokud je reálná hodnota snížená o náklady na prodej kalkulována pomocí metody současné hodnoty diskontní sazba(y) použitá(é) jak v současném tak i minulém výpočtu by měly být zveřejněny.

Novela IAS 39 Finanční instrumenty: účtování a ocenění: novace derivátů a další účtování o zajištění (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novela povoluje pokračování zajišťovacího účetnictví v situaci, kdy u derivátu, který byl označen jako zajišťovací nástroj, byla provedena novace jedné protistrany na centrální protistranu, pokud jsou splněna následující kritéria: ovace je důsledkem právních a správních předpisů, zúčtovací protistrana se stane novou protistranou ke každé z původních protistran derivátového nástroje, změny podmínek derivátu jsou omezeny na ty, které jsou nutné k nahrazení protistrany.

2.2. Standardy a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení EU

Nové standardy, které mohou být relevantní pro Společnost, jsou uvedeny níže:

Nový standard a novela IFRS 9 Finanční nástroje (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)

Nový standard nahrazuje pokyny v IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*, které se týkají klasifikace a oceňování finančních aktiv. Standard odstraňuje následující stávající kategorie IAS 39: držené do splatnosti, k prodeji a úvěry a pohledávky. Finanční aktiva budou, při prvotním zaúčtování, zařazena do jedné ze dvou kategorií: finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě nebo finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě. Novela IFRS 9 z roku 2010 nahrazuje pokyny v IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování* zejména ve vztahu k závazkům „označeným jako nástroje oceňované v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty“ v případě změn reálné hodnoty přiřaditelným změnám úvěrového rizika daného závazku. Standard stanovuje požadavek, aby změny reálné hodnoty byly vykázány přímo v ostatním úplném výsledku (OÚV). Hodnoty vykázané v OÚV nejsou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, ale mohou být přesunuty v rámci vlastního kapitálu.

Nový standard odstraňuje požadavek na oddělení vložených derivátů od hostitelské smlouvy. Vyžaduje, aby hybridní (kombinovaná) smlouva byla oceněna v zůstatkové nebo reálné hodnotě.

Novela dále mění požadavky týkající se zveřejňovaných informací a úprav ve vztahu k prvotní aplikaci *IFRS 9 Finanční nástroje*.

Novely IFRS 9 Finanční instrumenty a IFRS 7 Finanční instrumenty: zveřejnění (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)

Tyto novely mění požadavky na zveřejňování a přepracování, vztahující se k počátečnímu použití *IFRS 9 Finanční nástroje (2009)* a *IFRS 9 Finanční nástroje (2010)*. Novela IFRS 7 požaduje, aby byly zveřejněny další podrobnosti o účinku počátečního použití standardu IFRS 9, kdy účetní jednotka neupravuje srovnávací informace v souladu se změněnými požadavky IFRS 9. Pokud účetní jednotka přijme IFRS 9 od 1. ledna 2013 nebo později, pak již nebude nutné přepracovat srovnávací informace za období před datem první aplikace. Pokud by účetní jednotka aplikovala IFRS 9 v roce 2012, pak může buď přepracovat srovnávací informace nebo poskytnout rozšířené informace podle požadavků novelizovaného standardu IFRS 7. Pokud účetní jednotka předčasně přijala IFRS 9 před rokem 2012, pak není nutné přepracování srovnávacích informací, ani zveřejnění rozšířených informací podle novelizovaného standardu IFRS 7.

Interpretace IFRIC 21 Odvody (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Interpretace poskytuje návod k identifikaci události, která vedla k povinnosti platit daně uvalené vládou a načasování účtování o takovém závazku. V souladu s touto interpretací je událostí zakládající závazek činnost, která spouští platbu tohoto odvodu, jak je stanoveno v příslušných právních předpisech, a jako důsledek je zaúčtován závazek za uhrazení poplatku, pokud k této události dojde. Dojde-li v určité době k události zakládající závazek, pak je závazek uhradit odvod účtován progresivně. Pokud je událost zakládající závazek vázána na dosažení minimálního prahu činnosti, odpovídající závazek je účtován, pokud je dosaženo jeho minimální hranice. Interpretace stanoví, že účetní jednotka nemůže mít mimosmluvní povinnost platit odvod, který bude závislý na provozu v budoucím období, v důsledku čehož je subjekt ekonomicky nucen i nadále působit v tomto budoucím období.

Novela IAS 19 Zaměstnancké požitky – plány definovaných požitků: zaměstnancké příspěvky (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později).

Novela se vztahuje k příspěvkům zaměstnanců nebo třetích stran do plánů definovaných požitků. Cílem novely je zjednodušit účtování o příspěvcích, které nejsou závislé na počtu let, které zaměstnanec odpracuje, např. zaměstnancké příspěvky, které jsou vypočteny na základě pevného procenta ze mzdy.

Zdokonalení IFRS (2010-2012) (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2014 nebo později)

Zdokonalení obsahuje 8 změn 7 standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací. Hlavní změny se týkají:

- definice rozhodných podmínek v dodatku A k IFRS 2 Úhrady vázané na akcie
- vyjasnění účtování o podmíněném protiplnění při podnikové kombinaci. V IFRS 3 Podnikové kombinace
- agregace provozních segmentů v *IFRS 8 Provozní segmenty*
- zveřejnění odsouhlasení segmentových aktiv na celková aktiva účetní jednotky *IFRS 8 Provozní segmenty*,
- ocenění krátkodobých pohledávek a závazků v IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou a následné úpravy *IFRS 9 Finanční nástroje IAS 39 Finanční nástroje*:
- metodou přecenění –proporční přepočtení oprávek v *IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení* a *IAS 38*
- služby klíčových členů vedení účetní jednotky .v *IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran*.

Zdokonalení IFRS (2011-2013) (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2014 nebo později)

Zdokonalení obsahuje 4 změny standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací.

Hlavní změny se týkají:

- významu termínu standard v účinnosti v *IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*.

- upřesnění rozsahu vyjimky pro společné podniky v *IFRS 3 Podnikové kombinace*,

- rozsah působnosti odstavce 52 (vyjimka týkající se portfolia) v *IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou*.

- vzájemného vztahu mezi standardem IFRS 3 a IAS 40 v IAS 40 Investice do nemovitostí.

3. Důležitá účetní pravidla

3.1. Prohlášení o shodě

Účetní závěrka je sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

3.2. Východiska sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka je vykázána za období 12 měsíců, tj. od 1.1.2013 do 31.12.2013, den účetní závěrky je 31.12.2013.

Účetní závěrka je sestavena a vykázána v českých korunách. Pokud není uvedeno jinak, jsou hodnoty uváděny v tisících českých korunách (tis. Kč).

Účetní závěrka je sestavena za použití oceňovací báze historických cen kromě přecenění určitých dlouhodobých aktiv a finančních nástrojů. V dalším textu jsou uvedena základní účetní pravidla.

3.3. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny aktiv a závazků se klasifikují jako držená k prodeji, pokud bude jejich účetní hodnota zpětně získána primárně prodejní transakcí spíše než pokračujícím užíváním. Tato podmínka se považuje za splněnou, jen když je prodej vysoce pravděpodobný, přičemž aktivum (nebo vyřazovaná společnost) je k dispozici pro okamžitý prodej v jeho současném stavu. Vedení musí usilovat o realizaci prodeje a zároveň musí být splnění podmínek pro uznání dokončení prodeje očekáváno do jednoho roku od data klasifikace.

Dlouhodobá aktiva (a vyřazované skupiny) držená k prodeji se oceňují nižší z jejich předcházející účetní hodnoty a reálné hodnoty snížené o náklady související s prodejem.

3.4. Účtování výnosů

Výnosy se oceňují v reálné hodnotě přijaté nebo nárokované protihodnoty. Výnosy se snižují o předpokládané vratky od odběratelů, rabaty a ostatní podobné slevy.

Prodej zboží

Výnosy z prodeje zboží se vykazují po splnění těchto podmínek:

- společnost převedla na kupujícího významná rizika a odměny z vlastnictví daného zboží,
- společnost si už nezachovává pokračující manažerskou angažovanost v míře obvykle spojované s vlastnictvím prodaného zboží, ani skutečnou kontrolu nad tímto zbožím,
- částka výnosů může být spolehlivě oceněna,
- je pravděpodobné, že ekonomické užitky spojené s transakcí poplynou do účetní jednotky,
- vzniklé náklady nebo náklady, které v souvislosti s transakcí teprve vzniknou, mohou být spolehlivě oceněny.

Poskytování služeb

Výnosy ze smlouvy o poskytování služeb se vykazují s odkazem na stupeň dokončení smlouvy. Stupeň dokončení smlouvy se určuje takto:

- instalační poplatky se vykazují podle stupně dokončení instalace, která se určuje jako poměrná část předpokládaného celkového času potřebného na instalaci, která uplynula k datu sestavení účetní závěrky,
- poplatky za servis zahrnuté do ceny prodaných produktů se vykazují s odkazem na poměrnou část celkových nákladů na zabezpečování servisu prodaných produktů, přičemž se zohledňuje historický vývoj v počtu skutečně poskytnutých služeb u produktů prodaných v minulých obdobích
- výnosy z časových a materiálových smluv se vykazují na základě smluvních sazeb podle počtu odpracovaných hodin a přímých nákladů, které vznikly při poskytování služeb.

Licenční poplatky

Výnosy z licenčních práv se vykazují na aktuální bázi, v souladu s podstatou příslušné smlouvy. Licenční poplatky vypočítané na základě času se vykazují rovnoměrně během doby trvání licenční smlouvy. Licenční smlouvy založené na výrobě, tržbách a jiných ukazatelích se vykazují s odkazem na příslušné smluvní ujednání.

Přijaté dividendy a výnosové úroky

Výnosy z dividend se vykazují, jakmile vznikne právo akcionářů na přijetí platby. Limited

Časové rozlišení výnosových úroků se uskutečňuje s ohledem na neuhrazenou jistinu, přičemž se použije příslušná efektivní úroková míra, tj. úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní příjmy po očekávanou dobu trvání finančního aktiva na jeho čistou účetní hodnotu.

3.5. Cizí měny

Individuální účetní závěrka je předkládána v měně primárního ekonomického prostředí, ve kterém daný subjekt vyvíjí svoji činnost (funkční měna subjektu). Transakce v jiné měně, než je funkční měna daného subjektu (cizí měna), účtují za použití měnového kurzu platného k datu transakce. Ke každému rozvahovému dni se peněžní položky v cizí měně přepočítávají za použití závěrkového měnového kurzu. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v reálné hodnotě vyjádřené v cizí měně, se přepočítávají za použití měnového kurzu platného k datu určení reálné hodnoty. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v historických cenách vyjádřených v cizí měně se nepřepočítávají.

Kurzové rozdíly se účtují do zisku nebo ztráty v období, ve kterém vznikly, kromě:

- kurzových rozdílů spojených s nedokončenými investicemi určenými k výrobním účelům v příštích obdobích, které jsou zahrnuty do pořizovací ceny těchto aktiv; tyto kurzové rozdíly se považují za úpravy nákladových úroků z půjček v cizí měně,
- kurzových rozdílů z transakcí uzavřených za účelem zajištění určitých měnových rizik
- kurzových rozdílů z peněžních položek ve formě pohledávky nebo závazku vůči zahraničním jednotkám, jejichž úhrada se neplánuje ani není pravděpodobné, že budou uhrazeny, přičemž tvoří součást čisté investice do zahraniční jednotky a vykazují se ve fondu z přepočtu cizích měn a při pozbytí čisté investice se vykážou ve výsledovce.

3.6. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaheny k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, (tj. aktiva, které nezbytně potřebuje značné časové období k tomu, aby bylo připravené pro zamýšlené použití nebo prodej), se přičtou k pořizovací ceně takového aktiva až do okamžiku, kdy je aktivum v podstatné míře připravené pro zamýšlené použití nebo prodej.

V případě, že k financování způsobilého aktiva jsou použity výpůjčky s pohyblivými sazbami a úrokové riziko se ošetří pomocí účinného zajištění peněžních toků, je účinná část derivátu zaúčtována do vlastního kapitálu a rozpuštěna do výsledovky ve chvíli, kdy způsobilé aktivum ovlivní výsledek hospodaření. V případě, že financování způsobilého aktiva jsou použity výpůjčky s pevnou sazbou, které jsou zajištěny v rámci efektivního zajištění reálné hodnoty aplikovaného na úrokové riziko, zohledňují aktivované výpůjční náklady zajišťovanou úrokovou sazbou.

Od výpůjčních nákladů, které splňují kritéria pro aktivaci, se odečtou investiční výnosy z dočasného investování specifických půjček až do jejich vydání na způsobilé aktivum.

Všechny ostatní výpůjční náklady se vykazují ve výsledovce v období, ve kterém vznikly.

3.7. Státní dotace

Státní dotace se nevykazují, dokud neexistuje přiměřená jistota, že společnost splní s nimi spojené podmínky a že dotace budou přijaty.

Státní dotace, jejichž základní podmínkou je, že společnost musí zakoupit, postavit nebo jinak získat dlouhodobá aktiva, se vykazují v rozvaze odečtením dotace při stanovení účetní hodnoty aktiva. Dotace se uznává jako výnos po celou dobu životnosti odepisovaného aktiva pomocí snížených odpisů.

Ostatní státní dotace se systematicky vykazují do výnosů po dobu nutnou k jejich přiřazení k nákladům, které mají kompenzovat. Státní dotace, která se stane pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již utržené ztráty nebo za účelem poskytnutí okamžité finanční pomoci skupině s žádnými budoucími souvisejícími náklady se uzná jako výnos období, ve kterém se stane pohledávkou.

3.8. Daně

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň.

0.0.1 Splatná daň

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za dané období. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku, který je vykázán ve výsledovce, protože nezahrnuje položky výnosů, resp. nákladů, které jsou zdanitelné nebo odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, resp. odčitatelné od základu daně. Závazek společnosti ze splatné daně se vypočítá pomocí daňových sazeb uzákoněných, resp. vyhlášených do rozvahového dne.

0.0.2 Odložená daň

Odložená daň se vykáže na základě rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku, a zaúčtuje se za použití závazkové metody vycházející z rozvahového přístupu. Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů. Odložené daňové pohledávky se obecně uznávají u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdíly, bude dosažen. Tyto pohledávky a závazky se nevykazují, pokud přechodný rozdíl vzniká z goodwillu nebo při prvotním vykázání (kromě podnikových kombinací) ostatních aktiv a závazků při transakci, která neovlivňuje zdanitelný ani účetní zisk.

Odložené daňové závazky se vykazují u zdanitelných přechodných rozdílů, které vznikají v souvislosti s investicemi do dceřiných a přidružených podniků, a účastmi na společném podnikání kromě případů, kdy je společnost schopna načasovat zrušení přechodného rozdílu, přičemž je pravděpodobné, že přechodné rozdíly nebudou v dohledné budoucnosti zrušeny. Odložené daňové pohledávky z odčitatelných přechodných rozdílů, které vznikají v souvislosti s takovýmito investicemi a podíly, se vykazují pouze v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdíly, bude dosažen, přičemž je pravděpodobné, že přechodné rozdíly budou v dohledné budoucnosti zrušeny.

Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se posuzuje vždy k rozvahovému dni a snižuje se, pokud již není pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt v celkové nebo částečné výši.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém pohledávka bude realizována nebo závazek splatný, na základě daňových sazeb (a

daňových zákonů) uzákoněných, resp. vyhlášených do rozvahového dne. Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek zohledňuje daňové důsledky, které vyplynou ze způsobu, jakým společnost k rozvahovému dni očekává úhradu nebo vyrovnání účetní hodnoty svých aktiv a závazků. Odložené daňové pohledávky a závazky se kompenzují, pokud ze zákona existuje právo na kompenzaci splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud se vztahují k daním ze zisku, které jsou vybírané stejným daňovým úřadem, přičemž společnost má v úmyslu zúčtovat svoje splatné daňové pohledávky a závazky na netto bázi.

3.8.3 Splatná a odložená daň za období

Splatná a odložená daň se vykazuje jako náklad nebo výnos a zahrnuje se do zisku nebo ztráty, kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se účtují přímo do vlastního kapitálu (v tom případě se i daň vykazuje přímo do vlastního kapitálu), nebo pokud vzniká při prvotním zaúčtování podnikové kombinace.

3.9. Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky a stavby používané ve výrobě a zásobování zbožím, pro poskytování služeb nebo pro administrativní účely se uvádějí v rozvaze v přeceněné částce, která odpovídá reálné hodnotě k datu přecenění po odečtení následných opravek a následných kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty. Přecenění je prováděno s dostatečnou pravidelností tak, aby se účetní hodnota významně nelišila od reálné hodnoty, která by byla stanovena k rozvahovému dni.

Jakékoliv zvýšení hodnoty z přecenění takovýchto pozemků a staveb se účtuje ve prospěch vlastního kapitálu v položce fond z přecenění majetku. Zvýšení hodnoty se však uzná ve výsledovce v tom rozsahu, v němž se ruší předchozí přecenění téhož aktiva směrem dolů, které bylo uznáno ve výsledovce. Snížení účetní hodnoty vyplývající z přecenění takovýchto pozemků a staveb se účtuje do výsledovky ve výši převyšující případný zůstatek fondu z přecenění majetku související s předcházejícím přeceněním tohoto aktiva.

Odpisy přeceněných budov se účtují do výsledovky. Při následném prodeji nebo vyřazení přeceněného majetku se související přírůstek z přecenění, který zůstane ve fondu z přecenění majetku, převádí přímo do nerozděleného zisku. Kromě případů, kdy se aktivum odúčtuje, se z fondu z přecenění neprovádí žádný převod do nerozděleného zisku.

Nedokončené investice určené k výrobním, nájemním, administrativním nebo zatím nespécifikovaným účelům se evidují v pořizovacích nákladech snížených o ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby a v případě způsobilého aktiva i výpůjční náklady, které se aktivují v souladu s účetním pravidlem skupiny. Odepisování takového aktiva, stejně jako odepisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připraveno pro zamýšlené použití.

Pozemky vlastněné společnostmi nejsou odepisovány.

Stroje a zařízení se vykazují v pořizovacích nákladech snížených o opravy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Odpisy se účtují tak, aby byla celá pořizovací cena aktiva nebo přeceněná částka (kromě pozemků vlastněných společnostmi a nedokončených investic) alokována na celou dobu předpokládané doby použitelnosti daného aktiva, za použití metody lineárních odpisů. Předpokládaná doba použitelnosti, zbytkové hodnoty a metoda odpisování se prověřují vždy na konci účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odepisují po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva, nebo po dobu trvání relevantního leasingu, pokud je tato doba kratší.

Zisk nebo ztráta z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se ve výsledovce.

3.10. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, tj. nemovitost držená za účelem dosažení příjmu z nájemného a nebo za účelem zhodnocení, se prvotně ocení na úrovni pořizovacích nákladů, které zahrnují i vedlejší náklady spojené s pořízením nemovitosti. Po prvotním vykázáni se investice do nemovitosti oceňují reálnou hodnotou. Zisky a ztráty ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí se zahrnou do výsledovky v období, ve kterém k nim došlo.

3.11. Nehmotná aktiva

3.11.1 Samostatně pořízená nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva se vykazují v pořizovacích nákladech po odečtení kumulované amortizace a ztrát ze snížení hodnoty. Amortizace se účtuje rovnoměrně po dobu předpokládané doby použitelnosti. Předpokládaná doba použitelnosti a metoda amortizace se prověřují vždy na konci každého účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

3.11.2 Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností – výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkumnou činnost se vykazují jako náklady v období, ve kterém byly vynaloženy.

Nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností, vytvořené vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu), je uznáno jako aktivum tehdy a pouze tehdy, když je možno prokázat všechny z následujících předpokladů :

- technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že ho bude možné využívat nebo prodat,
- existuje záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat,
- účetní jednotka je schopna nehmotné aktivum využít nebo prodat,
- je možné prokázat, jakým způsobem bude nehmotné aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky,
- jsou dostupné odpovídající technické, finanční a ostatní zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva,
- účetní jednotka je schopna spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

Částka prvotního uznání nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností zahrnuje celkové výdaje vynaložené od okamžiku, kdy nehmotné aktivum poprvé splnilo kritérium pro uznání uvedené výše. Pokud není možno vykázat žádné nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností, výdaje na vývoj se účtují do výsledovky v období, ve kterém vznikly.

Po prvotním vykázáni se nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností účtují v pořizovacích nákladech snížených o kumulovanou amortizaci a ztráty ze snížení hodnoty pomocí stejné metody jako při účtování samostatně pořízených nehmotných aktiv.

3.11.3 Nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích

Nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích se určují samostatně a vykazují se odděleně od goodwillu, pokud splní definici nehmotného aktiva a je možné spolehlivě určit jejich reálnou hodnotu. Pořizovacím nákladem takového nehmotného aktiva je jeho reálná hodnota k datu akvizice.

Po prvotním vykázáni se nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích účtují v pořizovacích nákladech snížených o kumulovanou amortizaci a ztráty ze snížení hodnoty pomocí stejné metody jako při účtování samostatně pořízených nehmotných aktiv.

3.12. Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu

Ke každému rozvahovému dni společnost posuzuje účetní hodnotu hmotných a nehmotných aktiv, aby určila, zda existují náznaky, že aktivum může mít sníženou hodnotu. Pokud jakýkoliv takový náznak existuje, odhadne se zpětně ziskatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud není možno určit zpětně ziskatelnou částku jednotlivého aktiva, společnost stanoví zpětně ziskatelnou částku peněžotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné peněžotvorné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině peněžotvorných jednotek, pro kterou je možné určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení.

Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti a nehmotná aktiva, která nejsou ještě používána, se testují na snížení jejich hodnoty každoročně a při každém náznaku možného snížení jejich hodnoty. Zpětně ziskatelná částka se rovná reálné hodnotě aktiva snížené o náklady na prodej nebo hodnotě z užívání podle toho, která je vyšší. Při posuzování hodnoty z užívání se odhad budoucích peněžních toků diskontuje na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která vyjadřuje běžné tržní posouzení časové hodnoty peněz a specifická rizika pro dané aktivum, o které nebyly upraveny odhady budoucích peněžních toků.

Pokud je zpětně ziskatelná částka aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, sníží se účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) na jeho zpětně ziskatelnou částku. Ztráta ze snížení hodnoty se promítne přímo do výsledovky, ledaže je dané aktivum vedeno v přeceněné hodnotě. V takovém případě se ztráta ze snížení hodnoty posuzuje jako snížení přebytku z přecenění tohoto aktiva.

Pokud se ztráta ze snížení hodnoty následně zruší, účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) se zvýší na upravený odhad jeho zpětně ziskatelné částky, ale tak, aby zvýšená účetní hodnota aktiva nepřevýšila účetní hodnotu, která by byla stanovena, kdyby se v předchozích letech nevykázala žádná ztráta ze snížení hodnoty aktiva (nebo peněžotvorné jednotky). Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se přímo promítne do výsledovky, ledaže je aktivum vedeno v přeceněné hodnotě. V takovém případě se zrušení ztráty ze snížení hodnoty posuzuje jako zvýšení přecenění.

3.13. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zahrnují příslušnou část fixních a variabilních režijních nákladů, a účtují se pomocí metody nejvhodnější pro danou skupinu zásob, přičemž hodnota většiny zásob se oceňuje pomocí nákladového vzorce „první do skladu, první ze skladu“ (FIFO). Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

3.14. Rezervy

Rezervy se vykáží, když má společnost současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulé události, přičemž je pravděpodobné, že společnost bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného k rozvahovému dni po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud se rezerva určuje pomocí odhadu peněžních toků potřebných k vypořádání současného závazku, účetní hodnota rezervy se rovná současné hodnotě těchto peněžních toků.

Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje, nezbytné k vypořádání rezervy, budou nahrazeny jinou stranou, vykáže se pohledávka na straně aktiv, pokud je prakticky jisté, že společnost náhradu obdrží a výši takové pohledávky je možné spolehlivě určit.

3.14.1 Nevýhodné smlouvy

Současné závazky vyplývající z nevýhodných smluv se účtují a oceňují jako rezervy. Nevýhodná smlouva se chápe jako smlouva skupiny, na základě které nevyhnutelné náklady na splnění závazků ve smyslu smlouvy převyšují předpokládané ekonomické užítky, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává.

3.14.2 Restrukturalizace

Společnost vykáže rezervu na restrukturalizaci, pokud má vypracovaný podrobný, oficiálně zdokumentovaný plán restrukturalizace a u těch, kterých se to týká, vyvolala reálné očekávání, že restrukturalizace bude provedena, a to tím, že zahájila implementaci jejího plánu nebo zveřejnila hlavní rysy těm, kteří budou restrukturalizací ovlivněni. Ocenění rezerv na restrukturalizaci zahrnuje pouze přímé výdaje spojené s restrukturalizací, tj. částky nezbytně nutné pro provedení restrukturalizace, které nesouvisí s pokračujícími aktivitami účetní jednotky.

3.14.3 Záruční opravy

Rezervy na náklady na záruční opravy se vykazují k datu prodeje příslušných výrobků podle nejlepšího odhadu vedení, pokud jde o výdaje potřebné k vypořádání závazků skupiny.

3.15. Finanční aktiva

Finanční investice se zaúčtují, resp. odúčtují, k datu transakce na základě smlouvy o koupi nebo prodeji investice, kde podmínky vyžadují dodat investici v časovém rámci určeném daným trhem, a oceňují se při prvotním vykázání reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady, kromě finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, které se při prvotním vykázání oceňují reálnou hodnotou.

Finanční aktiva se klasifikují do těchto čtyř kategorií:

- finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,
- investice držené do splatnosti,
- realizovatelná finanční aktiva
- úvěry a pohledávky.

Klasifikace závisí na charakteru finančních aktiv a účelu použití, a určuje se při prvotním zaúčtování.

3.15.1 Metoda efektivní úrokové míry

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu zůstatkové hodnoty finančního aktiva a alokace úrokového výnosu za dané období. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje předpokládanou výši budoucích peněžních příjmů (včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a dalších premií nebo diskontů) po očekávanou dobu trvání finančního aktiva, nebo případně po kratší období. Výnosy se vykazují na základě efektivní úrokové míry dluhových nástrojů, kromě finančních aktiv označených jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

3.15.2 Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

Finanční aktiva se klasifikují jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou určena k obchodování nebo jsou označena jako oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Finanční aktiva se klasifikují jako určená k obchodování, pokud:

- byla pořízena v zásadě za účelem prodeje v blízké budoucnosti, nebo

- jsou součástí identifikovaného portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny skupinou a u kterých je v poslední době doloženo obchodování realizované pro krátkodobý zisk, nebo
- jsou derivátem, který neplní funkci účinného zajišťovacího nástroje.

Finanční aktivum, kromě finančního aktiva určeného k obchodování, je možné při prvotním vykázání označit jako finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud:

- takovéto označení vylučuje nebo významně omezuje oceňovací nebo účetní nejednotnost, která by jinak mohla vzniknout, nebo
- finanční aktivum je součástí skupiny finančních aktiv nebo finančních závazků nebo obou, které jsou řízeny a jejichž výkonnost je hodnocena v souladu se zdokumentovanou strategií řízení rizik nebo investiční strategií účetní jednotky na základě reálné hodnoty a informace o této skupině jsou na tomto základě interně předávány, nebo
- je součástí smlouvy, která obsahuje jeden nebo více vložených derivátů, a IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování umožňuje, aby se celá kombinovaná smlouva (aktiva nebo závazky) označovala jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty se vykazují v reálné hodnotě, přičemž jakýkoliv výsledný zisk a nebo ztráta se účtuje do výsledovky. Čistý zisk nebo čistá ztráta zúčtovaná do zisku nebo ztráty zahrnuje jakékoliv dividendy nebo úroky získané z finančního aktiva.

3.15.3 Investice držené do splatnosti

Směnky a dluhopisy s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami a pevnou splatností, které společnost hodlá a je schopná držet až do splatnosti, se klasifikují jako investice držené do splatnosti. Při vykazování se oceňují v zůstatkové hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry po zohlednění snížení hodnoty.

3.15.4 Úvěry a pohledávky

Pohledávky z obchodního styku, úvěry a jiné pohledávky s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, které nejsou kótované na aktivním trhu, se klasifikují jako úvěry a pohledávky. Úvěry a pohledávky se oceňují v zůstatkové hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry po zohlednění jakékoli ztráty ze snížení hodnoty. Výnosové úroky se vykazují pomocí efektivní úrokové míry.

3.15.5 Snížení hodnoty finančních aktiv

Finanční aktiva, kromě aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se posuzují z hlediska existence náznaků snížení hodnoty vždy k rozvahovému dni. Hodnota finančních aktiv je snížena, jestliže existuje objektivní důkaz, že v důsledku jedné nebo více událostí, které se vyskytly po prvotním vykázání finančního aktiva, došlo ke snížení odhadovaných budoucích peněžních toků z investice.

V případě nekótovaných akcií klasifikovaných jako realizovatelná finanční aktiva je významný nebo dlouhodobý pokles reálné hodnoty cenného papíru pod jeho pořizovací cenu považován za objektivní důkaz snížení hodnoty.

U všech ostatních finančních aktiv, včetně umořovatelných dluhopisů klasifikovaných jako realizovatelná finanční aktiva a pohledávek z finančního leasingu, by mezi objektivní důkazy snížení hodnoty patřily následující skutečnosti:

- závažné finanční obtíže emitenta nebo protistrany, nebo
- prodlení při splácení nebo nesplácení úroků nebo jistiny, nebo
- situace, kdy je pravděpodobné, že na dlužníka bude vyhlášen konkurz nebo u něj dojde k finanční reorganizaci.

U některých kategorií finančních aktiv, jako jsou pohledávky z obchodních vztahů, je u aktiv, u kterých je zjištěno, že nedošlo ke snížení jejich hodnoty na úrovni jednotlivých položek, následně

posouzeno, zda došlo ke snížení hodnoty u celé skupiny aktiv. Mezi objektivní důkazy snížení hodnoty u celého portfolia pohledávek by patřila dřívější zkušenost skupiny s realizací pohledávek, zvýšení počtu plateb v portfoliu, s jejichž úhradou je dlužník v prodlení více než 60 dní, nebo pozorovatelné změny národních nebo místních ekonomických podmínek, které dobou výskytu odpovídají době, kdy nedocházelo ke splácení pohledávek.

V případě finančních aktiv oceněných zůstatkovou hodnotou se částkou snížení hodnoty rozumí rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou mírou finančního aktiva.

Účetní hodnota finančního aktiva se snižuje o ztrátu ze snížení hodnoty přímo u všech položek finančních aktiv

kromě pohledávek z obchodního styku, jejichž účetní hodnota se snižuje s použitím účtu opravných položek. V případě, že pohledávka z obchodního styku je považována za nedobytnou, odepíše se oproti účtu opravných položek. Následně realizované částky, které byly dříve odepsány, jsou započteny proti účtu opravných položek. Změny v účetní hodnotě účtu opravných položek se vykazují v zisku nebo ztrátě.

Kromě realizovatelných kapitálových nástrojů, pokud v následujícím období ztráta ze snížení hodnoty poklesne a tento pokles je možné objektivně připsat události, která nastala po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty, je tato dříve zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty stornována prostřednictvím výsledovky. V důsledku tohoto storna však nesmí dojít k tomu, že účetní hodnota investice k datu storna snížení hodnoty bude vyšší, než by byla její zůstatková hodnota v případě, že by snížení hodnoty zaúčtováno nebylo.

V případě realizovatelných podílových cenných papírů se ztráty ze snížení hodnoty dříve zaúčtované v zisku nebo ztrátě nestornují prostřednictvím zisku nebo ztráty a případné zvýšení reálné hodnoty po vykazání ztráty ze snížení hodnoty se vyazuje přímo do vlastního kapitálu.

3.15.6 Odúčtování finančního aktiva

Společnost přistupuje k odúčtování finančního aktiva pouze v případě, kdy vyprší smluvní práva k peněžním tokům z aktiva nebo kdy převede na jiný subjekt toto finanční aktivum a následně i veškerá rizika a užítky spojené s jeho vlastnictvím. Jestliže společnost nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím aktiva a ponechá si kontrolu nad aktivem, zaúčtuje podíl, který si na převáděném aktivu ponechává, a související závazek vyplývající z částek, které bude možná muset zaplatit. Pokud si společnost ponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také zajištěnou výpůjčku.

3.16. Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností

3.16.1 Klasifikace jako dluh nebo vlastní kapitál

Dluhové a kapitálové nástroje se klasifikují jako finanční závazky nebo jako vlastní kapitál podle obsahu smluvní dohody.

3.16.2 Kapitálové nástroje

Kapitálový nástroj je jakákoliv smlouva, dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků. Kapitálové nástroje vydané skupinou se vykazují v hodnotě přijatých plateb snížených o přímé náklady na emisi.

3.16.3 Složené nástroje

Jednotlivé komponenty složených nástrojů vydaných skupinou se klasifikují samostatně jako finanční závazky a vlastní kapitál podle obsahu smluvní dohody. Reálná hodnota závazkové složky k datu emise se odhadne pomocí tržní úrokové sazby platné pro podobné nekonvertibilní nástroje. Tato částka se vykáže jako závazek na základě zůstatkové účetní hodnoty pomocí metody efektivní

úrokové míry, pokud závazek nezanikne při konverzi, nebo k datu splatnosti daného nástroje. Kapitálová složka se vypočítá odečtením částky závazkové složky od reálné hodnoty celkového složeného nástroje. Tato částka snížená o vliv daně ze zisku se vykazuje ve vlastním kapitálu a není následně přečeňována.

3.16.4 Závazky ze smluv o finančních zárukách

Závazky ze smluv o finančních zárukách se prvotně oceňují v reálné hodnotě a při následném ocenění buď:

- částkou závazku vyplývajícího ze smlouvy v souladu s IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*, nebo
- částkou vykázanou při prvotním ocenění po zohlednění kumulativní amortizace v souladu s uvedenými zásadami vykazování výnosů, podle toho, která z uvedených hodnot je vyšší.

3.16.5 Finanční závazky

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty nebo jako ostatní finanční závazky.

3.16.6 Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou určeny k obchodování nebo jsou označeny jako oceňované v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky se klasifikují jako určené k obchodování, pokud:

- byly pořízeny v zásadě za účelem zpětné koupě v blízké budoucnosti, nebo
- jsou součástí identifikovaného portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny skupinou a u kterých je v poslední době doloženo obchodování realizované pro krátkodobý zisk, nebo
- jsou derivátem, který neplní funkci účinného zajišťovacího nástroje.

Finanční závazky, kromě finančních závazků určených k obchodování, je možné při prvotním vykázáni označit jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud:

- takovéto označení vylučuje nebo významně omezuje oceňovací nebo účetní nejednotnost, která by jinak mohla vzniknout, nebo
- finanční závazek je součástí skupiny finančních aktiv nebo finančních závazků nebo obou, které jsou řízeny a jejichž výkonnost je hodnocena v souladu se zdokumentovanou strategií řízení rizik nebo investiční strategií účetní jednotky na základě reálné hodnoty a informace o této skupině jsou na tomto základě interně předávány, nebo
- je součástí smlouvy, která obsahuje jeden nebo více vložených derivátů, a IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování umožňuje, aby se celá kombinovaná smlouva (aktiva nebo závazky) označovala jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty se vykazují v reálné hodnotě, přičemž jakýkoliv výsledný zisk a nebo ztráta se účtuje do zisku a ztráty. Čistý zisk nebo čistá ztráta zúčtovaná do zisku nebo ztráty zahrnuje jakékoliv úroky z finančního závazku.

3.16.7 Ostatní finanční závazky

Ostatní finanční závazky včetně půjček se prvotně oceňují v reálné hodnotě snížené o transakční náklady.

Ostatní finanční závazky se následně oceňují v zůstatkové hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry.

Metoda efektivní úrokové míry se používá k výpočtu zůstatkové hodnoty finančního závazku a alokace úrokového nákladu za dané období. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby po očekávanou dobu trvání finančního závazku nebo případně po kratší období.

4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech

Při uplatňování účetních pravidel společnosti uvedených v bodě 3 se od vedení vyžaduje, aby provedlo úsudky a vypracovalo odhady a předpoklady o výši účetní hodnoty aktiv a závazků, která není okamžitě zřejmá z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady se realizují na základě zkušeností z minulých období a jiných faktorů, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad opraven (pokud má oprava vliv pouze na příslušné období), nebo v období vytvoření opravy a v budoucích obdobích (pokud má oprava vliv na běžné i budoucí období).

5. Výnosy

Analýza výnosů společnosti za období, z pokračujících a ukončovaných činností:

Pokračující činnosti	31.12.2013	31.12.2012
Tržby z prodeje výkonů	659 864	634 595
Výnosy z poskytovaných služeb	46 463	51 437
Výnosy z prodeje zboží	48	4
Celkem výnosy z pokračující činnosti	706 375	686 036
Ukončované činnosti	-	454

6. Výnosy z investic

Pokračující činnosti	31.12.2013	31.12.2012
<u>Výnosy z pronájmu:</u>		
Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu	-	-
Výnosy z operativního leasingu	-	-
Investice do nemovitostí	19 452	25 047
Podmíněné nájemné	-	-
Ostatní	-	-
Celkem výnosy z pronájmu	19 452	25 047
<u>Výnosové úroky:</u>		
Bankovní vklady	843	1 502
Realizovatelné investice	-	-
Ostatní úvěry a pohledávky	6 700	5 524
Investice držené do splatnosti	-	-
Finanční aktiva se sníženou hodnotou	-	-
Celkem výnosové úroky	7 543	7 026
Licenční poplatky	-	-
Přijaté dividendy	8 160	10 547
Ostatní (součet nevýznamných položek)	-	-
Celkem výnosy z investic	35 155	42 620

Tabulka uvádí přehled o výnosech z investic aktiv podle kategorie aktiv:

	31.12.2013	31.12.2012
Realizovatelná finanční aktiva	8 160	10 547
Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků)	7 543	7 026
	15 703	17 573
Výnosy z investic do nefinančních aktiv	19 452	25 047
Celkem výnosy z investic	35 155	42 620

7. Ostatní výnosy

<u>Ostatní výnosy</u>	31.12.2013	31.12.2012
Emisní povolenky	2 975	6 452
Odpis promlčených závazků	202	-
Výnosy z odepsaných pohledávek	49	70
Náhrada od pojišťovny	529	131
Příspěvek na kombinovanou výrobu el. energie a tepla	5 906	4 299
Prodej odpadu	2 580	1 063
Ostatní	476	59
Celkem ostatní výnosy	12 717	12 074

8. Informace o segmentech

Rozdělení segmentů bylo provedeno dle hlavních ekonomických činností (dle rozdělení energií, médií a služeb). Územní segmenty nejsou významné. Společnost rozeznává tyto segmenty:

Pronájem majetku:

Segment představuje pronájem výrobních hal patřících ENERGOAQUA, a. s. nájemcům v průmyslovém areálu, dále pronájem nebytových prostor včetně služeb s tím souvisejících taktéž v průmyslovém areálu a pronájem bytových jednotek bytovém domě v Třeboni.

Prodej energií:

Tento segment zahrnuje dvě části: a) Výroba, rozvod a prodej energií konečným zákazníkům (tepelná energie, pitná voda, užitková voda, demineralizovaná voda, odpadní chemická voda). b) Nákup energií a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům (elektrická energie, zemní plyn).

Prodej technických plynů:

Tento segment zahrnuje dvě části: a) Výroba, rozvod a prodej technických plynů v průmyslovém areálu konečným zákazníkům (vzduch, dusík), b) Nákup technických plynů a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům v průmyslovém areálu (vodík, kyslík).

Telekomunikační služby:

Jedná se o hlasové a datové služby, poskytované zákazníkům v průmyslovém areálu. Telekomunikační služby jsou také poskytovány i do nejbližšího okolí prům. areálu - obytné části, která je v dosahu telekomunikační sítě ENERGOAQUA, a.s.

Finanční činnost:

Tento segment zahrnuje zprostředkovatelskou činnost a služby v administrativní oblasti, činnost v oblasti realit a finančního trhu.

Ostatní služby:

Součástí segmentu jsou činnosti správních středisek společnosti a méně významné ekonomické činnosti, jako je činnosti střediska mechanizace (práce různými mechanizmy, čištění kanalizací, zimní a letní údržba ploch), služby akreditované laboratoře, služby pronájmu a údržby klimatizačních jednotek.

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2013:

Pokračující činnosti	Technic				Finanční		Celkem	
	Energie	ké plyny	Nájmy	Telekom.	činnost	Ostatní		
Výnosy	560 943	110 715	43 832	2 108	7 294	19 463	744 355	
Ostatní výnosy	6 149	-	1 230	13	206	5 119	12 717	
Zisk z prodeje aktiv	-	-	70	1	-	24	95	
Mezisegmentové výnosy	254 079	942	890	986	-	5 071	261 968	
Výnosy celkem	821 171	111 657	46 022	3 108	7 500	29 677	1 019 135	
Spotřeba materiálu, energie a služeb	-280	137	-29 078	-9 835	-1 263	-873	-9 271	-330 457
Osobní náklady	-29 402	-1 932	-6 899	-2 449	-1 285	-67 498	-109 465	
Odpisy dlouhodobého majetku	-50 594	-4 976	-9 341	-1 072	-	-1 604	-67 587	
Ostatní náklady, oprav. položky	-1 339	-6	-966	-82	-12	-14 051	-16 456	
Ostatní fin. náklady a výnosy	-	-	315	0	2 371	-4 694	-2 008	
	-232							
Mezisegmentové náklady	995	-19 948	-6 596	-214	-	-2 215	-261 968	
Náklady celkem	-594 467	-55 940	-33 322	-5 080	201	-99 333	-787 941	
Podíl na zisku přidružených podniků								
Zisk před zdaněním	226 704	55 717	12 700	-1 972	7 701	-69 656	231 194	
Daň ze zisku	-	-	-	-	-556	-45 379	-45 935	
ZISK ZA OBDOBÍ	226 704	55 717	12 700	-1 972	7 145	-115 035	185 259	
Aktiva segmentu								
Dl.hmotný a nehm. majetek	644 456	58 540	381 741	9 001	98	132 794	1 226 532	
Pohledávky	73 426	9 041	15 073	213	26 647	3 878	128 278	
Ostatní aktiva	-	-	21 385	-	321 249	335 198	677 832	
Aktiva celkem	717 882	67 581	418 199	9 214	347 994	471 870	2 032 642	
Počet zaměstnanců	79	5	13	6	1	67	171	

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2012:

Výsledky segmentů rok 2012	Technické				Finanční		Celkem
	Energie	plyny	Nájmy	Telekom.	činnost	Ostatní	
Výnosy	555 135	96 437	48 628	2 337	12 514	14 697	729 748
Ostatní výnosy	4 663	42	340	12	53	6 964	12 074
Zisk, ztráta z prodeje aktiv	1	0	9	1	3 940	835	4 786
Mezisegmentové výnosy	242 765	967	854	1 051	0	6 821	252 458
Výnosy celkem	802 564	97 446	49 831	3 401	16 507	29 317	999 066

Výsledky segmentů rok 2012	Technické			Finanční			Celkem
	Energie	plyny	Nájmy	Telekom.	činnost	Ostatní	
Spotřeba materiálu, energie a služeb	-304 762	-26 329	-13 256	-1 331	-864	-8 328	-354 870
Osobní náklady	-28 697	-1 857	-7 114	-2 401	-863	-69 831	-110 763
Odpisy dlouhodobého majetku	-52 258	-4 838	-8 085	-1 041	-1	-111 634	-177 857
Ostatní náklady, oprav. položky	-1 215	-6	-1 600	-205	-21	-17 454	-20 501
Ostatní fin. výnosy a náklady	0	0	755	0	-206	-1 621	-1 072
Mezisegmentové náklady	-226 094	-16 196	-7 664	-191	-	-2 313	-252 458
Náklady celkem	-613 026	-49 226	-36 964	-5 169	-1 955	-211 181	-917 521
Podíl na zisku přidružených podniků							
Zisk před zdaněním	189 538	48 220	12 867	-1 768	14 552	-181 864	81 545
Daň ze zisku					-150	-40 429	-40 579
ZISK ZA OBDOBÍ	189 538	48 220	12 867	-1 768	14 402	-222 293	40 966
Aktiva segmentu							
Dl.hmotný a nehm. Majetek	624 402	51 302	375 214	9 985	98	127 701	1 188 702
Pohledávky z obchod. vztahů	65 387	8 977	6 802	246	3 140	1 785	86 337
Ostatní aktiva			34 158		281 070	317 139	632 367
Aktiva celkem	689 789	60 279	416 174	10 231	284 308	446 625	1 907 406
Počet zaměstnanců	80	5	14	6	0	69	174

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

9. Spotřeba materiálu energie a služeb

	31.12.2013	31.12.2012
Materiál	55 809	65 043
Spotřeba el. energie	168 253	188 297
Spotřeba vody	6 969	6 291
Spotřeba zem. plynu	68 990	56 443
Náklady na prodané zboží	47	15
Opravy	14 619	12 451
Odvod odpadní vody (stočné)	7 346	7 645
Ostatní služby	8 424	18 685
Celkem spotřeba materiálu, energie a služeb	330 457	354 870

10. Osobní náklady

	31.12.2013	31.12.2012
Mzdové náklady	84 097	75 728
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	2 488	14 729
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	19 887	17 372
Sociální náklady	2 993	2 934
Celkem osobní náklady	109 465	110 763
Průměrný počet zaměstnanců		
THP	65	65
dělníci	106	109
Celkem průměrný počet zaměstnanců	171	174

11. Zisk, ztráta z prodeje aktiv

	31.12.2013	31.12.2012
Tržby z prodeje dl. majetku	624	90
Zůstatková cena dl. majetku	-549	-78
Tržby z prodeje materiálu	54	19
Zůstatková cena materiálu	-34	-18
Výnosy z prodeje emisních povolenek	-	2 316
Požizovací cena emisních povolenek	-	-1 483
Tržby z prodeje finančního aktiva (CP)	-	6 783
Zůstatková cena finančního aktiva (CP)	-	-2 843
Celkem zisk z prodeje aktiv	95	4 786

V roce 2012 byl realizovaný prodej podílu ve společnosti EA Invest, spol.s r.o. (6.733tis Kč).

12. Ostatní náklady

	31.12.2013	31.12.2012
Daně a poplatky	3 882	3 859
Emisní povolenky	3 353	6 452
Drobný dlouhodobý majetek	492	585
Odpis promlčených pohledávek	6 472	1 455
Pojištění	1 944	1 826
Ukončené investice	-	1 274
Odškodnění prac. Úrazů	157	175
Odstupné	69	106
Demontáž, likvidace zařízení	4 739	1 827
Ostatní	990	387
Celkem ostatní náklady	22 098	17 946

13. Ostatní finanční výnosy a náklady

	31.12.2013	31.12.2012
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-	-
Ostatní nákladové úroky	-193	-193
Nákladové úroky celkem	-193	-193
Poplatky peněžním ústavům	-186	-167
Vedení cenných papírů	-132	-253
Kurzové ztráty a zisky	396	-456
Zrušení cenných papírů	-7 932	-
Opravná položka ve fin. Oblasti	6 039	-
Celkem ostatní finanční náklady a výnosy	-2 008	-1 069

14. Daň ze zisku

Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

Daňový náklad:	31.12.2013	31.12.2012
Splatná daň zúčtovaná do nákladů	45 573	45 191
Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let	-	-
Celkem splatná daň	45 573	45 191
Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů	362	-4 612
Odložená daň přeúčtovaná z vlastního kapitálu do výnosů	-	-
Vliv změny daňových sazeb a legislativy	-	-
Snížení hodnoty (nebo zrušení dřívějšího snížení hodnoty) odložených daňových pohledávek	-	-
Daňový náklad(výnos) v souvislosti se změnami účetních pravidel, které není možno vykázat retrospektivně	-	-
Celkem odložená daň	362	-4 612
Celková daň zúčtovaná do nákladů (výnosů)	45 935	40 579

Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem

Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem	31.12.2013	31.12.2012
Zisk před zdaněním z pokračujících činností	258 042	261 913
Daň ze zisku zúčtovaná do nákladů vypočítaná sazbou 19 %	49 027	49 764
Vliv výnosů osvobozených od daně	-1 446	-1 929
Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku	599	837
Daňový vliv koncesí (výzkum a vývoj a ostatní daňové úlevy)	-51	-71
Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu, která je daňově neuznatelným nákladem	-	-
Vliv neuplatněných daňových ztrát a kompenzací, které nebyly vykázány jako odložené daňové pohledávky	-	-303
Vliv dříve neuplatněných daňových ztrát a odečitatelných přechodných rozdílů, které jsou nyní vykázány jako odložené daňové pohledávky	-	-
Vliv rozdílných daňových sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích	23	-
Vliv zůstatků odložené daně v důsledku změny sazby daně ze zisku	-	-
Odložená daň (přechodné rozdíly)	362	-4 612
Ostatní- rozdíl daňových a účetních odpisů dlouhodobého majetku	-2 579	-2 941
Ostatní- náklady neuznané v předcházejících obdobích z důvodu nezaplacení	0	-166
Celkem	45 935	40 579
Úpravy vykázané v běžném roce v souvislosti se splatnou daní za předcházející roky	0	0
Daň ze zisku vykázaná v hospodářském výsledku (vztahující se k pokračujícím činnostem)	45 935	40 579

Daň ze zisku vykázaná přímo ve vlastním kapitálu

	31.12.2013	31.12.2012
Splatná daň		
Náklady na emisi akcií	-	-
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-
Celkem splatná daň	0	0
Odložená daň		
Z výnosů a nákladů vykázaných přímo ve vlastním kapitálu:		
Přecenění pozemků budov a zařízení	81 706	66 970
Přepočet zahraničních jednotek	-	-
Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků	-	-
Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice	-	-
Přecenění realizovatelných finančních aktiv	-3 050	-4 213
Pojistně matematické pohyby v plánech definovaných zaměstnaneckých požitků	-	-
Účetní úpravy vlastního kapitálu	-	-
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	78 656	62 757
Převody do výsledovky:		
Převod z vlastního kapitálu do výsledovky při zajišťování peněžních toků	-	-
Převod do výsledovky při prodeji zahraniční jednotky	-	-
	0	0
Z transakcí s vlastníky mateřské společnosti		
Prvotní vykázání kapitálové složky složených finančních nástrojů	-	-
Náklady na emisi akcií a zpětné odkoupení, které jsou odčitatelné od základu daně po dobu 5 let	-	-
Nadměrný odpočet v souvislosti s úhradami vázanými na akcie	-	-
Ostatní [uved'te]	-	-
Celkem daň z transakcí s vlastníky mateřské společnosti	0	0
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	78 656	62 757
Celkem daň ze zisku vykázána ve vlastním kapitálu	78 656	62 757

Splatné daňové pohledávky a závazky

	31.12.2013	31.12.2012
Splatné daňové pohledávky		
Vliv daně z daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit	12 751	11 988
Pohledávka z vrácení daní	-	-
Ostatní [DPH]	-	-
Celkem	0	0
Splatné daňové závazky		
Závazky z daně ze zisku	3 695	12 983
Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň,DPH]	8 395	10 058
Státní dotace, emisní povolenky	2 754	5 729
Celkem	14 844	28 770

Odložená daň

Odložené daňové pohledávky/ (závazky) vznikají z následujících titulů:

2013	Počáteč ní stav	Změny daňové sazby	Zúčtované do výsledovky	Zúčtované do vl. kapitálu	Kurzové rozdíly	Konečný stav
<u>Dočasné rozdíly</u>						
Zajištění peněžních toků	0	-	-	-	-	0
Zajištění čisté investice	0	-	-	-	-	0
Investice zúčtované do vlastního kapitálu	0	-	-	-	-	0
ZC budovy a zařízení	26 847	-	-40	-	-	26 807
Přecenění pozemků budov zařízení	64 370	-	-	14 736	-	79 106
Přecenění pozemků z fúze	2 600	-	-	-	-	2 600
Finanční leasing	0	-	-	-	-	0
Nehmotná aktiva	0	-	-	-	-	0
Realizovatelná finanční aktiva	-4213	-	-	1 163	-	-3 050
Rezervy	0	-	-	-	-	0
Pochybné pohledávky	-162	-	-69	-	-	-231
Ostatní finanční závazky	-538	-	437	-	-	-101
Neuplatněné daňové ztráty a odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní (snížení hodnoty zásob)	-3 265	-	34	-	-	-3 231
Celkem odložená daň	85 639	0	362	15 899	0	101 900
<u>Neuplatněné daňové ztráty a odpočty</u>						
Odl. daň -daňové ztráty	11 988	-	763	-	-	12 751
Zahraniční daňové odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní	0	-	-	-	-	0
Celkem neuplatněné daňové ztráty, odpočty	11 988	0	763	0	0	12 751

Nevykázané odložené daňové pohledávky nebyly ve společnosti uplatněny.

15. Zisk za období z pokračujících činností

Hospodářský výsledek za rok 2013 je zisk ve výši 185.259 tis. Kč (2012: zisk 41.420 tis. Kč), z toho hospodářský výsledek přiřaditelný většinovým podílům činí 184.076 tis. Kč (2012: 82.203 tis Kč) Bližší určení nákladových (výnosových) položek je uvedeno ve bodech 5-7,9-13 komentáře.

16. Zisk na akcii

	31.12.2013	31.12.2012
čistý zisk po zdanění	185 259	41 420
počet akcií	703	703
Zisk na akcii (Kč)	263,53	58,92

	31.12.2013	31.12.2012
Základní zisk na akcii (Kč)		
Z pokračujících činností	263,53	58,27
Z ukončovaných činností	0,00	0,65
Základní zisk na akcii celkem	263,53	58,92
Zředený zisk na akcii (Kč)		
Z pokračujících činností	263,53	58,27
Z ukončovaných činností	0,00	0,65
Zředený zisk na akcii celkem	263,53	58,92

Společnost nemá ani prioritní ani potenciální kmenové akcie, které by vedly k vykázání zředeného zisku.

17. Pozemky, budovy a zařízení

	Vlastní pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Celkem
Stav k 1. lednu 2012 (netto hodnota)	86 278	507 144	338 941	932 363
Přírůstky	10	122 185	44 986	167 181
Úbytky	-3 318	-103 924	-2 989	-110 231
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-2 063	-12 670	-	-14 733
Překlasifikace do aktiv držených k prodeji	28 418	51 341	4 336	84 095
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-23 037	65 253	-1 944	40 272
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Ostatní (převod mezi účty)	-	-	-	0
Odpisy	-	-131 522	-46 121	-177 643
Stav k 1. lednu 2013 (netto hodnota)	86 288	497 807	337 209	921 304
Přírůstky	406	7 202	18 174	25 782
Úbytky	-351	0	0	-351
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-	-6 723	-	-6 723
Překlasifikace z aktiv držených k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	63 803	14 817	78 620
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Ostatní (převod mezi účty)	-	-	-197	-197
Odpisy	-	-29 512	-37 998	-67 510
Stav k 31. prosinci 2013 (netto hodnota)	86 343	532 577	332 005	950 925

	Vlastní pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Celkem
Účetní hodnota				
Nedokončený majetek		9 214	16 167	25 381
Pozemky budovy, zařízení	86 288	497 807	337 209	921 304
K 31. prosinci 2012	86 288	507 021	353 376	946 685
Nedokončený majetek		21 155	9 917	31 072
Pozemky budovy, zařízení	86 343	532 577	332 005	950 925
K 31. prosinci 2013	86 343	553 732	341 922	981 997

Při výpočtu odpisů byly použity tyto doby životnosti :

Budovy	25 - 35 let
Stavby	45 – 55 let
Energetické a hnací stroje a zařízení	25 – 40 let
Pracovní stroje a zařízení	20 – 30 let
Dopravní prostředky	8 – 20 let
Měřicí zařízení	10 – 12 let

17.1. Dlouhodobý majetek účtovaný v reálné hodnotě

Společnost provedla v roce 2013 nezávislé ocenění skupiny strojů, zařízení a dopravních prostředků, aby určila jejich reálnou hodnotu. Ocenění, které je v souladu s oceňovacími standardy, bylo určeno kvalifikovaným odhadem vycházejícím ze současné pořizovací ceny a stupně opotřebení zařízení a dopravních prostředků.

U skupiny budov provedla společnost ocenění reálnou cenou k 30. listopadu 2013, část budov byla oceněna k 31.říjnu 2013. Reálná hodnota budov byla určena na základě ocenění certifikovaných odhadců nemovitostí:

- Ing. Ladislav Holiš, Zubří,
- Ing. Petr Skříšovský, Dolní Lutyně

V případě, že by nedošlo k přecenění majetku na reálnou hodnotu, činil by rozdíl mezi oceněním reálnou hodnotou a pořizovacími cenami:

Ocenění reálnou cenou	reálná hodnota	pořizovací cena- oprávký	rozdíl
Energetické a hnací stroje a zařízení	289 071	105 423	183 648
Přístroje a zvláštní technické vybavení	26 907	7 196	19 711
Dopravní prostředky	3 143	2 051	1 092
Budovy	238 647	161 428	77 219
Celkem	557 768	276 098	281 670

Ostatní typy majetku nebyly přeceněny a jsou vedeny v pořizovacích cenách.

17.2. Aktiva daná do zástavy

Společnost nemá daná aktiva do zástavy.

18. Ostatní nehmotná aktiva

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Emisní povolenky	Celkem
Stav k 1. lednu 2012 (netto hodnota)	265	328	7 356	7 949
Přírůstky	-	-	6 685	6 685
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-	-	0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako aktiva držená k prodeji	-	-	-1482	-1 482
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-6 452	-6 452
Amortizace-náklady	-51	-162	-	-213
Ostatní	-	-	-	0
Stav k 1. lednu 2013 (netto hodnota)	214	166	6 107	6 487
Přírůstky	1	-	-	1
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze	-	-	-	0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako aktiva držená k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	118	-	118
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-3 353	-3 353
Amortizace-náklady	-50	-26	-	-76
Ostatní	-	-	-	0
Stav k 31. prosinci 2013 (netto hodnota)	165	258	2 754	3 177

Při výpočtu amortizace byly použity tyto doby životnosti:

Software	10 let
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 – 10 let

Společnost provedla nezávislé ocenění skupiny nehmotných aktiv, aby určila jejich reálnou hodnotu. Ocenění, které je v souladu s oceňovacími standardy, bylo určeno kvalifikovaným odhadem vycházejícím ze současné pořizovací ceny a stupně opotřebení nehmotných aktiv k datu 1.11.2013.

V případě, že by nedošlo k přecenění majetku na reálnou hodnotu, činil by rozdíl mezi oceněním reálnou hodnotou a pořizovacími cenami:

Ocenění reálnou cenou

	reálná hodnota	poř. cena- oprávky	rozdíl
Software	164	0	164
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	258	0	258
Celkem	422	0	422

19. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 31.12.2013 neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 31.072 tis. Kč (2012: 25.381 tis. Kč). Jedná se zejména o následující investiční akce:

Název investiční akce	tis. Kč
Stavební úpravy v objektu M12	9 702
Stavební úpravy v objektu V3	2 698
Stavební úpravy v objektu C6	3 646
Realizace přípojky VN a kioskové TS Harcovna	1 301
Harcovna, zprac. studie zástavby a proj.dokum.	2 541
Zvýšení kapacity sur. vody demistanic	1 072
Doplnění demistanice dvojicí mixbedů	4 517

20. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí	2013	2012
Stav na začátku roku	235 530	187 437
Přírůstky	6 751	33 360
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-
Jiné akvizice	-	-
Úbytky	-	-
Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje	-	-
Čistá (ztráta)/zisk z úprav reálné hodnoty	1 379	-
Čisté kurzové rozdíly	-	-
Převody	-	14 733
Jiné změny (poškození požárem)	-2302	-
Zůstatek na konci roku	241 358	235 530

Reálná hodnota investic skupiny do nemovitostí byla určena k 30. listopadu 2013 na základě ocenění znalcem v oboru ekonomiky, odvětví ceny a odhady nemovitostí Ing. Ladislavem Holišem, Zubří, a k 30. říjnu 2012 na základě ocenění znalcem v oboru ekonomiky, odvětví ceny a odhady nemovitostí Ing. Petrem Skříšovským, Dolní Lutyně. Znalci nejsou v žádném spojení se skupinou. Ocenění je v souladu s Mezinárodními oceňovacími standardy.

Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví společnosti.

21. Ostatní finanční aktiva

	Krátkodobá		Dlouhodobá	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázaná do zisku nebo ztráty	0	0	0	0
<i>Finanční aktiva držená do splatnosti</i>	0	0	0	0
Úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě				
Úvěry poskytnuté spřízněným stranám	33 895	39 100	118 920	107 925
Úvěry a půjčky poskytnuté jiným subjektům	-	-	2 604	10
<i>Celkem úvěry v zůstatkové hodnotě</i>	33 895	39 100	121 524	107 935

	Krátkodobá		Dlouhodobá	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
<i>Realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě</i>				
Umořovatelné dluhopisy	-	-	-	-
Akcie/podíly	-	-	242 298	231 438
Celkem realizovatelné investice	0	0	242 298	231 438
Celkem ostatní finanční aktiva	33 895	39 100	363 822	339 373

22. Akcie a podíly v ovládaných a řízených osobách

Název dceřiného podniku	Místo založení a provozování činnosti	Hlavní předmět činnosti
VOS a.s., Písek	ČR	pronájem
Karvinská finanční, a.s.	ČR	realitní činnost
EA Invest, spol. s r.o.	ČR	prodej, zprostředkovatelská činnost
EA alfa, s.r.o.	ČR	zprostředkování obchodu a služeb
EA beta s.r.o.	ČR	zprostředkování obchodu a služeb
HIKOR Písek, a.s.	ČR	finanční služby, služby v administrativní oblasti

Název dceřiného podniku	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech		Pořizovací cena podílů	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
VOS a.s., Písek	57,46%	57,46%	29 241	29 241
Karvinská finanční, a.s.	98,14%	87,15%	25 725	21 834
EA Invest, spol. s r.o.	87,00%	81,09%	145 260	95 260
EA alfa, s.r.o.	100,00%	100,00%	34 688	34 688
EA beta s.r.o.	100,00%	100,00%	39 112	39 112
HIKOR Písek, a.s.	65,56 %	65,56%	7 495	7 495
Snížení hodnoty - EA Beta s.r.o.			-37 915	-37 915
Podíly v ovládaných a řízených osobách celkem			243 606	189 715

Volbou člena představenstva získala společnost rozhodující vliv ve společnosti HIKOR Písek, a.s. a k datu 31.12.2012 ji zahrnula do konsolidačního ceiku. Údaje vykazované za minulé období (k 31.12.2012) byly následně upraveny - aktiva se zvýšila o 13.666 tis. Kč převážně v dlouhodobých pohledávkách (10 427 Tis. Kč) a krátkodobých pohledávkách (1 919 tis. Kč), menšinový podíl vlastního kapitálu se zvýšil o 4 592 tis. Kč. Tyto změny neměly výrazný vliv na konsolidační celek.

V roce 2013 společnost zvýšila podíl ve společnosti EA Invest, spol. s r.o. z 81,09% na 87,00%. Ke zvýšení podílu došlo vkladem do základního kapitálu společnosti ve výši 50 000 tis. Kč. Nákupem 6.996 ks akcií v částce 3 891 tis. Kč společnost zvýšila podíl ve společnosti Karvinská finanční a.s. z 87,15% na 98,14%. Rozdíl mezi zvýšením podílů v dceřiných společnostech a snížením nekontrolních podílů je vykázán jako součást vlastního kapitálu mateřského podniku v ostatních fondech (13 642 tis. Kč, bod č.30).

Společnosti byly testovány na snížení hodnoty dle IAS 36 porovnáním účetní hodnoty jednotek včetně goodwillu se zpětně získatelnou částkou, kterou byla reálná hodnota snižena o náklady na prodej. U společnosti EA beta s.r.o. byla v roce 2010 uznána částka ze snížení hodnoty ve výši 37 915 tis. Kč a snížen goodwill. Důvodem uznání ztráty bylo snížení majetku společnosti.

23. Zásoby

	31.12.2013	31.12.2012
Materiál	4 876	7 561
Nedokončená výroba, a polotovary	23	23
Hotové výrobky	26	0
Zvířata	1	1
Zboží	3	4
Celkem zásoby	4 929	7 589

Hodnota zásob byla snížena o částku 17 011 tis Kč (2012: 17 291 tis Kč) v důsledku zastarání a zhoršeného prodeje speciálního materiálu a výrobků.

	31.12.2013	31.12.2012
Snížení hodnoty materiálu	-5 011	-5 113
Snížení hodnoty výrobků, polotovarů	-11 697	-11 771
Snížení hodnoty zboží	-407	-407
Celkem snížení hodnoty zásob	-17 011	-17 291

24. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

	31.12.2013	31.12.2012
Pohledávky		
Pohledávky z obchodního styku	96 997	95 345
Opravná položka k pohledávkám	-6 033	-11 501
Poskytnuté zálohy	1 598	513
Dohadné účty aktivní	-	-
Jiné pohledávky	1 821	1 980
Celkem	94 383	86 337

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po splatnosti

	31.12.2013	31.12.2012
do 30 dnů	2 156	2 375
do 90 dnů	351	173
do 180 dnů	128	645
do 360 dnů	695	1 923
nad 360 dnů	5 549	9 874
Celkem pohledávky po splatnosti	8 879	14 990

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám

	31.12.2013	31.12.2012
Stav na počátku roku	11 501	11 594
Zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek	2 382	7 863
Pohledávky odepsané v průběhu roku	-6 476	1 427
Pohledávky inkasované v průběhu roku	-1 374	-9 383
Opravné položky převzaté v rámci podnikové kombinace	0	0
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	-	-
Odvíjení diskontu	-	-
Stav na konci roku	6 033	11 501

Při určování dobytosti pohledávek z obchodního styku společnost zvažuje všechny změny bonity pohledávek z obchodního styku od data jejich vzniku až do data účetní závěrky. Koncentrace úvěrového rizika je omezená, protože klientská základna je rozsáhlá a odběratelé nejsou vzájemně propojeni. Na základě těchto skutečností se vedení domnívá, že k již existujícím opravným položkám k pochybným pohledávkám není třeba vytvářet další opravné položky.

Opravná položka k pochybným pohledávkám z obchodního styku zahrnuje opravné položky tvořené za subjekty v likvidaci (konkurzu) ve výši 763 tis.Kč (2012: 6 408 tis.Kč).

25. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

K rozvahovému dni společnost nemá aktiva klasifikovaná jako aktiva držená k prodeji. V listopadu 2012 rozhodla o ukončení klasifikace aktiv jako aktiv držených k prodeji, jelikož smlouvy o prodeji nebyly z cenových důvodů uzavřeny. Přeřazené aktiva byly k datu 30.11.2012 oceněny účetní hodnotou aktiva upravenou o odpisy, které by byly vykázány:

Ocenění přeřazených aktiv	30.11.2012	odpisy	prodej	31.12.2011
Budovy stavby	4 391	-2 240	-	6 631
Stroje, zařízení	22	-2 731	-23	2 776
Celkem majetek prodeji	4 413	-4 971	-23	9 407
Závazky související s aktivy k prodeji	-	-	-	-

Zisk z aktiv určených k prodeji	31.12.2013	31.12.2012
Výnosy	-	200
Ostatní zisky	-	-
Celkem výnosy z aktiv určených k prodeji	-	200
Náklady	-	-23
Zisk před zdaněním	-	177
Příslušná daň ze zisku zaúčtovaná do nákladů	-	-34
Celkem zisk z aktiv určených k prodeji	0	143

Aktiva původně určeny k prodeji byly k 31.12.2012 vyřazeny z rozvahy. Jednalo se o budovy areálu v Jemnici, zařízení kotelny a trafostanice ve Vrbně pod Pradědem a strojní zařízení.

26. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva	31.12.2013	31.12.2012
Časové rozlišení nákladů	1 457	1 638
Časové rozlišení příjmů	3 882	3 817
Celkem	5 339	5 455

Časové rozlišení nákladů zahrnuje rozlišení úhrady za navýšení rezervovaného příkonu LDS 900 tis Kč, rozlišení úhrady za akreditaci chemické laboratoře 117 tis Kč, pojištění majetku 289 tis Kč.

Časové rozlišení příjmů představuje budoucí nárok na odpočet daně z přidané hodnoty ve výši 3 695 tis Kč (2012: 3 727 tis Kč) u faktur fyzicky obdržených po datu účetní závěrky.

27. Spřízněné osoby

Společnost je kontrolována osobami jednajícími ve shodě. Konečnou ovládající osobou je Ing. Miroslav Kurka a pan Miroslav Kurka.

Spřízněné osoby:

Obchodní firma	adresa	IČO
AKB CZECH s.r.o.	Brno, Heršpická 758/13	60 32 11 64
AKCIA TRADE, spol. s r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	63 32 13 51
ALMET, a.s.	Hradec Králové, Ležáky 668	46 50 51 56
Bělehradská Invest, a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	27 19 33 31
Byty Horníkova, s.r.o.	Brno, tř. Kpt. Jaroše 1844/28	29 18 32 01
Byty Houbalova, s.r.o.	Brno, tř. Kpt. Jaroše 1844/28	29 30 19 80
Brouk s.r.o.	Ústí nad Labem, Bratislavská 22	46 71 33 87
Concentra a.s.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	60 71 13 02
České vinařské závody a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	60 19 31 82
ČOV Senica,s.r.o.	Senica,Železničná 362/122, SR	46 19 62 00
EA alfa, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. Máje 823	27 77 36 63
EA beta, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. Máje 823	27 77 37 61
EA Invest, spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	25 39 26 97
ETOMA INVEST spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	63 46 91 38
HIKOR Písek, a.s.	Písek, Lesnická 157	46 67 83 36
HSP CZ s.r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	26 82 18 26
Ing. Miroslav Kurka-TRADETEX	Orlová – Lutyně, U Centrumu 749	10 60 90 32
JESDREV Jeseník, a.s.	Jeseník, Lipovská 19	45 19 24 81
KAROSERIA a.s.	Brno, Heršpická 758/13	46 34 74 53
Karvinská finanční a.s	U Centrumu 751, Orlová – Lutyně	45 19 21 46
KDYNIUM a.s.	Kdyně, Nádražní 104	45 35 72 93
KDYNIUM Service , s.r.o.	Kdyně, Nádražní 723	29 12 13 61
LEPOT s.r.o.	Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566	60 69 69 58
MA Investment s.r.o.	Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332	27 68 89 41
MATE SLOVAKIA spol. s r.o.	Bratislava, Záruby 6, SR	31 44 86 82
MATE, a.s.	Brno, Havránkova 30/11	46 90 03 22

Obchodní firma	adresa	IČO
MORAVIAKONCERT, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	25 57 08 38
Nitárna Česká Třebová s.r.o.	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 116	64 82 41 36
NOPASS a.s.	Orlová, Lutyně, U Centrumu 751	63 21 71 71
OTAVAN BG EOOD, s.r.o.	Šivačevo, ul. LENIN 1, BG	119 645610
OTAVAN Třeboň a.s.	Třeboň, Nádražní 641, PSČ 379 20	13 50 30 31
Reality Way, s.r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	25 94 54 41
Pavlovín, spol. s r.o.	Velké Pavlovice, Hlavní 666/2	63 48 46 33
PRIMONA, a.s. (konkurz)	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125	00 17 41 81
PROSPERITA finance,s.r.o.	Ostrava,Nádražní 213/10	29 38 81 63
PROSPERITA holding, a.s.	Ostrava,Nádražní 213/10	25 82 01 92
PROSPERITA investiční společnost, a.s.	Ostrava,Nádražní 213/10	26 85 77 91
PROTON, spol. s r.o.	Praha 1, Spálená 108/51	63 48 83 88
PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.	Otrokovice, Objízdna 1576	25 34 26 65
PULCO,a.s.	Brno, Heršpická 13	26 27 98 43
Rybářství Přerov, a.s.	Přerov, gen. Štefánika 5	47 67 57 56
Řempe LYRA, s.r.o.	Olomouc, Roháče z Dubé 1	25 38 46 60
ŘEMPO VEGA, S.R.O.	Kroměříž, Skopalíkova 2354/47A	25 38 46 86
S.P.M.B. a.s.	Brno, Řípská 1142/20	46 34 71 78
TESLA KARLÍN, a.s.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	45 27 37 58
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	25 60 87 38
TOMA, a.s.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	18 15 28 13
TOMA odpady,s.r.o.	Otrokovice,tř.T.Bati 1566	28 30 63 76
TOMA rezidentní Prostějov, s.r.o.	Otrokovice,tř.T.Bati 1566	27 72 82 69
TOMA rezidentní Kroměříž, s.r.o.	Otrokovice,tř.T.Bati 1566	28 33 30 12
TOMA úverová a leasingová, a.s.	Čadca, Májová 1319, SR	36 66 40 90
TZP,a.s.	Hlinsko, Třebízského 92	48 17 15 81
Vínice Vnorovy,s.r.o.	Velké Pavlovice,Hlavní 666	29 29 11 51
VINIUM a.s.	Velké Pavlovice, Hlavní 666	46 90 01 95
VINIUM Pezinok, s.r.o.	Bratislava, Zámocká 30, SR	35 86 83 17
Víno Hodonín	Hodonín, Národní třída 267/16	26 76 88 28
VOS a.s.	Písek, Nádražní 732	46 67 80 34
Vysoká škola podnikání, a.s.	Ostrava, Slezská Ostrava, Michálkoviccká 1810/181	25 86 12 71

28. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny během roku 2013.

Transakce s mateřským podnikem - PROSPERITA holding, a.s.

Druh transakce	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb	258201 92	-	-	-	36	36	-
Poskytnuté úvěry, půjčky	258201 92	-	20 000	30 000	-	-	-
Úroky z úvěrů	258201 92	2 046	2 046	-	-	-	-
Záruky, zajištění	258201 92	-	-	50 000	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku	258201 92	-	-	-	14 260	14 260	-
Celkem		2 046	22 046	80 000	14 260	14 260	0

Společnost neměla s mateřským podnikem jiné transakce.

Transakce s podnikem s podstatným vlivem na účetní jednotku – Concentra, a.s.

Druh transakce	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb	60711302	-	-	-	1 108	1 052	85
Nákup akcií	60711302	1 910	1 910	-	-	-	-
Poskytnuté úvěry, půjčky	60711302	-	-	-	-	4500	-
Úroky z úvěrů	60711302	1 125	1 125	-	193	193	-
Dividendy, podíly na zisku	60711302	-	-	-	30 837	30 837	-
Celkem		3 035	3 035	0	32 138	36 582	85

Společnost neměla s podniky s podstatným vlivem jiné transakce.

Transakce s přidruženými podniky

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	395	676	0
DAEN INTERNATIONAL spol. s r.o.	61168807	7	7	0	1 340	805	535
Ing. Miroslav kurka - TRADETEX		-	-	-	33	33	8
Prodej výrobků							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	237	230	7
ŘEMPO VEGA, s.r.o.	25384686	-	-	-	263	261	0
Pavlovín spol. s r.o.	63484633	-	-	-	44	44	0
Poskytnuté úvěry, půjčky							
České vinařské závody a.s.	60193182	-	-	13 000	-	-	-
ETOMA INVEST spol.s r.o.		45 000	25 000	40 000	-	-	-
PROSPERITA finance, s.r.o.	29388163	-	10 000	0	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	-	700	11 525	-	-	-
OTAVAN Třeboň a.s.	13503031	6 980	5 800	6 980	-	-	-
Bělehradská Invest, a.s.	27193331	323	242	8 081	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. Spol.	36664090	14 660	-	14 660	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	650	-	650	-	-	-
Úroky z úvěrů							
České vinařské závody a.s.	60193182	857	907	47	-	-	-
ETOMA INVEST spol.s r.o.	63469138	1 293	1 268	25	-	-	-
PROSPERITA finance, s.r.o.	29388163	143	143	-	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	391	393	33	-	-	-
OTAVAN Třeboň a.s.	13503031	229	585	100	-	-	-
Bělehradská Invest, a.s.	27193331	320	320	81	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. pol.	36664090	287	159	128	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	6	6	-	-	-	-
Záruky, zajištění							
ETOMA INVEST spol.s r.o.	63469138	-	-	40 000	-	-	-
OTAVAN Třeboň a.s.	13503031	-	-	6 980	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. Spol.	36664090	-	-	26 000	-	-	-

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v období			Závazky v období		
		splaceno	zůstatek		splaceno	zůstatek	
TESLA Karlín, a.s.	45273758	-	-	13 500	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku							
ETOMA INVEST spol.s r.o.	63469138	-	-	-	28 325	28 325	-
KAROSERIA a.s.	46347453	-	-	-	17 285	17 285	-
S.P.M.B. a.s.	46347178	-	-	-	22 127	22 127	-
ALMET, a.s.	46505156	7 725	7 725	0	22 127	22 127	-
KDYNIUM a.s.	45357293	397	397	-	-	-	-
Celkem		79 268	53 652	181 790	91 781	91 237	550

Společnost neměla s přidruženými podniky jiné transakce

Transakce se společnými podniky, ve kterých je účetní jednotka spoluvlastníkem
Ve společnosti neproběhly se společnými podniky žádné transakce.

Transakce s ostatními spřízněnými stranami

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v období			Závazky v období		
		splaceno	zůstatek		splaceno	zůstatek	
<u>Prodej služeb</u>							
Rodinní příslušníci klíčového vedení							

Společnost neměla s ostatními spřízněnými osobami jiné transakce.

Odměny členům klíčového vedení:

Výši odměn klíčového vedení určuje valná hromada společnosti v závislosti na dosahovaných výsledcích společnosti.

<u>Členové statutárních orgánů</u>	31.12.2013	31.12.2012
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	1 875	9 680
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	200	200
Celkem	2 075	9 880
Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu	1 000 ks	1 000 ks

<u>Členové dozorčích orgánů</u>	31.12.2013	31.12.2012
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	861	8 558
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	9 685	9 685
Celkem	10 546	18 243
Počet akcií v majetku členů dozorčích orgánů	48 425 ks	48 425 ks

Ostatní osoby s řídicí pravomocí	31.12.2013	31.12.2012
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	38 278	31 580
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Celkem	38278	31580
Počet akcií v majetku ostatních osob s řídicí pravomocí	1 ks	1 ks

29. Základní kapitál

	počet kusů	jmenovitá hodnota	31.12.2013 tis Kč	31.12.2012 tis Kč
Plně splacených kmenových akcií	701 000	1 000 Kč	701 000	701 000
Zvýšení základního kapitálu z podnikové akvizice	259 333	8 Kč	2 075	2 075
Celkem			703 075	703 075

Základní kapitál společnosti činí 703 075 tis. Kč a je rozdělen na 701.000 kusů kmenových akcií o jmenovité hodnotě jedné akcie 1 000,- Kč a na 259.333 kusy kmenových akcií o jmenovité hodnotě jedné akcie 8,- Kč.

Akcie o jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč jsou vydány v zaknihované podobě a jsou registrovaným účastnickým cenným papírem.

Akcie o jmenovité hodnotě 8,00 Kč jsou vydány v listinné podobě a nejsou registrovaným cenným papírem. O přeměně podoby akcií o hodnotě 8,- Kč ze zaknihovaných na listinné cenné papíry rozhodla valná hromada společnosti ze dne 29.6.2012. Akcionáři bylo vyzvednuto 160.044 kusů listinných akcií, u nevyzvednutých 99.289 kusů akcií proběhla dne 30. 9. 2013 nedobrovolná dražba s výsledkem nabytí vlastnictví 99.289 kusů listinných akcií společností Concentra, a. s.. Finanční výtěžkem dražby činil 1.910 tis Kč, náklady dražby činily 567 tis. Kč. Finanční výtěžek dražby po odpočtu nákladů je akcionářům vyplácen v poměru jejich podílů na zisku z dražby ve výši 11 Kč za akcii prostřednictvím společnosti GTK Fin, s. r. o.

S akciemi je spojeno hlasovací právo tak, že na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč připadá 125 hlasů a na jednu akcii o jmenovité hodnotě 8,- Kč připadá 1 hlas.

30. Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

Kapitálové fondy	31.12.2013	zvýšení	čerpání	31.12.2012
Přecenění investic	8 297	-159	1 163	9 619
Přecenění majetku	331 846	65 381	2 559	269 024
Oceňovací rozdíl při přeměnách	-4 543	-	-	-4 543
Ostatní kapitálové fondy	15 048	13 642		1 406
Celkem kapitálové fondy	350 648	78 864	3 722	275 506

Kapitálové fondy	31.12.2013	zvýšení	čerpání	31.12.2012
z toho:				
Odložená daň z přecenění investic	3 050	-	1 163	4 213
Odložená daň z přecenění majetku	-79 106	-14 736	-	-64 370
Celkem odložená daň	-76 056	-14 736	1 163	-60 157
Fondy tvořené ze zisku	31.12.2013	zvýšení	čerpání	31.12.2012
Rezervní fond	121 507	6 304	-	115 203
Fond pojištění orgánů společnosti	285	-	122	407
Sociální fond	1 594	2 588	1 868	874
Celkem	123 386	8 892	1 990	116 484

Příděly do fondů jsou prováděny ze zisku po zdanění a jsou schváleny valnou hromadou. Zákonný rezervní fond byl navýšen o 5% z dosaženého zisku minulého účetního období, tj. o 6 450 tis.Kč a snížen o -146 tis Kč při navýšení podílu ve společnosti Karvinská finanční a.s. Fond pojištění orgánů společnosti slouží k pojištění činnosti statutárních orgánů. Čerpání sociálního fondu je prováděno v souladu s kolektivní smlouvou, používá se zejména na příspěvky zaměstnancům na rekreace, dětské tábory, rehabilitace, finanční půjčky se splatností 18 měsíců.

Fond z přecenění finančních investic vzniká při přecenění finančních aktiv na reálnou hodnotu. Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná realizovaná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku.



31. Výdaje příštích období

V roce 2013 byly časově rozlišeny náklady běžného provozu ve výši 56 tis. Kč (2012: 37 tis. Kč).

32. Události po rozvahovém dni

Účetní závěrka za rok 2013, včetně komentáře ke konsolidované účetní závěrce za rok 2013, byla projednána a odsouhlasena představenstvem společnosti dne 7.4.2014. Představenstvo společnosti je oprávněno, i po tomto datu činit oprávněné změny v účetní závěrce, a to až do doby jejího odsouhlasení auditorem společnosti a předáním ke zveřejnění, dle právních předpisů ČR.

Mezi rozvahovým dnem a datem zpracování účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem.

Sestaveno dne	Sestavil	Podpis statutárního zástupce
10.4.2013	 Žabková Jarmila	 Ing. Oldřich Havelka generální ředitel

Zpráva nezávislého auditora

**o ověření konsolidované účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2013
určena akcionářům společnosti ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61
IČ: 155 03 461**

Provedla jsem audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ENERGOAQUA, a.s., která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31. 12. 2013, výkazu o úplném výsledku za rok končící 31. 12. 2013, přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2013, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2013 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o skupině podniků jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti ENERGOAQUA, a. s. je odpovědný za sestavení konsolidované účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Mou odpovědností je vyjádřit na základě mého auditu výrok k této konsolidované účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v konsolidované účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v konsolidované účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky.

Jsem přesvědčena, že důkazní informace, které jsem získala, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

VÝROK AUDITORA

Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv skupiny podniků ENERGOAQUA, a. s. k 31. 12. 2013 a nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2013 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.



auditor
Ing. Eleni Lipperová
číslo oprávnění 2016
Poštovní 2
702 00 Ostrava

V Ostravě dne 24. dubna 2014

ZPRÁVA DOZORČÍ RADY

o přezkoumání řádné účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a návrhu na rozdělení zisku a výrok auditora

Určena pro:

akcionáře obchodní společnosti

ENERGOAQUA, a.s.

1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm

IČ: 15503461

Dozorčí rada přezkoumala údaje obsažené ve zprávě o účetní závěrce společnosti ENERGOAQUA, a.s. Na základě vlastních poznatků z průběžných inventur majetku, kontroly stavu účetnictví i postupů účtování a vedení účetní evidence, v souladu se závěry ověření účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky auditorem Ing. Eleni Lipperovou, a konstatuje, že

- a) účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována v souladu s platným zákonem o účetnictví a navazujícími právními předpisy,
- b) dokladová část i účetní postupy odpovídají platným právním normám,
- c) účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka věrně odráží stav majetku i výsledků hospodaření společnosti a je průkazná.

Dozorčí rada souhlasí s návrhem na rozdělení disponibilního zisku za rok 2013 a doporučuje valné hromadě zprávu o účetní závěrce a konsolidované účetní závěrce za rok 2013, včetně návrhu na rozdělení zisku, schválit.

V Rožnově pod Radhoštěm dne 07. 04. 2014



Miroslav Kurka
předseda dozorčí rady

Z p r á v a

o vztazích mezi

ovládající osobou, ovládanou osobou

a "propojenými osobami"

podle § 66a) zákona č. 513/1991 Sb.

dále jen "Zpráva"

Předkládá : představenstvo společnosti
ENERGOAQUA, a.s.

Období : rok 2013

OBSAH

1. Ovládaná osoba
2. Ovládající osoba
3. "Propojené osoby"
4. Rozhodné období
5. Uvedení smluv uzavřených mezi "ovládanou osobou", "ovládající osobou" a "propojenými osobami" uvedenými v článku 3. této Zprávy
6. Uvedení jiných právních úkonů učiněných "ovládanou osobou" v zájmu "ovládající osoby", případně v zájmu "propojených osob" uvedených v článku 3. této Zprávy
7. Uvedení ostatních opatření přijatých nebo uskutečněných "ovládanou osobou" v zájmu nebo na popud "ovládající osoby", případně v zájmu nebo na popud "propojených osob" uvedených v článku 3. této Zprávy
8. Důvěrnost informací
9. Závěr

"ZPRÁVA" OVLÁDANÉ OSOBY

Představenstvo společnosti ENERGOAQUA, a.s. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61, IČ 15 50 34 61, jako statutární orgán ovládané osoby, vypracovalo podle § 66a odst. 9 zákona č. 513/1991 Sb. následující zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a společností ENERGOAQUA, a.s. jako ovládanou osobou a „propojenými osobami“ (osobami ovládanými stejnou ovládající osobou) za účetní období roku 2013.

1. Ovládaná osoba

Společnost s obchodní firmou ENERGOAQUA, a.s.
se sídlem na adrese Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61
IČ: 15 50 34 61
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 334
(dále "ovládaná osoba").

2. Ovládající osoba

Pan Ing. Miroslav Kurka, bytem Praha 4 – Nusle, Bělehradská 7/13, 140 00

a

pan Miroslav Kurka, bytem Havířov - Město, Karvinská 61

jednající ve shodě dle § 66b zákona č. 513/1991 Sb.

(dále "ovládající osoba").

3. "Propojené osoby" -- osoby ovládané stejnou ovládající osobou

3.1. Společnost s obchodní firmou AKB CZECH s.r.o.
se sídlem na adrese Brno, Heršpická 758/13, PSČ 656 92
IČ: 60 32 11 64
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 42003
(dále "propojená osoba č. 3.1.").

- 3.2. Společnost s obchodní firmou** AKCIA TRADE, spol. s r.o.
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751
IČ: 63 32 13 51
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 8275
(dále "propojená osoba č. 3.2").
- 3.3. Společnost s obchodní firmou** ALMET, a.s.
se sídlem na adrese Ležáky 668 – Hradec Králové
IČ: 46 50 51 56
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 673
(dále "propojená osoba č. 3.3").
- 3.4. Společnost s obchodní firmou** Bělehradská Invest, a.s.
se sídlem na adrese Praha 4 - Nusle, Bělehradská 7/13, PSČ 140 16
IČ: 27 19 33 31
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 9647
(dále "propojená osoba č. 3.4").
- 3.5. Společnost s obchodní firmou** Byty Homíková,s.r.o.
se sídlem na adrese Brno-Černá Pole ,tř. Kpt. Jaroše 1844/28, PSČ 602 00
IČ: 29 18 32 01
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně,oddíl C, vložka 63877
(dále "propojená osoba č. 3.5").
- 3.6. Společnost s obchodní firmou** Byty Houbalova,s.r.o.
se sídlem na adrese Brno-Černá Pole ,tř. Kpt. Jaroše 1844/28, PSČ 602 00
IČ: 29 30 19 80
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně,oddíl C, vložka 72610
(dále "propojená osoba č. 3.6").
- 3.7. Společnost s obchodní firmou** CONCENTRA a.s.
se sídlem na adrese Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
IČ: 60 71 13 02
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1796
(dále "propojená osoba č. 3.7").
- 3.8. Společnost s obchodní firmou** České vinařské závody a.s.
se sídlem na adrese Praha 4 - Nusle, Bělehradská čp. 7/13, PSČ 140 16
IČ: 60 19 31 82
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2357
(dále "propojená osoba č. 3.8").

- 3.9. Společnost s obchodní firmou** ČOV Senica, s.r.o.
se sídlem na adrese Železničná 362/122, Senica 905 01, Slovenská republika
IČ: 46 19 62 00
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Trnavě, oddíl Sro, vložka 28219/T
(dále "propojená osoba č. 3.9.")
- 3.10. Společnost s obchodní firmou** EA alfa, s.r.o.
se sídlem na adrese Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61
IČ: 27 77 36 63
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 29344
(dále "propojená osoba č. 3.10.")
- 3.11. Společnost s obchodní firmou** EA beta, s.r.o.
se sídlem na adrese Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61
IČ: 27 77 37 61
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 51417
(dále "propojená osoba č. 3.11.")
- 3.12. Společnost s obchodní firmou** EA Invest, spol. s r.o.
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751
IČ: 25 39 26 97
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16970
(dále "propojená osoba č. 3.12.")
- 3.13. Společnost s obchodní firmou** ETOMA INVEST spol. s r.o.
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
IČ: 63 46 91 38
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16196
(dále "propojená osoba č. 3.13.")
- 3.14. Společnost s obchodní firmou** HIKOR Písek, a.s.
se sídlem na adrese Písek, Lesnická 157, PSČ 397 01
IČ: 46 67 83 36
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl B,
vložka 507
(dále "propojená osoba č. 3.14.")

- 3.15.** Společnost s obchodní firmou HSP CZ s.r.o.
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
IČ: 26 82 18 26
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 26727
(dále "propojená osoba č. 3.15.").
- 3.16.** Společnost s obchodní firmou KAROSERIA a.s.
se sídlem na adrese Brno, Heršpická 758/13
IČ: 46 34 74 53
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 776
(dále "propojená osoba č. 3.16.").
- 3.17.** Společnost s obchodní firmou Karvinská finanční, a.s.
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
IČ: 45 19 21 46
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 374
(dále "propojená osoba č. 3.17.").
- 3.18.** Společnost s obchodní firmou KDYNIUM a. s.
se sídlem na adrese Kdyně, Nádražní 104, okres Domažlice
IČ: 45 35 72 93
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 220
(dále "propojená osoba č. 3.18.").
- 3.19.** Společnost s obchodní firmou KDYNIUM Service, s.r.o.
se sídlem na adrese Kdyně, Nádražní 723, PSČ 345 06
IČ: 29 12 13 61
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl C, vložka 26597
(dále "propojená osoba č. 3.19.").
- 3.20.** Společnost s obchodní firmou LEPOT s.r.o.
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 82
IČ: 60 69 69 58
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 14286
(dále "propojená osoba č. 3.20.").
- 3.21.** Společnost s obchodní firmou MA Investment s.r.o.
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02
IČ: 27 68 89 41
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 52039
(dále "propojená osoba č. 3.21.").

- 3.22.** Společnost s obchodní firmou MATE, a.s.
se sídlem na adrese Brno, Havránkova 30/11, okres Brno-město, PSČ 619 62
IČ: 46 90 03 22
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 829
(dále "propojená osoba č. 3.22.").
- 3.23.** Společnost s obchodní firmou MATE SLOVAKIA spol. s r.o.
se sídlem na adrese Záruby 6, Bratislava 831 01, Slovenská republika
IČ: 31 44 86 82
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 14818/B
(dále "propojená osoba č. 3.23.").
- 3.24.** Společnost s obchodní firmou MORAVIAKONCERT, s.r.o.
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 82
IČ: 25 57 08 38
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 34212
(dále "propojená osoba č. 3.24.").
- 3.25.** Společnost s obchodní firmou Niřárna Česká Třebová s.r.o.
se sídlem na adrese Česká Třebová, Dr. E. Beneše 116, PSČ 560 02
IČ: 64 82 41 36
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 8648
(dále "propojená osoba č. 3.25.").
- 3.26.** Společnost s obchodní firmou NOPASS a.s.
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
IČ: 63 21 71 71
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 4059
(dále "propojená osoba č. 3.26.").
- 3.27.** Společnost s obchodní firmou OTAVAN Třeboň a.s.
se sídlem na adrese Třeboň, Nádražní 641, PSČ 379 20
IČ: 13 50 30 31
zapsaná v obch. rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl B, vložka 88
(dále "propojená osoba č. 3.27.").
- 3.28.** Společnost s obchodní firmou OTAVAN BG EOOD
se sídlem na adrese Šivačevo, ul. LENIN 1, PSČ 8895, Bulharská republika
statist. IČ: 119 645 610
(dále "propojená osoba č. 3.28.").

- 3.29. Společnost s obchodní firmou** Pavlovín, spol. s r.o.
se sídlem na adrese Velké Pavlovice, Hlavní 666/2, PSČ 691 06
IČ: 63 48 46 33
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 21226
(dále "propojená osoba č. 3.29.").
- 3.30. Společnost s obchodní firmou** PRIMONA, a.s.
se sídlem na adrese Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125, PSČ 560 81
IČ: 00 17 41 81
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 82
(dále "propojená osoba č. 3.30.").
- 3.31. Společnost s obchodní firmou** PROSPERITA Energy, a.s..
se sídlem na adrese Praha 10-Hostivař, V Chotejně 1307/9, PSČ 102 00
IČ: 02 38 91 69
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 194 77
(dále "propojená osoba č. 3.31.").
- 3.32. Společnost s obchodní firmou** PROSPERITA finance, s.r.o.
se sídlem na adrese Ostrava – Moravská Ostrava, Nádražní 213/10, PSČ 702 00
IČ: 29 38 81 63
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 38208
(dále "propojená osoba č. 3.32.").
- 3.33. Společnost s obchodní firmou** PROSPERITA holding, a.s.
se sídlem na adrese Ostrava - Moravská Ostrava, Nádražní 213/10, PSČ 702 00
IČ: 25 82 01 92
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1884
(dále "propojená osoba č. 3.33.").
- 3.34. Společnost s obchodní firmou** PROSPERITA investiční společnost, a.s.
se sídlem na adrese Ostrava - Moravská Ostrava, Nádražní 213/10 C, PSČ 702 00
IČ: 26 85 77 91
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 2879
(dále "propojená osoba č. 3.34.").

- 3.35.** Společnost s obchodní firmou PROTON, spol. s r.o.
se sídlem na adrese Praha - Nové Město, Spálená 108/51, PSČ 110 00
IČ: 63 48 83 88
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 177522
(dále "propojená osoba č. 3.35.").
- 3.36.** Společnost s obchodní firmou PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.
se sídlem na adrese Otrokovice, Objízdna 1576, okres Zlín, PSČ 765 02
IČ: 25 34 26 65
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 2371
(dále "propojená osoba č. 3.36.").
- 3.37.** Společnost s obchodní firmou PULCO, a.s.
se sídlem na adrese Brno, Heršpická 13, PSČ 656 92
IČ: 26 27 98 43
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 3701
(dále "propojená osoba č. 3.37.").
- 3.38.** Společnost s obchodní firmou Rybářství Přerov, a.s.
se sídlem na adrese Přerov, gen. Štefánika 5
IČ: 47 67 57 56
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 751
(dále "propojená osoba č. 3.38.").
- 3.39.** Společnost s obchodní firmou S.P.M.B. a.s.
se sídlem na adrese Brno, Řípská 1142/20, okres Brno-město, PSČ 627 00
IČ: 46 34 71 78
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 768
(dále "propojená osoba č. 3.39.").
- 3.40.** Společnost s obchodní firmou TESLA KARLÍN, a.s.
se sídlem na adrese Praha 10, V Chotejně 9/1307, PSČ 102 00
IČ: 45 27 37 58
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1520
(dále "propojená osoba č. 3.40.").
- 3.41.** Společnost s obchodní firmou TK GALVANOSERVIS s.r.o.
se sídlem na adrese Praha 10, V Chotejně 9/1307, PSČ 102 00
IČ: 25 60 87 38
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 54468
(dále "propojená osoba č. 3.41.").

- 3.42.** Společnost s obchodní firmou TOMA, a.s.
se sídlem na adrese tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice
IČ: 18 15 28 13
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 464
(dále "propojená osoba č. 3.42.").
- 3.43.** Společnost s obchodní firmou TOMA odpady, s.r.o.
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02
IČ: 28 30 63 76
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 60075
(dále "propojená osoba č. 3.43.").
- 3.44.** Společnost s obchodní firmou TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 82
IČ: 28 33 30 12
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 61910
(dále "propojená osoba č. 3.44.").
- 3.45.** Společnost s obchodní firmou TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o..
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02
IČ: 27 72 82 69
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 55083
(dále "propojená osoba č. 3.45.").
- 3.46.** Společnost s obchodní firmou TOMA úverová a leasingová, a.s.
se sídlem na adrese Májová 1319, Čadca 022 01, Slovenská republika
IČ: 36 66 40 90
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Žilině, oddíl Sa, vložka 10541/L
(dále "propojená osoba č. 3.46.").
- 3.47.** Společnost s obchodní firmou TZP, a.s.
se sídlem na adrese Hlinsko, Třebízského 92, PSČ 539 01
IČ: 48 17 15 81
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 958
(dále "propojená osoba č. 3.47.").
- 3.48.** Společnost s obchodní firmou Vínice Vnorovy, s.r.o.
se sídlem na adrese Velké Pavlovice, Hlavní 666, PSČ 691 06
IČ: 29 29 11 51
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 71612
(dále "propojená osoba č. 3.48.").

3.49. Společnost s obchodní firmou VINIUM a.s.
se sídlem na adrese Velké Pavlovice, Hlavní 666, okres Břeclav, PSČ 691 06
IČ: 46 90 01 95
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 823
(dále "propojená osoba č. 3.49.").

3.50. Společnost s obchodní firmou VINIUM Pezinok, s.r.o.
se sídlem na adrese Zámocká 30, Bratislava 811 01, Slovenská republika
IČ: 35 86 83 17
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 29918/B
(dále "propojená osoba č. 3.50.").

3.51. Společnost s obchodní firmou Víno Hodonín, s.r.o.
se sídlem na adrese Hodonín, Národní třída 267/16, PSČ 695 01
IČ: 26 76 88 28
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 47589
(dále "propojená osoba č. 3.51.").

3.52. Společnost s obchodní firmou VOS a.s.
se sídlem na adrese Písek, Nádražní 732, PSČ 397 01
IČ: 46 67 80 34
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl B, vložka 494
(dále "propojená osoba č. 3.52.").

4. Rozhodné období

Tato Zpráva je zpracována za poslední účetní období tj. za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013.

5. Uvedení uzavřených smluv mezi "ovládanou osobou", "ovládající osobou" a "propojenými osobami" uvedenými v článku 3. této Zprávy

5.1. Smlouvy mezi "ovládanou osobou" a "ovládající osobou":

Mezi "ovládanou osobou" a "ovládající osobou" nebyly uzavřeny žádné smlouvy.

5.2. Smlouvy mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.2.“

5.2.1.

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.2.“ vznikl vztah z uzavřené smlouvy o úplatném převodu akcií.
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.2.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění vyplývajícího ze smluvního vztahu způsobena žádná újma.

5.3. Smlouvy mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.7.“

5.3.1.

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.7.“ pokračoval vztah z uzavřené smlouvy o poskytování poradenských a konsultačních služeb. Dne 3. 1. 2013 byl uzavřen dodatek č. 1, kterým se měnila příloha č. 1.
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.7.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody
- d) „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění vyplývajícího ze smluvního vztahu způsobena žádná újma.

5.4. Smlouvy mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.10.“

5.4.1.

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.10.“ pokračoval vztah z uzavřené smlouvy o půjčce. Dne 4.7.2013 byl uzavřen dodatek č. 5, kterým se změnila splatnost půjčky do 30.7.2014.
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.10.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody
- d) „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění vyplývajícího ze smluvního vztahu způsobena žádná újma.

5.5. Smlouvy mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.12.“

5.5.1.

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.12.“ vznikl vztah z uzavřené smlouvy o úvěru.
- b) plnění a protiplnění ve formě placených úroků ve výši 3,0% p.a. bylo provedeno za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.12.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění vyplývajícího ze smluvního vztahu způsobena žádná újma.

5.6. Smlouvy mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.12.“

5.6.1.

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.12.“ vznikl vztah z uzavřené smlouvy o úvěru.
- b) plnění a protiplnění ve formě placených úroků ve výši 3,50% p.a. bylo provedeno za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.12.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění vyplývajícího ze smluvního vztahu způsobena žádná újma.

5.7. Smlouvy mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.29.":

5.7.1.

- a) mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.29." vznikl na základě potvrzené objednávky na dodání reklamních předmětů smluvní vztah
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.29.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody
- d) „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění vyplývajícího ze smluvního vztahu způsobena žádná újma.

6. Uvedení jiných právních úkonů učiněných "ovládanou osobou" v zájmu "ovládající osoby", případně v zájmu "propojených osob" uvedených v článku 3. této Zprávy.

6.1. V rozhodném období od 1.1.2013 do 31.12.2013 byla na řádné valné hromadě akcionářů schválena výplata dividend majitelům akcií ve výši:

- akcie ISIN CS 0008419750 200,00 Kč/akcie před zdaněním
- akcie s nominální hodnotou 8,- Kč/ks 1,60 Kč/akcie před zdaněním

6.2. Zdaněné dividendy byly vyplaceny:

- a) ovládající osobě: Ing. Miroslav Kurka

- b) propojeným osobám: CONCENTRA, a.s.
ETOMA INVEST spol. s r.o.
Karozeria, a.s.
S.P.M.B. a.s.
PROSPERITA holding, a.s.
PROSPERITA investiční společnost, a.s.

6.3.

- a) v rozhodném období od 1.1.2013 do 31.12.2013 převzala „ovládaná osoba“ závazek ke zvýšení vkladu na zvýšení základního kapitálu „propojené osoby č. 3.12.“
- b) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.12.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody
- c) „ovládané osobě“ nebyla z titulu převzetí závazku způsobena žádná újma

7. Uvedení ostatních opatření přijatých nebo uskutečněných "ovládanou osobou" v zájmu nebo na popud "ovládající osoby", případně v zájmu nebo na popud "propojených osob" uvedených v článku 3. této Zprávy

- 1. V rozhodném období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 nebyla v zájmu nebo na popud "ovládající osoby", případně v zájmu nebo na popud "propojených osob" uvedených v článku 3. této Zprávy přijata ani uskutečněna "ovládanou osobou" žádná opatření podléhající uveřejnění podle § 66a odst. 9 zákona č. 513/1991 Sb.

8. Důvěrnost informací

Za důvěrné informace, které nelze veřejně zpřístupnit, jsou v rámci koncernu považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství "ovládající osoby", "ovládané osoby" a "propojených osob" uvedených v článku 3. této Zprávy a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoliv osobou, která je součástí koncernu, označeny. Dále jsou to veškeré informace z obchodního styku, které by mohly být samy o sobě nebo v souvislosti s jinými informacemi nebo skutečnostmi k újmě kterékoliv z osob tvořících koncern.

9. Závěr

- 9.1. Představenstvo společnosti ENERGOAQUA a.s. konstatuje, že vynaložilo péči řádného hospodáře ke zjištění okruhu propojených osob pro účely této Zprávy, a to zejména tím, že se dotázalo osoby ovládající společnost ENERGOAQUA a.s. na okruh osob, které jsou touto osobou ovládány.
- 9.2. Představenstvo společnosti ENERGOAQUA a.s. se domnívá, že peněžitá plnění, resp. protiplnění, která byla poskytnuta na základě výše popsaných vztahů mezi propojenými osobami, byla v obvyklé výši.
- 9.3. Tato Zpráva byla zpracována statutárním orgánem "ovládané osoby", společnosti ENERGOAQUA a.s., dne 11. 3. 2014.
- 9.4. Schváleno na zasedání představenstva společnosti ENERGOAQUA a.s. dne 17. 3. 2014.

Podpisy všech členů statutárního orgánu ovládané osoby:



Jméno, příjmení, funkce

Ing. Hana Bočková
Předseda představenstva



Jméno, příjmení, funkce

Ing. Oldřich Havelka
Místopředseda představenstva



Jméno, příjmení, funkce

Ing. Michal Kurka, LL.M.
Člen představenstva

ZPRÁVA DOZORČÍ RADY

Určena pro:
akcionáře obchodní společnosti
ENERGOAQUA, a.s.
1. máje 823, Rožnov pod Radhoštěm, PSČ: 756 61
IČ: 155 03 461

Dozorčí rada přezkoumala v souladu se zněním § 66a. odst. 10 Obchodního zákoníku veškeré údaje obsažené ve zprávě představenstva o vztazích mezi ovládající osobou, ovládanou osobou a „propojenými osobami“ společnosti ENERGOAQUA, a.s. Rožnov p. R. Na základě vlastních poznatků a kontroly vazeb mezi společnostmi a ovládající osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

k o n s t a t u j e,

že předložená zpráva představenstva obsahuje veškeré náležitosti a podstatné skutečnosti.

V Rožnově p. R. dne 07.04.2014



Miroslav Kurka
předseda dozorčí rady

Zpráva nezávislého auditora

o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami
určena akcionářům společnosti ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61
IČ: 155 03 461

Ověřila jsem věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ENERGOAQUA, a s. k 31. 12. 2013. Za sestavení této zprávy o vztazích je zodpovědný statutární orgán společnosti ENERGOAQUA, a s.. Mým úkolem je vydat na základě provedené prověrky stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsem provedla v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abych plánovala a provedla ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsem neprováděla, a proto nevyjadřuji výrok auditora.

Na základě mého ověření jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mě vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ENERGOAQUA, a.s. za rok končící 31. 12. 2013 obsahuje významné věcné nesprávnosti.



auditor
Ing. Eleni Lipperová
číslo oprávnění 2016
Poštovní 2
702 00 Ostrava

V Ostravě dne 24. dubna 2014