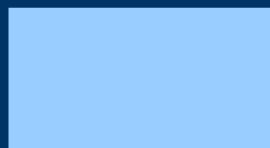


# KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA za rok 2009

ENERGOAQUA, a.s.



## Obsah

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

### **Ověřená konsolidovaná účetní závěrka ENERGOAQUA, a.s. za rok 2009**

- Zpráva nezávislého auditora
- Konsolidovaná účetní závěrka podle IAS
- Komentář ke konsolidované účetní závěrce

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

### **Zpráva auditora o ověření „Zprávy 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 Konsolidované výroční zprávy za rok 2009**

## 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.

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 pět 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	60 000	60,66
Karvinská finanční, a.s.	U centrumu 751, Orlová-Lutyně	45192146	63 646	87,15
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, ale v žádné z těchto společností nebyla uplatněna ovládací smlouva.

Hlavním cílem mateřské společnosti je zajištění stálého rozvoje všech společností v souladu s předmětem jejich podnikání a dosahovat co 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 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 2009	Rok 2008	Rok 2007
Konsolidované provozní výkony	567 619	660 801	700 366
Finanční a jiné výnosy	5 984	11 883	8 703
<b>Konsolidovaná aktiva</b> Z toho:	<b>1 900 979</b>	<b>1 885 759</b>	<b>1 903 573</b>
Dlouhodobá aktiva	1 621 497	1 625 558	1 593 115
Krátkodobá aktiva	279 482	260 201	238 525
<b>Konsolidovaná pasiva</b> <b>Z toho:</b>	<b>1 900 979</b>	<b>1 885 759</b>	<b>1 903 573</b>
Vlastní kapitál	1 601 165	1 543 698	1 381 634
Menšinový vlastní kapitál	137 503	157 714	235 419
Závazky	61 130	75 022	179 841
Konsolidovaný zisk po zdanění Z toho:	<b>81 402</b>	<b>72 675</b>	<b>47 013</b>
Většinový výsledek hospodaření	84 005	82 432	47 232
Menšinový výsledek hospodaření	-2 603	-9 757	-219

Rozhodující pozitivní vliv na hospodaření konsolidačního celku mělo hospodaření mateřské společnosti a dceřiných společností EA Invest, spol. s r.o. a Karvinské finanční a.s., naopak negativní vliv mělo hospodaření zbylých dceřiných společností.

## 6. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků

V období po termínu účetní závěrky u dceřiných společností žádné podstatné a důležité skutečnosti nenastaly. Ale u mateřské společnosti došlo k významné skutečnosti, kdy rozhodnutím mimořádné valné hromady akcionářů mateřská společnost poskytla půjčku ve výši 50 mil. Kč ekonomicky propojené společnosti PROSPERITA Holding, a.s. se sídlem v Ostravě.

## 7. Předpokládaný vývoj podniků konsolidačního celku

Mateřská společnost ENERGOAQUA, a.s. má zájem na efektivním rozvoji jednotlivých obchodních společností zařazených do konsolidačního celku, ale veškeré záměry dalšího rozvoje či útlumu podnikatelské činnosti jsou řízeny ovládající osobou koncernu PROSPERITA.

## 8. Údaje o osobách odpovědných za konsolidovanou výroční zprávu

za textovou část konsolidované výroční zprávy: **Ing. Milan Žilka**

funkce: manažer financí a zásobování  
rodné číslo: 530621/118  
bydliště: Střítež n.B. 209

za konsolidovanou účetní závěrku: **Jarmila Žabková**

funkce: vedoucí účtáren  
rodné číslo: 655117/6566  
bydliště: Dolní Bečva 290

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že při vynaložení veškeré přiměřené péče jsou podle mého nejlepšího vědomí údaje obsažené v konsolidované výroční zprávě správné a že v ní nebyly zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit význam konsolidované výroční zprávy.

.....  
Ing. Milan Žilka  
manažer financí a zásobování

.....  
Jarmila Žabková  
vedoucí účtáren

**Tato zpráva byla schválena na zasedání představenstva emitenta dne 28. 4. 2010.**

.....  
Ing. Oldřich Havelka  
místopředseda představenstva

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Určena pro:

akcionáře obchodní společnosti

ENERGOAQUA, a.s.

Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ: 756 61

IČ: 155 03 461

Ověřil jsem přiloženou **konsolidovanou účetní závěrku** společnosti ENERGOAQUA, a.s. tj. rozvahu k 31. 12. 2009, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za období od 1.1.2009 do 31.12.2009 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o skupině podniků jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

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

Za sestavení a věrné zobrazení konsolidované účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU odpovídá statutární orgán společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

### **Odpovědnost auditora**

Mou úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

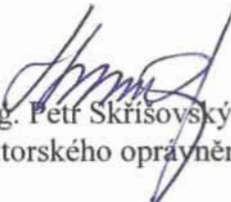
Domnívám se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

### **Výrok auditora**

Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti ENERGOAQUA, a.s. k 31.12.2009 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2009 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU.

Dne 28. dubna 2010



  
ing. Petr Skříšovský

číslo auditorského oprávnění 253

**ROZVAHA****AKTIVA**

<b>Datum</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>	<b>1 621 497</b>	<b>1 625 558</b>
Pozemky, budovy a zařízení	1 355 948	1 326 846
Investice do přidružených společností	59 525	69 092
Realizovatelná finanční aktiva	188 848	182 269
Ostatní dlouhodobá hmotná aktiva	15 746	45 708
Goodwill	0	0
Ostatní nehmotná aktiva	1 430	1 643
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>	<b>279 482</b>	<b>260 201</b>
Zásoby	9 423	18 006
Obchodní pohledávky	54 178	48 679
Ostatní krátkodobá aktiva	36 469	30 748
Peníze a peněžní ekvivalenty	179 412	162 768
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 900 979</b>	<b>1 885 759</b>



**PASIVA**

<b>Datum</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>1 738 669</b>	<b>1 701 412</b>
<b>Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti</b>	<b>1 601 166</b>	<b>1 543 698</b>
Základní kapitál	703 075	703 075
Nerozdělené zisky	514 681	371 857
Ostatní složky vlastního kapitálu	383 410	468 766
<b>Menšinové podíly</b>	<b>137 503</b>	<b>157 714</b>
<b>Dlouhodobé závazky celkem</b>	<b>101 180</b>	<b>106 272</b>
Dlouhodobé půjčky	0	0
Odložená daň	101 180	106 022
Dlouhodobé rezervy	0	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	250
<b>Krátkodobé závazky celkem</b>	<b>61 130</b>	<b>78 075</b>
Obchodní závazky	38 845	48 663
Krátkodobé půjčky	2 450	6 641
Krátkodobá část dlouhodobých půjček	0	0
Splatná daň	5 632	2 189
Krátkodobé rezervy	0	3 053
Ostatní krátkodobé závazky	14 203	17 529
<b>Závazky celkem</b>	<b>162 310</b>	<b>184 347</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>1 900 979</b>	<b>1 885 759</b>

**VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝLEDKU**

Datum	31.12.2009	31.12.2008
Tržby	554 984	628 579
Ostatní výnosy	19 900	43 480
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	-6 367	-3 877
Aktivace	5 086	4 502
Spotřeba materiálu a surovin	309 510	351 882
Náklady na zaměstnanecké požitky (osobní náklady)	75 564	103 229
Odpisy a amortizace	68 744	72 363
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení	0	0
Ostatní náklady	15 660	49 463
Finanční náklady	2 660	2 510
Podíl na zisku přidružených společností	0	0
<b>Zisk před zdaněním</b>	<b>101 465</b>	<b>93 237</b>
Daň ze zisku	20 063	20 562
<b>ZISK ZA OBDOBÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ</b>	<b>81 402</b>	<b>72 675</b>
Ztráta z ukončených (ukončovaných) činností	0	0
<b>ZISK ZA OBDOBÍ</b>	<b>81 402</b>	<b>72 675</b>

**OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK:**

Kursově rozdíly z převodu závěrek zahraničních jednotek na jinou měnu	0	0
Realizovatelná finanční aktiva	6 430	-28 879
Zajištění peněžních toků	0	0
Zisky z přecenění majetku	-6 488	48 510
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	-2 124	9 324
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-2 182	28 955
<b>ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM</b>	<b>79 220</b>	<b>101 630</b>

## Zisk připadající:

Vlastníkům mateřské společnosti	84 005	82 432
Podílu nezakládajícímu ovládání (menšinovým podílům)	-2 603	-9 757

## Zisk na akcii (v měnových jednotkách):

Základní	116	103
----------	-----	-----

## Úplný výsledek celkem připadající:

Vlastníkům mateřské společnosti	80 775	119 512
Podílu nezakládajícímu ovládání (menšinovým podílům)	-1 555	-17 882

## Dividendy

Vyplacené	34 698	69 241
-----------	--------	--------

**CASH FLOW**

Datum	31.12.2009	31.12.2008
<b>Peněžní toky z hlavní (provozní) činnosti</b>	<b>132 736</b>	<b>254 137</b>
Zisk před zdaněním (EBT)	101 465	93 237
Odpisy	68 744	72 363
Příjem z investic	-1 593	2 033
Nákladové úroky	-3 441	0
Snížení (zvýšení) čistého pracovního kapitálu	-9 089	119 248
Placené úroky	0	0
Placená daň ze zisku	-19 555	-35 797
Ostatní provozní položky	-3 795	3 053
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>	<b>-76 894</b>	<b>-97 513</b>
Výdaj za nákup pozemků, budov a zařízení netto	-81 837	-111 738
Přijatý úrok a přijaté dividendy	0	0
Ostatní investiční činnost netto	4 943	14 225
<b>Peněžní toky z financování</b>	<b>-39 198</b>	<b>-115 515</b>
Příjem z vydání základního kapitálu	0	0
Příjem z (vydání) dlouhodobého dluhu netto	0	0
Zaplacené dividendy	-39 198	-69 241
Ostatní aktivity financování	0	-46 274
Netto přírůstek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	16 644	41 109
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku období</b>	<b>162 768</b>	<b>121 659</b>
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci období</b>	<b>179 412</b>	<b>162 768</b>

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

## **Konsolidovaná účetní závěrka**

**za rok 2009**

sestavena dle mezinárodních standardů  
účetního výkaznictví IAS / IFRS

Duben 2010

Obsah:

I.	R O Z V A H A .....	3
II.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT .....	5
III.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	6
IV.	Komentář ke konsolidované účetní závěrce .....	7
1.	Všeobecné informace, popis konsolidačního celku .....	7
2.	Aplikace nových a novelizovaných standardů .....	7
3.	Důležitá účetní pravidla .....	8
3.1.	Prohlášení o shodě .....	8
3.2.	Východiska sestavování účetní závěrky .....	8
3.3.	Východiska pro konsolidaci .....	8
3.4.	Podnikové kombinace .....	9
3.5.	Goodwill .....	9
3.6.	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji .....	9
3.7.	Účtování výnosů .....	9
3.8.	Cizí měny .....	10
3.9.	Výpůjční náklady .....	10
3.10.	Státní dotace .....	11
3.11.	Daně .....	11
3.12.	Pozemky, budovy a zařízení .....	11
3.13.	Investice do nemovitostí .....	12
3.14.	Nehmotná aktiva .....	12
3.15.	Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu .....	13
3.16.	Zásoby .....	13
3.17.	Rezervy .....	13
3.18.	Finanční aktiva .....	14
3.19.	Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností .....	15
4.	Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech .....	16
5.	Výnosy .....	17
6.	Výnosy dle segmentů .....	17
7.	Výnosy z investic .....	17
8.	Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku .....	18
9.	Ostatní provozní výnosy .....	18
10.	Ostatní provozní náklady .....	18
11.	Finanční výnosy .....	18
12.	Finanční náklady .....	18
13.	Daň ze zisku .....	19
14.	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji .....	21
15.	Hospodářský výsledek za rok .....	21
16.	Zisk na akcii .....	21
17.	Pozemky, budovy a zařízení .....	22
18.	Investice do nemovitostí .....	23
19.	Ostatní nehmotná aktiva .....	24
20.	Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv .....	24
21.	Majetkové podíly .....	25
22.	Ostatní aktiva .....	25
23.	Zásoby .....	25
24.	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky .....	26
25.	Spřízněné osoby .....	26
26.	Transakce se spřízněnými osobami .....	27
27.	Základní kapitál .....	28
28.	Fondy .....	29
29.	Výdaje příštích období .....	29
30.	Události po rozvahovém dni .....	29

## I. ROZVAHA

v plném rozsahu dle IAS ke dni 31.12.2009 (v celých tisících Kč)

AKTIVA				31.12.2008	31.12.2007
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM		2 097 959	-196 980	1 900 979	1 885 759
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný vlastní kapitál</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>1 782 296</b>	<b>-165 309</b>	<b>1 616 987</b>	<b>1 613 608</b>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1 430	0	1 430	1 593
3.	Software	367	-	367	432
4.	Ocenitelná práva	-	-	-	0
5.	Goodwill	-	-	-	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	1 063	-	1 063	1 161
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 371 694	0	1 371 694	1 372 554
B. II.	Pozemky	87 848	-	87 848	84 013
2.	Stavby	600 291	-	600 291	579 993
3.	Samostatné movité věci a soubory movit. věcí	379 989	-	379 989	410 823
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15 710	-	15 710	44 760
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhod.hmotný	36	-	36	948
	Investice do nemovitostí	151 006	-	151 006	114 076
	Aktiva k prodeji	136 814	-	136 814	137 941
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	409 172	-165 309	243 863	239 461
B. III	Podíly v ovládaných a řízených osobách	171 811	-163 402	8 409	5 646
2.	Podíly v úč.jednotkách pod podstatným	61 186	-1 661	59 525	69 092
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	176 175	-246	175 929	164 673
7.	Poskytnuté zálohy na dlouh.finanční majetek	-	-	-	50
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>315 492</b>	<b>-31 671</b>	<b>283 821</b>	<b>272 063</b>
C. I.	Zásoby	9 423	0	9 423	18 006
C. I.	Materiál	6 502	-	6 502	9 789
2.	Nedokončená výroba a polotovary	167	-	167	70
3.	Výrobky	2 625	-	2 625	7 775
4.	Zvířata	1	-	1	1
5.	Zboží	128	-	128	371
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	-	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	6 110	-1 600	4 510	11 950
C. II.	Pohledávky z obchodních vztahů	0	0	0	0
2.	Pohledávky ovládající a řídicí osoba	6 100	-1 600	4 500	8 000
3.	Pohledávky-podstatný vliv	-	-	-	0
4.	Pohled. za společníky a za účastníky sdružení	-	-	-	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	10	0	10	10
6.	Dohadné účty aktivní	-	-	-	0
7.	Jiné pohledávky	-	-	-	0
8.	Odložená daňová pohledávky	-	-	-	3 940
C. III.	Krátkodobé pohledávky	120 547	-30 071	90 476	79 339
C. III.	Pohledávky z obchodních vztahů	54 206	-28	54 178	48 679
2.	Pohledávky -ovládající a řídicí osoba	33 812	-7 500	26 312	0
3.	Pohledávky-podstatný vliv	352	-352	0	0
4.	Pohled. za společníky a za účastníky sdružení	30 194	-22 191	8 003	24 929
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	33	0	33	4 743
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	490	0	490	441
8.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	1460	0	1 460	547
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	179 412	0	179 412	162 768
C. IV.	Peníze	273	0	273	287
2.	Účty v bankách	179 139	0	179 139	162 481
<b>D. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>171</b>	<b>0</b>	<b>171</b>	<b>88</b>
D. I.	Náklady příštích období	139	0	139	88
3.	Příjmy příštích období	32	0	32	107

## ROZVAHA

V plném rozsahu dle IAS ke dni 31.12.2009 (v celých tisících Kč).

PASIVA		Rok končící 31.12.2008 Netto	Rok končící 31.12.2007 Netto
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>1 900 979</b>	<b>1 885 759</b>
A.	<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	1 738 669	1 701 412
	menšinový vlastní kapitál	137 503	157 714
A. I.	Základní kapitál	703 075	703 075
A. I. 1.	Základní kapitál	703 075	703 075
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	-	-
	3. Změny základního kapitálu	-	-
A. II.	Rez.fondy, neděl.fondy a ost.fondy	283 038	289 532
A. II. 1.	Emisní ážio	-	-
	2. Ostatní kapitálové fondy	128	128
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	287 453	292 537
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	-4 543	-3 133
A. III.	Fondy ze zisku	100 372	96 802
A. III.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	99 613	95 273
	2. Statutární a ostatní fondy	759	1 529
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	430 676	371 857
A. IV.	Nerozdělený zisk minulých let	464 888	383 867
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	-34 213	-12 010
A. V.	Výsledek hospodaření běžného úč.období (+/-)	84 005	82 432
B.	<b>CIZÍ ZDROJE</b>	162 138	173 955
B. I.	Rezervy	-	3 053
	4. Ostatní rezervy	-	3 053
B. II.	Dlouhodobé závazky	101 180	106 272
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	-	-
	2. Závazky ovládající a řídicí osoba	-	-
	9. Jiné závazky	-	250
	10. Odložený daňový závazek	101 180	106 022
B. III.	Krátkodobé závazky	60 958	64 630
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	37 815	44 819
	3. Závazky-podstatný vliv	-	-
	4. Závazky ke společníkům a účastníkům sdružení	2 450	6 641
	5. Závazky k zaměstnancům	11 250	4 523
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdrav.poj.	2 345	2 430
	7. Stát - daňové závazky a dotace	5 632	2 189
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	118	-
	10. Dohadné účty pasivní	-	-
	11. Jiné závazky	318	68
	12. Závazky z aktiv k prodeji	1 030	3 960
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	-	-
C. I.	Časové rozlišení	172	10 392
C. I. 1.	Výdaje příštích období	12	10 217
	2. Výnosy příštích období	160	175



## II. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

V plném rozsahu dle IAS ke dni 31.12.2009 (v celých tisících Kč)

	Rok končící 31.12.2009	Rok končící 31.12.2008
I. TRŽBY ZA PRODEJ ZBOŽÍ (+)	265	1 769
A. NÁKLADY VYNALOŽENÉ NA PRODANÉ ZBOŽÍ (-)	227	70
+ Obchodní marže	38	1 699
II. VÝKONY (+)	553 438	627 435
II. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (+)	554 719	626 810
2. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+,-)	-6 367	-3 877
3. Aktivace	5 086	4 502
B. VÝKONOVÁ SPOTŘEBA (-)	309 283	351 812
B. Spotřeba materiálu a energie	285 348	318 475
B. Služby	23 935	33 337
+ Přidaná hodnota	244 193	277 322
C. OSOBNÍ NÁKLADY (-)	75 564	103 229
C. Mzdové náklady	53 610	72 494
C. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	3 855	4 879
C. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	14 826	21 733
C. Sociální náklady	3 273	4 123
D. Daně a poplatky	3 694	1 802
E. Odpisy nehmot. a hmot. dlouhodobého majetku	68 744	72 363
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	4 943	14 180
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	3 645	12 747
III. Tržby z prodeje materiálu	1 298	1 433
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	3 350	16 213
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	3 086	15 284
F. 2. Prodaný materiál	264	929
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	-7 241	4 790
IV. Ostatní provozní výnosy	8 973	17 417
H. Ostatní provozní náklady	15 373	21 186
<b>* PROVOZNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK</b>	<b>98 625</b>	<b>89 336</b>
VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	-	45
J. Prodané cenné papíry a podíly	-	45
VII. Výnosy z dlouhodobého finan.majetku	-	3 331
VII. Výnosy z cenných papírů a podílů v podnicích ve skupině	-	3 175
3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	-	156
VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	-	-
K. Náklady z finančního majetku	-	-
M. Změna stavu rezerv, opravných položek ve fin.oblasti	-	-
X. Výnosové úroky	3 446	7 063
N. Nákladové úroky	5	2
XI. Ostatní finanční výnosy	2 538	1 398
O. Ostatní finanční náklady	2 655	2 463
<b>* Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>3 324</b>	<b>9 327</b>
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	20 063	20 562
Q. 1. - splatná	19 624	22 282
2. - odložená	439	-1 720
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost	81 886	78 101
XIII. Mimořádné výnosy	-	46
R. Mimořádné náklady	484	5 472
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti	-	-
<b>* Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>-484</b>	<b>-5 426</b>
T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	-	-
<b>*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>81 402</b>	<b>72 675</b>
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	101 465	93 237
- Přiraditelný většinovým podílům	84 005	82 432
- Přiraditelný menšinovým podílům	-2 603	-9 757

### III. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Cash flow dle IAS k 31.12.2009 (v celých tisících Kč).

P.	Přehled o peněžních tocích Stav peněž. prostř. na začátku úč. období	Rok končící	
		31.12.2009	31.12.2008
<b>Z.</b>	<b>Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním</b>	<b>101 465</b>	<b>93 237</b>
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace (A1.1 až A 1.6)	<b>56 953</b>	<b>74 118</b>
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) - mimo prodaná st.a.	68 744	72 363
A.1.2.	Změna stavu opravných položek (+,-)	-4 188	
	Změna zůstatku rezerv (+,-)	-3 053	3 053
	Změna zůstatku oprav. položek (+,-)		
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stál. aktiv (+,-)	-1 593	2 033
	Oceňovací rozdíly z kapit. účastí (výn -, nákl.+)		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (mimo IS a IF)	0	-3331
A.1.5.	Vyúčtované náklad. úroky(+) a výnosové úroky(-)	-3441	0
A.1.6.	Mimořádné náklady/výnosy (+/-)	484	0
A*	Čistý peněžní tok z provoz. čin. před zdaněním, změnami prac. kap. a mimořád. položkami (Z+A.1)	<b>158 418</b>	<b>167 355</b>
A.2.	Změny pracovního kapitálu (A.2.1 až A.2.4)	-9 089	119 248
A.2.1.	Změna stavu pohledávek (+,-)	-3 780	61 677
A.2.2.	Změna stavu krátkodob. závazků (+,-)	-13 892	37 208
A.2.3.	Změna stavu zásob (+,-)	8 583	20 363
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého fin. maj. (+,-)	0	0
A**	Čistý peněžní tok z provoz. čin. před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2)	<b>149 329</b>	<b>286 603</b>
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjim. kapital. úroků		
A.4.	Přijaté úroky s výjimkou IS a IF	3 446	0
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běž. činnost a doměrky	-19 555	-35 797
A.6.	Příjmy a výdaje spojené mimořád. činností	-484	3331
A***	<b>Čistý pen. tok z prov. činnosti (A**+A.3 až A.6)</b>	<b>132 736</b>	<b>254 137</b>
	<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)	-81 837	-111 738
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (+)	4 943	14 225
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (-/+)	0	0
B***	<b>Čistý pen. tok z investiční činnosti (B.1 až B.3)</b>	<b>-76 894</b>	<b>-97 513</b>
	<b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>		
C.1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodob. závazků - zvýšení dlouhodobých úvěrů - zvýšení dlouhodobých úvěrů - změna stavu ostatních dlouhodobých závazků - změna stavu ost.krátkodobých závazků	0	68 834   -407 69 241
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněž. prostředky	-39 198	-184 349
C.2.1.	Zvýšení pen. pr. ze zvýšení Zk nebo rez. fondu		-115 108
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 (-)	0	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně srážkové daně a vypořádání se společníky v.o.s.	-39 198	-69 241
C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku mimo od IS a IF		
C***	<b>Čistý peněžní tok z fin. činnosti (C.1+C.2+C.3)</b>	<b>-39 198</b>	<b>-115 515</b>
F.	<b>Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostř. (A*** + B*** + C***)</b>	<b>16 644</b>	<b>41 109</b>
R.	<b>Stav pen. prostředků na konci období (P+F)</b>	<b>179 412</b>	<b>162 768</b>

## IV. KOMENTÁŘ KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

### 1. Všeobecné informace, popis konsolidačního celku

#### Mateřská společnost

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

#### Předmět činnosti dceřiných podniků

- EA Invest, s.r.o.** – koupě 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

### 2. Aplikace nových a novelizovaných standardů

#### 2.1. Standardy a interpretace aplikované v běžném období

Společnost aplikovala nové a novelizované standardy, které jsou účinné pro účetní období počínající 1. lednem 2009. Jedná se o následující standardy, novely a interpretace :

- IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 7 - Výkaz o peněžních tocích (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 8 - Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby(datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 10 - Události po ukončení účetního období (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 12 - Daň ze zisku (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 14 - Vykazování podle segmentů (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 16 - Pozemky, budovy a zařízení (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 18 - Výnosy (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 19 - Zaměstnanecké požitky (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 23 - Výpůjční náklady (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 24 - Zveřejnění spřízněných stran (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 32 – Finanční nástroje:vykazování (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 33 – Zisk na akcii (datum účinnosti 1.ledna 2009)

- IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 38 – Nehmotná aktiva(datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 39 – Možné zajišťované položky (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 40 – Investice do nemovitostí (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IFRS 1 – První přijetí IFRS (restrukturovaný standard, datum účinnosti 1.července 2009)
- IFRS 1, IAS 27 – Oceňování investic do dceřiných , společně ovládaných a přidružených podniků datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IFRS 3 – Podniková kombinace (datum účinnosti 1.července 2009)
- IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji a ukončované činnosti (datum účinnosti 1.července 2009)
- IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejnění (datum účinnosti 1.ledna 2009)

## 2.2. Ostatní vydané standardy a interpretace

Následující standardy, novely a interpretace existujících standardů účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2009 společnost neaplikovala, protože pro ně neměla náplň nebo jejich dopad byl nevýznamný

- IAS 11 – Smlouvy o zhotovení (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory(datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 21 – Dopady změn měnových kurzů(datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 28 – Investice do přidružených podniků (datum účinnosti 1.července 2009)
- IAS 29 – Účetní výkaznictví v hyperinflačních ekonomikách (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 31 - Účasti ve společném podnikání (datum účinnosti 1.července 2009)
- IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 34 – Mezitímní výkaznictví(datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IAS 37 – Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky (datum účinnosti 1. července 2009)
- IAS 41 – Zemědělství (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IFRS 1 – První přijetí Mezinárodních standardů(datum účinnosti 1.července 2009)
- IFRS 2 – Úhrady vázané na akcie: podmínky uplatnění opce a zrušení nástrojů (datum účinnosti 1.ledna 2009)
- IFRS 4 – Pojistné smlouvy (datum účinnosti 1. července 2009)
- Novelizace skupiny standardů IFRIC a skupiny standardů SIC

## 3. Důležitá účetní pravidla

### 3.1. Prohlášení o shodě

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

### 3.2. Výchozí data sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka je vykázána za období 12 měsíců, tj. od 1.1.2009 do 31.12.2009, den účetní závěrky je 31.12.2009.

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. Výchozí data pro konsolidaci

Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje účetní závěrku společnosti a subjektů, které kontroluje (dceřiné podniky). Společnost kontroluje ty subjekty, ve kterých má moc ovládat jejich finanční a provozní politiky tak, aby z jejich činností získávala užitek. Výsledky dceřiných podniků, které společnost v průběhu roku získala nebo pozbyla, se zahrnují do konsolidované výsledovky od data akvizice, resp. do data pozbytí.

Účetní závěrky dceřiných podniků byly podle potřeby upraveny tak, aby se jejich účetní pravidla uvedla do souladu s pravidly, které používají ostatní společnosti v rámci skupiny. Všechny vnitroskupinové transakce, zůstatky, výnosy a náklady byly při konsolidaci vyloučeny.

Menšinové podíly na čistých aktivech (kromě goodwillu) konsolidovaných dceřiných podniků se vykazují odděleně od podílů skupiny na vlastním kapitálu. Menšinové podíly zahrnují hodnotu těchto podílů k datu původní podnikové kombinace (viz bod 3.4.) a menšinový podíl na změnách vlastního kapitálu po datu kombinace. Ztráty připadající menšinovému podílu, které převyšují hodnotu menšinového podílu na vlastním kapitálu dceřiných podniků, se zúčtují s podílem skupiny s výjimkou ztrát v takovém rozsahu, v němž existuje držitel menšinového podílu povinnost tyto ztráty umoit a je schopen provést dodatečnou investici k pokrytí těchto ztrát.

### 3.4. Podnikové kombinace

Akvizice dceřiných podniků se účtuje metodou koupě. Pořizovací náklad podnikové kombinace se stanoví jako úhrn reálných hodnot (k datu směny) předaných aktiv, vzniklých nebo převzatých závazků a emitovaných nástrojů vlastního kapitálu, které skupina směřuje za kontrolu nad nabývaným podnikem, plus všechny náklady přímo přiřaditelné dané podnikové kombinaci. Identifikovatelná aktiva, závazky a podmíněné závazky nabývaného podniku, které vyhovují kritériím pro uznání podle IFRS 3, se vykazují v reálné hodnotě k datu akvizice, kromě dlouhodobých aktiv (nebo vyřazovaných skupin) klasifikovaných jako držena k prodeji podle IFRS 5 *“Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti”*, která se účtují a oceňují v reálné hodnotě snížené o náklady na prodej.

Goodwill, který vzniká při akvizici, se vyazuje jako aktivum a prvotně se oceňuje pořizovacím nákladem, což je přebytek pořizovacího nákladu podnikové kombinace nad podílem skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků nabývaného podniku. Pokud po opětovném posouzení podíl skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků nabývaného podniku převyšuje pořizovací náklad podnikové kombinace, tento přebytek se vykáže okamžitě v zisku nebo ztrátě.

Podíl menšinových vlastníků na majetku nabývaného podniku se prvotně oceňuje hodnotou podílu menšinových vlastníků na čisté reálné hodnotě aktiv, závazků a podmíněných závazků.

### 3.5. Goodwill

Goodwill, který vzniká při akvizici dceřiného podniku nebo spouvládané jednotky, představuje přebytek pořizovacího nákladu podnikové kombinace nad podílem skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků dceřiného podniku nebo spouvládané jednotky k datu akvizice. Goodwill se prvotně účtuje jako aktivum v pořizovacích nákladech a následně se ocení pořizovacím nákladem sníženým o případné kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Pro účely testování snížení hodnoty se goodwill přiřadí každé peněžotvorné jednotce skupiny, pokud se předpokládá, že budou mít prospěch ze synergie podnikové kombinace. Peněžotvorná jednotka, k níž je přiřazen goodwill, musí být testována na snížení hodnoty jednou za rok nebo častěji, pokud existují náznaky možného snížení hodnoty takové jednotky. Pokud je zpětně získatelná částka peněžotvorné jednotky menší než účetní hodnota této jednotky, ztráta ze snížení hodnoty je přiřazena tak, aby nejprve snížila účetní hodnotu goodwillu přiřazeného dané peněžotvorné jednotce a poté účetní hodnotu ostatních aktiv jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu se v následujících obdobích neruší. Při prodeji dceřiného podniku nebo spouvládané jednotky se příslušná částka goodwillu zahrne do zisku, resp. ztráty z prodeje.

### 3.6. Dlouhodobá aktiva držena k prodeji

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny aktiv a závazků se klasifikují jako držena 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 skupina) je k dispozici pro okamžitý prodej v jeho současném stavu. Vedení musí usilovat o realizaci prodeje a zároveň musí být splněny podmínky pro uznání dokončení prodeje očekáváno do jednoho roku od data klasifikace.

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

### 3.7. Účtování výnosů

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

#### 3.7.1. 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 užítky spojené s transakcí poplynou do účetní jednotky,
- vzniklé náklady nebo náklady, které v souvislosti s transakcí teprve vzniknou, mohou být spolehlivě oceněny.

### 3.7.2. 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.

### 3.7.3. Licenční poplatky

Výnosy z licenčních práv se vykazují na akruální 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.

### 3.7.4. Přijaté dividendy a výnosové úroky

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

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.

### 3.8. 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 zajišťování 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.

### 3.9. 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.

### 3.10. 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 jako výnosy příštích období a po dobu ekonomické životnosti příslušných aktiv se přeúčtovávají do výnosů na systematickém a racionálním základě.

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.

### 3.11. Daně

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň.

#### 3.11.1. 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.

#### 3.11.2. 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 rozdílů, 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 rozdílů 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 rozdílů, bude dosažen, přičemž je pravděpodobné, že přechodné rozdílů 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 pohledávkou 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.

#### 3.11.3. Splatná a odložená daň za období

Splatná a odložená daň se vyazuje 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 vyazuje přímo do vlastního kapitálu), nebo pokud vzniká při prvotním zaúčtování podnikové kombinace.

### 3.12. 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 oprav 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 nespecifikovaným 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 oprávky 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.

### 3.13. 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 vykázání 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.

### 3.14. Nehmotná aktiva

#### 3.14.1. 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.

#### 3.14.2. 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 vykázání 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.

#### 3.14.3. 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 vykazání 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.

### 3.15. 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 získatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud není možno určit zpětně získatelnou částku jednotlivého aktiva, společnost stanoví zpětně získatelnou 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 získatelná 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 získatelná částka aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, sníží se účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) na jeho zpětně získatelnou 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 získatelné 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.

### 3.16. 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.

### 3.17. Rezervy

Rezervy se vykází, 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.

#### 3.17.1. 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 užitky, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává.

#### 3.17.2. 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 ovlivnění. 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.

### 3.17.3. 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.

### 3.18. 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.

#### 3.18.1. 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.

#### 3.18.2. 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.

#### 3.18.3. 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.

#### 3.18.4. 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.

### 3.18.5. 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 vykázání ztráty ze snížení hodnoty se vyazuje přímo do vlastního kapitálu.

### 3.18.6. 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.

## 3.19. Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností

### 3.19.1. Klasifikace jako dluh nebo vlastní kapitál

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

### 3.19.2. 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 snížené o přímé náklady na emisi.

### 3.19.3. 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.

### 3.19.4. 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, podmíněná aktiva 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.

### 3.19.5. Finanční závazky

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

### 3.19.6. 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 vykázaní 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.

### 3.19.7. 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:

Výnosy	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<b>Pokračující činnosti</b>		
Tržby z prodeje výkonů	523 713	575 852
Výnosy z poskytovaných služeb (včetně výnosů z investic do nemovitostí)	29 880	22 613
Výnosy z prodeje zboží	12	594
	<u>553 605</u>	<u>599 058</u>
<b>Ukončované činnosti</b>	1 379	29 521

## 6. Výnosy dle segmentů

Výnosy dle segmentů	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
Energie	517 012	551 604
Nájem	26 012	18 382
Prodej dřevařských výrobků	179	268
Ostatní	10 402	28 804
	<u>553 605</u>	<u>599 058</u>

## 7. Výnosy z investic

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<b>Pokračující činnosti</b>		
<u>Výnosy z pronájmu:</u>		
Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu	-	-
Výnosy z operativního leasingu:		
Investice do nemovitostí	16 445	13 401
Podmíněné nájemné	-	-
Ostatní	-	-
	<u>16 445</u>	<u>13 401</u>
<u>Výnosové úroky:</u>		
Bankovní vklady	1 726	5 166
Realizovatelné investice	-	-
Ostatní úvěry a pohledávky	1 720	1 897
Investice držené do splatnosti	-	-
Finanční aktiva se sníženou hodnotou	-	-
	<u>3 446</u>	<u>7 063</u>
Licenční poplatky	-	-
Přijaté dividendy	-	3 331
Ostatní (součet nevýznamných položek)	-	-
	<u>0</u>	<u>3 331</u>
	<u>19 891</u>	<u>23 795</u>

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

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
Realizovatelná finanční aktiva	0	3 331
Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků)	3 446	7 063
	3 446	10 394
Výnosy z investic do nefinančních aktiv	16 445	13 401
	19 891	23 795

## 8. Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku

Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku činí 3 645 tis. Kč, (2008: 12 747 tis. Kč). Zůstatková hodnota majetku představovala 3 086 tis. Kč (2008: 15 284 tis. Kč).

V roce 2009 společnost odprodala převážně majetek určený k prodeji, kdy výnos dosahuje 3 098 tis.Kč, zůstatková hodnota 2 643 tis.Kč.

## 9. Ostatní provozní výnosy

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<u>Ostatní provozní výnosy</u>		
Emisní povolenky	7 625	16 993
Odpis promlčených závazků	192	234
Výnos z odepsaných pohledávek	673	80
Náhrada od pojišťovny	324	0
Ostatní	159	110
	8 973	17 417

## 10. Ostatní provozní náklady

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<u>Ostatní provozní náklady</u>		
Emisní povolenky	7 625	5 975
Drobný dlouhodobý majetek	455	546
Odpis promlčených pohledávek	5 198	7 658
Pojištění	1 869	2 254
Ostatní	226	4 753
	15 373	21 186

## 11. Finanční výnosy

Finanční výnosy tvoří z převážné části výnosové úroky 3 446 tis. Kč (2008: 7 063 tis Kč)(viz bod 7), přijaté dividendy 0 tis. Kč (2008: 2 537), kurzové zisky 2 536 tis. Kč (2008: 1 386 tis. Kč) a ostatní 2 tis. Kč (2008: 57 tis Kč)

## 12. Finanční náklady

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<u>Finanční náklady</u>		
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-	-
Ostatní nákladové úroky	5	2
Nákladové úroky celkem	5	2
Poplatky peněžním ústavům	301	418
Pojistné	0	126
Vedení cenných papírů	313	1 054
Kurzové ztráty	2 041	865
Ostatní finanční náklady celkem	2 655	2 463
Finanční náklady celkem	2 660	2 465

### 13. Daň ze zisku

#### 13.1. Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
Daňový náklad:		
Splatná daň zúčtovaná do nákladů	19 624	22 145
Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let	-	137
Splatná daň	19 624	22 282
Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů	1 980	-171
Odložená daň přeúčtovaná z vlastního kapitálu do výnosů	-	-
Vliv změny daňových sazeb a legislativy	-1 541	-1 549
Snížení hodnoty (nebo zrušení dřívějšího snížení hodnoty) odložených daňových pohledávek		
Daňový náklad/(výnos) v souvislosti se změnami účetních pravidel, které není možno vykázat retrospektivně	-	-
Odložená daň	439	-1 720
Celková daň zúčtovaná do nákladů/(výnosů)	20 063	20 562

#### 13.2. Daň ze zisku vykázána přímo ve vlastním kapitálu

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<u>Splatná daň</u>		
Náklady na emisi akcií	-	-
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-
	0	0
<u>Odložená daň</u>		
Z výnosů a nákladů vykázaných přímo ve vlastním kapitálu:		
Přecenění pozemků, budov a zařízení	65 320	68 834
Přepočet zahraničních jednotek	-	-
Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků	-	-
Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice	-	-
Přecenění realizovatelných finančních aktiv	4 601	7 149
Pojistně matematické pohyby v plánech definovaných zaměstnaneckých požitků		
Účetní úpravy vlastního kapitálu	0	-783
	69 921	75 200
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 [uveďte]	-	-
	0	0
Celková odložená daň vykázána přímo ve vlastním kapitálu	69 921	75 200
	69 921	75 200

13.3. Splatné daňové pohledávky a závazky

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<u>Splatné daňové pohledávky</u>		
Vliv daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit	36 460	32 789
Pohledávka z vrácení daní	-	642
Ostatní [DPH, silniční daň]	33	4 101
	<u>33</u>	<u>4 743</u>
<u>Splatné daňové závazky</u>		
Závazky z daně ze zisku	1 473	1 391
Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň] plynoucí z aktiv k prodeji	2 529	798
Státní dotace - emisní povolenky	1 630	
	<u>5 632</u>	<u>2 189</u>
Aktiva k prodeji –ostatní daň. závazky [daň ze závislé činnosti, silniční daň]	<u>18</u>	<u>19</u>

13.4. Odložená daň

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

	2009	Počáteční 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
Pozemky, budovy a zařízení		33 590	-1 679	-387	-	-	31 525
Přecenění pozemků budov zařízení		68 052	-3 403	-	672	-	65 321
Přecenění pozemků z fúze		0	-	2 600	-	-	2 600
Finanční leasing		0	-	-	-	-	0
Nehmotná aktiva		0	-	-	-	-	0
Realizovatelná finanční aktiva		7 149	-357	-	-2 192	-	4 600
Rezervy		0	-	-	-	-	0
Pochybné pohledávky		-11	1	-5	-	-	-15
Ostatní finanční závazky(penále)		0	0	0	-	-	0
Neuplatněné daňové ztráty a odpočty		0	-	-	-	-	0
Ostatní (snížení hodnoty zásob)		-2 760	138	-228	-	-	-2 850
		<u>106 022</u>	<u>-5 300</u>	<u>1 980</u>	<u>-1 520</u>	<u>0</u>	<u>101 180</u>
<u>Neuplatněné daňové ztráty a odpočty</u>							
Daňové ztráty		0	-	-	-	-	0
Zahraniční daň. odpočty,ostatní		0	-	-	-	-	0
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>106 022</u>	<u>-4 887</u>	<u>-170</u>	<u>8 428</u>	<u>0</u>	<u>106 022</u>

13.5. Nevykázané odložené daňové pohledávky

	2009	Počáteční stav	Změny daňové sazby	Zúčtované do výsledovky (+výnosy)	Zúčtované do vl. kapitálu	Kurzové rozdíly	Konečný stav
<u>Odložená daňová pohledávka</u>							
Realizovatelná finanční aktiva		3 940	-197	-	-3 743	-	0
		<u>3 940</u>	<u>-197</u>	<u>-</u>	<u>-3 743</u>	<u>-</u>	<u>0</u>

Odložená daňová pohledávka z realizovatelných finančních aktiv je v roce 2009 zúčtována v odloženém daňovém závazku.



## 14. Dlouhodobá aktiva držena k prodeji

Hlavní třídy aktiv a závazků činností klasifikovaných jako aktiva držena k prodeji jsou k rozvahovému dni následující:

Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	Ro končící 31.12.2009	nevyužívaný majetek	činnost slévárny a strojírný	Ro končící 31.12.2008
Aktiva držena k prodeji	136 814	9 501	127 313	137 941
-pozemky	3 626		3 626	3 626
-budovy stavby	127 111	6 631	120 480	127 111
-stroje, zařízení	4 562	2 870	1 692	7 204
-nedokončené investice	1 515		1 515	-
Závazky související s aktivy k prodeji	1 030	0	1 030	3 960
- z obchodních vztahů	88	-	88	2 954
-k zaměstnancům	91	-	91	161
-k státním orgánům	46	-	46	93
-ostatní	805	-	805	752

Aktiva k prodeji jsou oceněna účetní hodnotou, která je nižší než reálná hodnota minus náklady na prodej.

Společnost rozhodla o prodeji skupiny nevyužívaných aktiv. Jedná se o budovy areálu v Jemnici (6 631 tis. Kč), zařízení kotelny a trafostanice ve Vrbně pod Pradědem (2 557 tis. Kč), výrobní kuchyňské zařízení (302 tis. Kč) ostatní (11 tis. Kč). Společnost podniká aktivní kroky k jeho prodeji. K této skupině aktiv se nevztahují závazky. V dubnu 2008 společnost rozhodla zastavit výrobní činnost v dceřiné společnosti VOS, a.s. a aktiva určit k prodeji (127 313 tis. Kč) Výrobní areál včetně zařízení je určen k prodeji po částech, zásoby k doprodeji. Slévárenský provoz byl ukončen 30.6.2008 a strojírenský provoz 30.9.2008. K této skupině se vztahují závazky ve výši 1 030 tis. Kč (v roce 2008: 2 960 tis. Kč).

## 15. Hospodářský výsledek za rok

Hospodářský výsledek za rok 2009 je zisk ve výši 81 402 tis. Kč (2008: zisk 72 675 tis. Kč), z toho hospodářský výsledek přiřaditelný většinovým podílům činí 84 005 tis. Kč (2008: 82 432 tis. Kč) Bližší určení nákladových (výnosových) položek je uvedeno ve výkazu zisku a ztrát.

## 16. Zisk na akcii

### 16.1. Základní zisk na akcii

Výpočet zisku na akcii:

	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
Čistý zisk po zdanění	81 402	72 675
Počet akcií	703	703
Zisk na akcii (Kč)	115,79	103,38
	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
<u>Základní zisk na akcii</u>	Kč na akcii	Kč na akcii
Z pokračujících činností	115,79	103,38
Z ukončovaných činností		
Základní zisk na akcii celkem	115,79	103,38
<u>Zředitelný zisk na akcii</u>	-	-
Z pokračujících činností	-	-
Z ukončovaných činností	115,79	103,38
Zředitelný zisk na akcii celkem	115,79	103,38

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

## 17. Pozemky, budovy a zařízení

	Vlastní pozemky v tis Kč	Budovy a stavby v tis Kč	Stroje a zařízení v tis Kč	Celkem v tis Kč
<b>Stav k 1. lednu 2008 (netto hodnota)</b>	64 442	795 400	457 135	1 316 977
Přírůstky	35 197	9 546	6 476	51 219
Úbytky	-12 000	-2 805	-5 563	-20 368
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací				0
Překlasifikace do investic do nemovitostí		-114 076		-114 076
Překlasifikace do aktiv držených k prodeji	-3 626	-127 111	-7 204	-137 941
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění		60 832	-10 003	50 829
Čisté kurzové rozdíly				0
Ostatní (převod mezi účty)		-9 644	9 644	0
Odpisy		-32 149	-39 662	-71 811
<b>Stav k 1. lednu 2009 (netto hodnota)</b>	84 013	579 993	410 823	1 074 829
Přírůstky	4 089	53 441	7 441	64 971
Úbytky	-254	-9 710	-722	-10 686
Překlasifikace do investic do nemovitostí				0
Překlasifikace do aktiv držených k prodeji				0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění				0
Čisté kurzové rozdíly				0
Ostatní (převod mezi účty)				0
Odpisy		-30 558	-37 728	-68 286
Investice do nemovitostí		151 006		151 006
Aktiva držená k prodeji	3 626	127 111	6 077	136 814
<b>Stav k 31. prosinci 2009 (netto hodnota)</b>	91 474	871 283	385 891	1 348 648

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. Stroje, zařízení a budovy účtované v reálné hodnotě

U skupiny strojů, zařízení a dopravních prostředků provedla společnost v roce 2007 nezávislé ocenění, 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 1.1.2008. Reálná hodnota budov byla určena k 1. lednu 2008 na základě ocenění certifikovaných odhadců nemovitostí:

- Ing. Pavel Tydlačka, Vsetín
- Ing. Ladislav Holiš, Zubří,
- Ivo Pupík, Valašské Meziříčí,
- Ing. Petr Skříšovský, Dolní Lutyně
- Josef Šmerda, Hustopeče nad Bečvo

Kdyby byly stavby a zařízení oceněny na základě modelu oceňování pořizovacími náklady, jejich účetní hodnota by byla následující:

<i>Ocenění reálnou cenou</i>	reálná hodnota	poř. cena- oprávkky	rozdíl
Energetické a hnací stroje a zařízení	329 348	73 672	255 676
Přístroje a zvláštní technické vybavení	30 651	7 774	22 877
Dopravní prostředky	2 318	176	2 142
Budovy	255 194	217 907	37 287
Celkem	617 511	299 529	317 982

## 17.2. Aktiva daná do zástavy

Konsolidovaná společnost nemá aktiva daná do zástavy.

## 18. Investice do nemovitostí

	2009	2008
<i>V reálné hodnotě</i>		
Stav na začátku roku	114 076	113 999
Přírůstky z následných výdajů	36 930	-
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-
Jiné akvizice	-	-
Úbytky	-	-
Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje	-	-
Čistá (ztráta)/zisk z úprav reálné hodnoty	-	-
Čisté kurzové rozdíly	-	-
Převody	-	77
Jiné změny	-	-
Zůstatek na konci roku	151 006	114 076

Reálná hodnota investic skupiny do nemovitostí byla určena k 1.lednu 2 007 na základě ocenění certifikovaným odhadcem nemovitostí Ing. Ladislavem Holišem, Zubří, Zlínský kraj a soudním znalcem v oboru nemovitostí Ing. Pavel Tydlačka, Vsetín, Zlínský kraj (nezávislí znalci v oboru oceňování, kteří nejsou v žádném spojení se skupinou) k uvedenému datu.

Ocenění, které je v souladu s Mezinárodními oceňovacími standardy, se určilo na základě údajů o tržních cenách při transakcích s obdobnými nemovitostmi.

Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví společnosti.

Přírůstek v roce 2009 ve výši 36 930 tis Kč představuje zařazení haly U17, určené k pronájmu do používání ve výši 30 400 tis. Kč a technické zhodnocení budovy U18 ve výši 6 540tis. Kč.

## 19. Ostatní nehmotná aktiva

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Emisní povolenky	Celkem
<b>Stav k 1. lednu 2008(netto hodnota)</b>	514	1 538	807	2 859
Přírůstky		93	16186	16 279
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací		-	-	
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako aktiva držena k prodeji				
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění				
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-16 993	-16 993
Amortizace-náklady	-82	-470		-552
Ostatní (přecenění)				0
<b>Stav k 1. lednu 2009 (netto hodnota)</b>	432	1 161	0	1 593
Přírůstky			7 920	7 920
Přírůstky z vlastního vývoje				0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze				0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako aktiva držena k prodeji				0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění				0
Čisté kurzové rozdíly				0
Jiné -spotřeba emisních povolenek			-7 625	-7 625
Amortizace-náklady	-65	-393		-458
Ostatní (přecenění)				
<b>Stav k 31. prosinci 2009 (netto hodnota)</b>	367	768	295	1 430

Při výpočtu amortizace byly použity tyto doby životnosti:

Software	10 let
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 – 10 let

Společnost provedla k datu 1.1.2007 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.

Kdyby byly nehmotná aktiva oceněny na základě modelu oceňování pořizovacími náklady, jejich účetní hodnota by byla následující:

	reálná hodnota	poř. cena- oprávk	rozdíl
Software	367	30	337
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	816	248	568
Celkem	1 183	278	905

## 20. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 31.12.2009 neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 15 710 tis. Kč (2008: 44 760 tis. Kč).

Jedná se zejména o rekonstrukci sek.rozvodu DP1(3 867tis. Kč) , rekonstrukci vytápění obj. C 95 (1 314 tis. Kč), instalaci vodíkového generátoru v obj.E12 (753 tis.Kč), přípojku zemního plynu a instalaci teplovzdušných soustav v obj.Z14( 783 tis. Kč).

## 21. Majetkové podíly

Přehled údajů o majetkových podílech v dceřiných podnicích k 31. prosinci 2009:

Název dceřiného podniku	Místo založení a provozování činnosti	Majetkový podíl	Podíl na hlasovacích právech	Hlavní předmět činnosti
VOS a.s., Písek	ČR	57,46	57,46	pronájem nebytových prostor
Karvinská finanční, a.s.	ČR	87,15	87,15	realitní činnost
EA Invest, spol. s r.o.	ČR	60,66	60,66	prodej, zprostředkovatelská činnost
EA alfa, s.r.o.	ČR	100,00	100,00	zprostředkování obchodu a služeb
EA beta s.r.o.	ČR	100,00	100,00	zprostředkování obchodu a služeb

## 22. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva	Rok končící 31.12.09	Rok končící 31.12.08
Časové rozlišení nákladů	139	88
Časové rozlišení příjmů	32	
	171	88

## 23. Zásoby

	31.12.09 v tis. Kč	31.12.08 v tis. Kč
Materiál	6 502	9 789
Nedokončená výroba, a polotovary	167	70
Hotové výrobky	2 625	7 775
Zvířata	1	1
Zboží	128	371
	9 423	18 006

Hodnota zásob byla snížena o částku 18 553 tis Kč v důsledku zastarání a zhoršeného prodeje speciálního materiálu a výrobků.

Opravná položka byla zúčtována do nákladů v roce 2009 (-776 tis Kč) v roce 2008 ( 8 529 tis Kč) a v roce 2007 (10 800 tis Kč).

Opravná položka k zásobám	31.12.2009 v tis. Kč	31.12.2008 v tis. Kč
Materiál	4 322	3 700
Nedokončená výroba, a polotovary	537	4 649
Hotové výrobky	13 360	10 680
Zboží	334	300
	18 553	19 329

## 24. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

	31.12.2009	31.12.2008
Pohledávky z obchodního styku	106 200	104 085
Opravná položka k pohledávkám	-51 994	-55 406
	<u>54 206</u>	<u>48 679</u>

### Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám

	Rok končící 31.12.2009	Rok končící 31.12.2008
Stav na počátku roku	55 406	61 889
Zaučtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek	-1 759	-2 243
Pohledávky odepsané v průběhu roku	4 999	6 458
Pohledávky inkasované v průběhu roku	-6 652	-8 800
Opravné položky převzaté v rámci podnikové kombinace	0	
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty		-1 898
Odvějení diskontu		
Stav na konci roku	<u>51 994</u>	<u>55 406</u>

Při určování dobytosti pohledávek z obchodního styku skupina 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 zahrnuje opravné položky tvořené k jednotlivým pohledávkám z obchodního styku ve výši 42656 tis.Kč (2008: 43132 tis.Kč) za subjekty v likvidaci (v konkurzu).

## 25. Spřízněné osoby

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

Spřízněné osoby:

č.	Obchodní firma	adresa	IČO
1.	AKB CZECH s.r.o.	Brno, Heršpická 758/13	60 32 11 64
2.	AKCIA TRADE, spol. s r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	63 32 13 51
3.	ALMET, a.s.	Hradec Králové, Ležáky 668	46 50 51 56
4.	Bělehradská Invest, a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	27 19 33 31
5.	BENAR a.s. (konkurz)	Benešov nad Ploučnicí, Českolipská 282	49 90 34 20
6.	Brouk s.r.o.	Ústí nad Labem, Bratislavská 22	46 71 33 87
7.	Concentra a.s.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	60 71 13 02
8.	České vinařské závody a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	60 19 31 82
9.	DYAS Uherský Ostroh a.s.	Uherský Ostroh, Veselská 384	46 34 74 11
10.	EA alfa, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. Máje 823	27 77 36 63
11.	EA beta, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. Máje 823	27 77 37 61
12.	EA Invest, spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	25 39 26 97
13.	ENERGOAQUA, a.s.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823	15 50 34 61
14.	ETOMA INVEST spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	63 46 91 38
15.	HIKOR Písek, a.s.	Písek, Lesnická 157	46 67 83 36
16.	HIKOR Týn, a.s.	Písek, Lesnická 157	26 02 40 39

č.	Obchodní firma	adresa	IČO
17.	HSP CZ s.r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	26 82 18 26
18.	Ing. Miroslav Kurka-TRADETEX	Orlová – Lutyně, U Centrumu 749	10 60 90 32
19.	JESDREV Jeseník, a.s.	Jeseník, Lipovská 19	45 19 24 81
20.	KAROSERIA a.s.	Brno, Heršpická 758/13	46 34 74 53
21.	Karvinská finanční a.s.	U Centrumu 751, Orlová – Lutyně	45 19 21 46
22.	KDYNIUM a.s.	Kdyně, Nádražní 104	45 35 72 93
23.	KORNOLITH HLIVO s.r.o.	Prostějov - Držovice, ul. SNP č. p. 9	27 72 82 69
24.	LEPOT s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	60 69 69 58
25.	MA Investment s.r.o.	Kroměříž, 1.máje 532	27 68 89 41
26.	MATE SLOVAKIA spol. s r.o.	Bratislava, Záruby 6, SR	31 44 86 82
27.	MATE, a.s.	Brno, Havránkova 30/11	46 90 03 22
28.	MORAVIAKONCERT, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	25 57 08 38
29.	Niřárna Česká Třebová s.r.o.	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 116	64 82 41 36
30.	NOPASS a.s.	Nová Paka, Heřmanice 117	63 21 71 71
31.	OTA – CLUB s.r.o. v likvidaci	Třeboň, Nádražní 641	25 19 22 13
32.	OTAVAN BG, s.r.o.	Sliven, ul. Sergej Rumjancev č. 4, Bulharská republika	119 645 610
33.	OTAVAN Třeboň a.s.	Třeboň, Nádražní 641, PSČ 379 20	13 50 30 31
34.	OTAVAN-SLOVAKIA, s.r.o. v likvidácii	Skalité 194, SR	36 30 51 46
35.	PRIMONA Letohrad CZ, s.r.o.	Letohrad – Orlice 105,	25 94 54 41
36.	PRIMONA, a.s. (konkurz)	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125	00 17 41 81
37.	PROSPERITA holding, a.s.	Orlová – Lutyně, U Centrumu 751	25 82 01 92
38.	PROSPERITA investiční společnost, a.s.	Orlová – Lutyně, U Centrumu 751	26 85 77 91
39.	PROTON, spol. s r.o.	Zlín, Kvítková 80,	63 48 83 88
40.	PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.	Brno, Heršpická 13	26 27 98 43
41.	PULCO, a.s.	Brno, Heršpická 13	26 27 98 43
42.	Rybářství Přerov, a.s.	Přerov, gen. Štefánika 5	47 67 57 56
43.	Řempe LYRA, s.r.o.	Olomouc, Roháče z Dubé 1	25 38 46 60
44.	ŘEMPO VEGA, S.R.O.	Kroměříž, Skopalíkova 2354/47A	25 38 46 86
45.	S.P.M.B. a.s.	Brno, Řípská 1142/20	46 34 71 78
46.	TESLA KARLÍN, a.s.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	45 27 37 58
47.	TEXHEM, a.s. v likvidaci	Brno, Mlýnská 44/42	60 73 41 75
48.	TK GALVANOSERVIS s.r.o.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	25 60 87 38
49.	TOMA úverová a leasingová, a.s.	Čadca, Májová 1319, SR	36 66 40 90
50.	TOMA, a.s.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	18 15 28 13
51.	TOMA odpady, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	28 30 63 76
52.	TOMA rezidentní Prostějov, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	27 72 82 69
53.	TOMA rezidentní Kroměříž, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	28 33 30 12
54.	TZP, a.s.	Hlinsko, Třebízského 92	48 17 15 81
55.	Vinařství VR Rakvice s.r.o.	Rakvice, Náměstí č. p. 146	26 31 15 93

## 26. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny během roku 2009.

Transakce s klíčovými osobami představenstva nebyly uskutečněny.

Spřízněné osoby:

Obchodní firma:	IČO:	Pohledávky	splaceno	Zůstatek k 31.12. 2009
EA alfa, s.r.o.	27 77 36 63	17	16	1
EA beta, s.r.o.	27 77 37 61	17	16	1
Bělehradská Invest	27 19 33 31	373	282	91
Brouk s.r.o.	46 71 33 87	129	92	37

Obchodní firma:	IČO:	Pohledávky	splaceno	Zůstatek k 31.12. 2009
EA Invest	25 39 26 97	13	13	0
HSP CZ s.r.o.	26 82 18 26	356	356	0
Nitřárna Česká Třebová s.r.o.	64 82 41 36	90	90	0
Otavan Třeboň a.s.	13 50 30 31	175	2	173
PROSPERITA holding, a.s.	25 82 01 92	5 483	983	4 500
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25 60 87 38	3 104	97	3 007
VOS a.s.	46 67 80 34	380	353	27
<b>Celkem</b>		<b>10 137</b>	<b>2 300</b>	<b>7 837</b>

Obchodní firma:	IČO:	Závazky	splaceno	Zůstatek k 31.12. 2009
Brouk s.r.o.	46 71 33 87	2 464	2003	461
Concentra a.s.	60 71 13 02	418	386	32
EA Invest	25 39 26 97	4647	4620	27
ŘEMPO VEGA,s.r.o.	25 38 46 86	15	13	2
VINIUM a.s.	46 90 01 95	39	39	0
<b>Celkem</b>		<b>7 583</b>	<b>7 061</b>	<b>522</b>

Transakce s ostatními spřízněnými osobami:

	Pohledávky	splaceno	Zůstatek k 31.12. 2009
Rodinní příslušníci klíčového managementu	680	609	71
	Závazky	splaceno	Zůstatek k 31.12. 2009
Rodinní příslušníci klíčového managementu	5 831	5 480	351

## 27. Základní kapitál

	počet kusů	jmenovitá hodnota Kč	31.12.09 tis. Kč	31.12.08 tis. Kč
Plně splacených kmenových akcií	701 000	1 000	701 000	701 000
Zvýšení základního kapitálu z podnikové akvizice	259 333	8	2 075	2 075
			<b>703 075</b>	<b>703 075</b>

Základní kapitál společnosti po fúzi se společností Dřevokombinát Vrbno a.s., to je k 1.1.2007, 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. Všechny akcie jsou stejného druhu, v zaknihované podobě, registrované, neomezeně převoditelné se stejnými právy a povinnostmi. 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.



## 28. Fondy

<b>Fondy ze zisku</b>	31.12.2009	příděl	čerpání	31.12.2008
Zákonný rezervní fond	99 614	4 341		95 273
Fond pojištění orgánů společnosti	435		150	585
Sociální fond	323	1 300	1 921	944
	<u>100 372</u>	<u>5 641</u>	<u>2 071</u>	<u>96 802</u>

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 většinového podílu, tj o 4341 tis. Kč (2008: 2.977 tis Kč). 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.

<b>Ostatní fondy</b>	31.12.2009	zvýšení	čerpání	31.12.2008
Ostatní kapitálové fondy	128	0		128
Přecenění finančních investic	8 903	125 201	133 419	17 121
Přecenění majetku	278 472	3 514	380	275 338
Oceňovací rozdíly při přeměnách	-4 465		1 410	-3 055
	<u>283 038</u>	<u>128 715</u>	<u>135 209</u>	<u>289 532</u>

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.

## 29. Výdaje příštích období

Výdaje příštích období 12 tis. Kč (2008: 10 217 tis. Kč) V roce 2008 zahrnovaly nevyplacené odměny zaměstnanců, které byly vyplaceny v březnu 2009.

## 30. Události po rozvahovém dni

Datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění je 2.4.2010, t.j. den kdy byla schválena představenstvem. Vlastníci společnosti mají právo i po tomto datu provádět změny v účetní závěrce.

Po rozvahovém dni, které neupravují účetní výkazy, se neudály žádné významné události.

Sestaveno dne	Sestavil	Podpis statutárního zástupce
2. 4. 2010	Žabková Jarmila	Ing. Oldřich Havelka generální ředitel

# **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 **2 0 0 9**

# 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, IČ15 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 za účetní období roku 2009.

## 1. Ovládaná osoba

Společnost s obchodní firmou	ENERGOAQUA, a.s.
se sídlem na adrese	1. máje 823, 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 – Lhotka, Mirotická 11/956

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"

- |  |                                    |
|--|------------------------------------|
| <b>3.1.</b> 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.").**
- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| <b>3.2.</b> 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.").**
- |  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>3.3.</b> Společnost s obchodní firmou | ALMET, a.s.                |
| se sídlem na adrese                      | Hradec Králové, Ležáky 668 |
| 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 BENAR a.s.  
se sídlem na adrese Benešov nad Ploučnicí, Českolipská 282, PSČ 407 22  
IČ: 49 90 34 20  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 522  
**(dále "propojená osoba č. 3.4.")**.
- 3.5.** 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. 3.5.")**.
- 3.6.** Společnost s obchodní firmou České vinařské závody a.s.  
se sídlem na adrese Praha 4, Nusle, Bělehradská 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. 3.6.")**.
- 3.7.** Společnost s obchodní firmou DYAS Uherský Ostroh a.s. v likvidaci  
se sídlem na adrese Uherský Ostroh, Veselská 384  
IČ: 46 34 74 11  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 774  
**(dále "propojená osoba č. 3.7.")**.
- 3.8.** 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. 3.8.")**.
- 3.9.** 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. 3.9.")**.
- 3.10.** Společnost s obchodní firmou EA Invest, spol. s r.o.  
se sídlem na adrese Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14  
IČ: 25 39 26 97  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16970  
**(dále "propojená osoba č. 3.10.")**.

- 3.11.** 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. 3.11.")**
- 3.12.** 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. 3.12.")**
- 3.13.** 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. 3.13.")**
- 3.14.** Společnost s obchodní firmou           HIKOR Týn, a.s.  
se sídlem na adrese                           Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14  
IČ:   26 02 40 39  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 4080  
**(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 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. 3.19.")**
- 3.20.** Společnost s obchodní firmou MA Investment s.r.o.  
se sídlem na adrese Kroměříž, 1. máje 532, PSČ 767 01  
IČ: 27 68 89 41  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 52039  
**(dále "propojená osoba č. 3.20.")**
- 3.21.** Společnost s obchodní firmou MATE, a.s.  
se sídlem na adrese Brno, Havránkova 30/11, 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. 3.21.")**
- 3.22.** Společnost s obchodní firmou MATE SLOVAKIA spol. s r.o.  
se sídlem na adrese Bratislava, Záruby 6, PSČ 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. 3.22.")**
- 3.23.** 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. 3.23.")**
- 3.24.** Společnost s obchodní firmou Niťárna 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. 3.24.")**
- 3.25.** 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. 3.25.")**

**3.26.** 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. 3.26.")**

**3.27.** Společnost s obchodní firmou OTAVAN BG OOD  
se sídlem na adrese Sliven, ul. Sergej Rumjancev č. 4, Bulharská republika  
statist. IČ: 119 645 610  
**(dále "propojená osoba č. 3.27.")**

**3.28.** 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. 3.28.")**

**3.29.** 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. 3.29.")**

**3.30.** 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. 3.30.")**

**3.31.** Společnost s obchodní firmou PROTON, spol. s r.o.  
se sídlem na adrese Zlín, Kvítková 80, PSČ 760 01  
IČ: 63 48 83 88  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 21562  
**(dále "propojená osoba č. 3.31.")**

**3.32.** Společnost s obchodní firmou PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.  
se sídlem na adrese Otrokovice, Objízdná 1576, 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. 3.32.")**



- 3.33.** 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. 3.33.")**
- 3.34.** 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. 3.34.")**
- 3.35.** Společnost s obchodní firmou S.P.M.B. a.s.  
se sídlem na adrese Brno, Řípská 1142/20, 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. 3.35.")**
- 3.36.** 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. 3.36.")**
- 3.37.** Společnost s obchodní firmou TEXHEM, a.s. v likvidaci  
se sídlem na adrese Brno, Mlýnská 44/42  
IČ: 60 73 41 75  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 1491  
**(dále "propojená osoba č. 3.37.")**
- 3.38.** 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. 3.38.")**
- 3.39.** Společnost s obchodní firmou TOMA, a.s.  
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 82  
IČ: 18 15 28 13  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 464  
**(dále "propojená osoba č. 3.39.")**

- 3.40.** Společnost s obchodní firmou TOMA odpady, s.r.o.  
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 02  
IČ: 28 30 63 76  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 60075  
Propojenou osobou od 7. října 2008.  
**(dále "propojená osoba č. 3.40.").**
- 3.41.** Společnost s obchodní firmou TOMA úverová a leasingová, a.s.  
se sídlem na adrese Čadca, Májová 1319, PSČ 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. 3.41.").**
- 3.42.** Společnost s obchodní firmou TOMA rezidentní Prostějov, s.r.o..  
se sídlem na adrese Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ : 735 02  
IČ: 27 72 82 69  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 55 083  
**(dále "propojená osoba č. 3.42.").**
- 3.43.** Společnost s obchodní firmou TOMA rezidentní 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. 3.43.").**
- 3.44.** 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. 3.44.").**
- 3.45.** Společnost s obchodní firmou Vinařství VR Rakvice s.r.o. v likvidaci  
se sídlem na adrese Velké Pavlovice, Hlavní 666/2, PSČ 691 06  
IČ: 26 31 15 93  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 43182  
**(dále "propojená osoba č. 3.45.").**
- 3.46.** Společnost s obchodní firmou VINIUM a.s.  
se sídlem na adrese Velké Pavlovice, Hlavní 666, 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. 3.46.").**

**3.47.** Společnost s obchodní firmou VINIUM Slovakia, s.r.o.  
se sídlem na adrese Bratislava, Zámocká 30, PSČ 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. 3.47.")**

**3.48.** 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. 3.48.")**

**3.49.** Společnost s obchodní firmou Víno Hodonín s.r.o.  
se sídlem na adrese Hodonín, Národní třída 16, PSČ 695 01  
IČ: 26 76 88 28  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 47 589  
**(dále "propojená osoba č. 3.49.")**

## 4. Rozhodné období

Tato Zpráva je zpracována za poslední účetní období t.j. za období od 1. ledna 2009 do 31. prosince 2009.

## 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. 3.11.“

#### 5.2.1.

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.11.“ vznikl na základě potvrzené objednávky na zajištění školících služeb smluvní vztah
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.11.“ 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.

### **5.3. Smlouvy mezi „ovládanou osobou“ a propojenou osobou č. 3.15.“**

#### **5.3.1.**

- a) mezi „ovládanou osobou“ a „propojenou osobou č. 3.15.“ byla uzavřena kupní smlouva na koupi pozemku
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.15.“ poskytnuty žádné výhody ani nevýhody
- d) „ovládané osobě“ nebyla z titulu uzavření smluvního vztahu a poskytnutého plnění a protiplnění způsobena žádná újma

### **5.4. Smlouvy mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.17.":**

#### **5.4.1.**

- a) mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.17." byla uzavřena smlouva o převodu obchodního podílu
- b) plnění a protiplnění bylo poskytnuto za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku
- c) „ovládanou osobou“ nebyly „propojené osobě č. 3.17.“ 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. 3.29.":**

#### **5.5.1.**

- a) mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.29." byla uzavřena smlouva o koupi cenných papírů
- 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.

### **5.6. Smlouvy mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.46.":**

#### **5.6.1.**

- a) mezi "ovládanou osobou" a "propojenou osobou č. 3.46." 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. 3.46.“ 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 1.1.2009 do 31.12.2009 byla na řádné valné hromadě akcionářů schválena výplata dividend majitelům akcií ve výši:

- akcie ISIN CS 0008419750 50,00 Kč/akcie před zdaněním
- akcie ISIN CZ000 9108106 0,40 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.

Karoseria, a.s.

S.P.M.B. a.s.

PROSPERITA holding, a.s.

PROSPERITA investiční společnost, a.s.

Karvinská finanční, a.s.

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

7.1. V rozhodném období od 1.1.2009 do 31.12.2009 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", společností ENERGOAQUA, a.s. dne 11.02. 2010.
- 9.4. Schváleno na zasedání představenstva společnosti ENERGOAQUA, a.s. dne 12.02.2010.

### **Podpisy všech členů statutárního orgánu ovládané osoby:**

Jméno, příjmení, funkce

Ing. Hana Bočková  
Předsedkyně představenstva

Jméno, příjmení, funkce

Ing. Oldřich Havelka  
Místopředseda představenstva

Jméno, příjmení, funkce

Rostislav Šindlář  
Člen představenstva

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Určena pro:

akcionáře obchodní společnosti

**ENERGOAQUA, a.s.**

**Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ: 756 61**

**IČ: 155 03 461**

## **Zpráva o zprávě o vztazích mezi propojenými osobami**

*Prověřil jsem věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ENERGOAQUA, a.s. k 31.12.2009. Za sestavení této zprávy o vztazích je zodpovědný statutární orgán společnosti. Mým úkolem je vydat na základě provedené prověrky stanovisko k této zprávě o vztazích.*

*Prověrku jsem provedl v souladu s Mezinárodním standardem pro prověrky a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abych plánoval a provedl prověrku s cílem získat střední míru jistoty, že zpráva o vztazích neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto prověrka poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsem neprováděl, a proto nevyjadřuji výrok auditora.*

**Na základě mé prověrky jsem nezjistil žádné významné věcné nesprávnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ENERGOAQUA, a.s. k 31.12.2009.**

## **Zpráva o výroční zprávě**

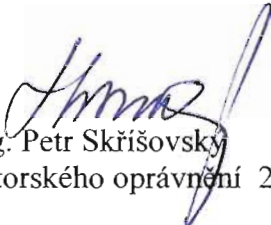
*Ověřil jsem soulad výroční zprávy společnosti ENERGOAQUA, a.s., k 31. 12. 2009 s účetní závěrkou, která je obsažena v této výroční zprávě. Za správnost výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán společnosti ENERGOAQUA, a.s. Mým úkolem je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.*

*Ověření jsem provedl 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 ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsem přesvědčen, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.*

**Podle mého názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě společnosti ENERGOAQUA, a.s. k 31.12.2009 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.**

Dne 28. dubna 2010



  
ing. Petr Skříšovský  
číslo auditorského oprávnění 253

## 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 28.4.2010



Miroslav Kurka  
předseda dozorčí rady



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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


*Ověřil jsem soulad **konsolidované výroční zprávy** společnosti ENERGOAQUA, a.s. zpracované k 31. 12. 2009 s konsolidovanou účetní závěrkou, která je obsažena v této výroční zprávě. Za správnost konsolidované výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán společnosti. Mým úkolem je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu této konsolidované výroční zprávy s konsolidovanou účetní závěrkou.*

*Ověření jsem provedl v souladu s Mezinárodními auditorскими 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 účetní závěrkou. Jsem přesvědčen, 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 31.12.2009 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou konsolidovanou účetní závěrkou.*

Dne 28. dubna 2010



  
ing. Petr Skříšovský  
číslo auditorského oprávnění 253