

ENERGOAQUA, a.s.

VÝROČNÍ ZPRÁVA za rok 2016



Obsah	Strana
A. Základní údaje o emitentovi	3
B. Údaje o základním kapitálu	4
C. Cenné papíry	5
D. Údaje o činnosti	8
E. Majetek a finanční situace	14
F. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku	17
G. Údaje o statutárních dozorčích a řídících orgánech emitenta	19
H. Samostatná část výroční zprávy	25
I. Historie a současný vývoj mateřské společnosti a konsolidačního celku	28
J. Vymezení konsolidačního celku	29
K. Vývoj obchodních a výrobních záměrů konsolidačního celku	29
L. Zhodnocení výrobní a ekonomické situace	29
M. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků	31
N. Předpokládaný vývoj podniků konsolidačního celku	31
O. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu a účetní závěrku	32
P. Ověřená individuální účetní závěrka ENERGOAQUA, a.s. za rok 2016:	
- Účetní závěrka podle IAS	
- Komentář k individuální účetní závěrce	
R. Zpráva nezávislého auditora o ověření individuální účetní závěrky za rok 2016	
S. Ověřená konsolidovaná účetní závěrka ENERGOAQUA, a.s. za rok 2016	
- Konsolidovaná účetní závěrka podle IAS	
- Komentář ke konsolidované účetní závěrce	
T. Zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované individuální účetní závěrky za rok 2016	
U. Zpráva dozorčí rady o přezkoumání řádné účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a návrhu na rozdělení zisku za rok 2016 a výrok auditora	
V. Zpráva o vztazích za rok 2016	
Z. Zpráva dozorčí rady ke „Zprávě o vztazích“ za rok 2016	

A. Základní údaje o emitentovi

Obchodní firma: **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
Telefon hlavního místa výkonu činnosti: 571 844 389

Emitent byl založen dle českého právního řádu, obchodního zákoníku jednorázově Fondem národního majetku České republiky se sídlem v Praze 1, Gorkého náměstí č. 32, jako jediným zakladatelem na základě zakladatelské listiny ze dne 24. 4. 1992 obsahující rozhodnutí zakladatele ve smyslu ustanovení zákona č. 513/1991 Sb.

Emitent je zapsán v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 334

Předmět podnikání emitenta je rozhodující měrou tvořen činností energetického a vodohospodářského programu a při své činnosti se emitent řídí českými právními předpisy. Nové produkty a služby nebyly zavedeny.

Jednotlivé činnosti dle výpisu z obchodního rejstříku ze dne 06. 12. 2016 jsou:

- rozvod tepelné energie
- výroba tepelné energie
- distribuce plynu
- obchod s elektřinou
- distribuce elektřiny
- obchod s plynem
- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení
- vodoinstalatérství, topenářství
- montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení, plnění nádob plyny
- obrábění
- pokrývačství, tesařství
- podnikání v oblasti s nebezpečnými odpady
- montáž, opravy, revize a zkoušky tlakových zařízení a nádob na plyny
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- poskytování telekomunikačních služeb

B. Údaje o základním kapitálu

Popis struktury koncernu

Emitent je součástí koncernu, kde ovládající osobou je ve smyslu § 74 odst. 1 a násl. zákona č. 90/2012 Sb. Ing. Miroslav Kurka a pan Miroslav Kurka. Emitent je ovládanou osobou a s ohledem na § 82 zákona č. 90/2012 Sb. všechny ostatní podniky koncernu jsou ve vztahu k emitentovi, "propojené osoby".

Koncern tvoří ovládající osoba Ing. Miroslav Kurka a pan Miroslav Kurka a touto osobou ovládané osoby. Detailní struktura je uvedena ve Zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.

Údaje o majetkových účastech emitenta

Název	Nominální hodnota akcie [Kč]	Podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech [%]
EA alfa, s.r.o., Rožnov pod Radhoštěm		100,00
EA beta, s.r.o., Rožnov pod Radhoštěm		100,00
Karvinská finanční, a.s., Karviná	1000	100,00
EA Invest spol. s r.o., Orlová		87,00
VOS a.s., Písek	1000	57,46

Podíly přímých hlasovacích práv osob ovládajících emitenta jednajících ve shodě

Název	Počet akcií jmen. hodnoty 1000Kč	Počet akcií jmen. hodnoty 8Kč	Počet hlasů	Podíl hlasovacích práv [%]
CONCENTRA a.s.	152 832	248 354	19 352 354	22,02%
ETOMA INVEST spol. s r.o.	141 740		17 717 500	20,16%
S.P.M.B. a.s.	110 630		13 828 750	15,74%
KAROSERIA a.s.	86 423		10 802 875	12,29%
PROSPERITA OPF globální	40 228		5 038 500	5,72%
Ing. Miroslav Kurka	45 186		5 648 250	6,43%
Ing. Eva Janečková	3 239		404 875	0,46%
Ing. Michal Kurka, LL.M.	1 000		125 000	0,14%
PROSPERITA Holding, a.s.	1 013		126 625	0,14%
Ing. Vladimír Kurka	153		19 125	0,02%
Součet podílů	582 444			83,13%

Podíly na základním kapitálu emitenta, které činí alespoň 5%

Název	Počet akcií jmen. hodnoty 1000Kč	Počet akcií jmen. hodnoty 8Kč	Počet hlasů	Podíl hlasovacích práv [%]
CONCENTRA a.s.	152 832	248 354	19 352 354	22,02%
ETOMA INVEST spol. s r.o.	141 740		17 717 500	20,16%
S.P.M.B. a.s.	110 630		13 828 750	15,74%
KAROSERIA a.s.	86 423		10 802 875	12,29%
Ing. Kurka Miroslav	45 186		5 648 250	6,43%
Laypnus Holding Limited - Nikósie	42 186		5 273 250	6,00%
PROSPERITA OPF globální	40 228		5 038 500	5,72%

C. Cenné papíry

Emitent vydal 2 druhy akcií, kterými je tvořen základní kapitál v celkové výši 703,074,664 Kč:

- a) 701.000 ks akcií o jmenovité hodnotě 1000,- Kč (99,7% podíl na základním kapitálu)
- b) 259.333 ks akcií o jmenovité hodnotě 8,- Kč (0,3 % podíl na základním kapitálu)

Údaje o vydaných cenných papírech a popis práv spojených s jejich vlastnictvím

ad a)

Druh	Akcie
Forma	Na majitele
Podoba	Zaknihované
Počet kusů CP	701.000
Identifikační označení	CS0008419750
Objem emise	701.000.000,- Kč
Jmenovitá hodnota cenného papíru	1.000,- Kč
Všechny akcie jsou splaceny	
Převoditelnost:	Převoditelnost cenných papírů není omezena
Výplata výnosů:	Výnosy z cenných papírů vyplácí emitent
Obchodování:	Cenné papíry jsou obchodovány na RM-systému a volném trhu BCP Praha od roku 1993

- ❑ Emitent má v držení 30.228 kusů akcií – 4,3%.
- ❑ Převoditelné a vyměnitelné cenné papíry a cenné papíry s opčními listy nejsou.
- ❑ V souvislosti s výkupem vlastních akcií schváleném valnou hromadou společnosti dne 8. 10. 2014 emitent vykoupil v rozhodném období 228 kusů akcií ISIN CS0008419750 za 570.000,- Kč od akcionáře Jozefa Mažgúta.

Důvodem rozhodnutí valné hromady společnosti ze dne 8. 10. 2014 k výkupu vlastních akcií je v případě akcií o jmenovité hodnotě 8 Kč snaha stáhnout akcie touto cestou z oběhu za cenu výhodnou pro akcionáře; tyto akcie nebyly, na rozdíl od emise akcií o jmenovité hodnotě 1.000 Kč přijaty k obchodování na regulovaném trhu a společnost tak emitovala dvě emise akcií, z nichž jen jedna byla přijata k obchodování na regulovaném trhu, což způsobuje obtíže při převodech akcií o jmenovité hodnotě 8 Kč, a to zejména za situace, že byly v roce 2015 tyto akcie zaknihovány. V případě akcií o jmenovité hodnotě 1.000 Kč je důvodem návrhu snaha emitenta umožnit drobným akcionářům, kteří se nezúčastňují valných hromad a ani jinak nevyužívají svá akcionářská práva, aby své akcie za výhodnou cenu prodali.

Práva vyplývající z akcie

- ❑ Základní kapitál 701.000.000,- Kč je rozdělen na 701.000 akcií na majitele.
- ❑ Jmenovitá hodnota jedné akcie činí 1000,- Kč.
- ❑ Akcie jsou vydány v zaknihované podobě. Seznam akcionářů společnosti nahrazuje evidence zaknihovaných cenných papírů, vedená v Centrálním depozitáři cenných papírů.
- ❑ Všechny akcie jsou veřejně obchodovatelné.
- ❑ Hlasovací právo je spojeno s akcií. Každé akcii o jmenovité hodnotě Kč 1000,- přísluší 125 hlasů.
- ❑ Hlasování na valné hromadě probíhá pomocí hlasovacích lístků, pokud valná hromada nerozhodne podle technických podmínek jejího konání jinak.
- ❑ Právo účasti na valné hromadě je spojeno s vlastnictvím akcie.
- ❑ Právo na podílu na likvidačním zůstatku je spojeno s vlastnictvím akcie a stejně jako u dividendy se dělí likvidační zůstatek mezi akcionáře v poměru odpovídajícím jmenovité hodnotě jejich akcií a příslušné emise.

Vznik práva na dividendu

- ❑ Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle výsledku hospodaření schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů.
- ❑ Nárok na dividendu vzniká akcionářům vlastnícím akcie k rozhodnému dni, nerozhodne-li valná hromada jinak.
- ❑ Dividenda je společností vyplácena na náklady a nebezpečí společnosti výlučně na číslo investičního účtu akcionáře zapsané v Centrálním depozitáři cenných papírů Praha v termínu stanoveném valnou hromadou společnosti.
- ❑ Akcionářům, kteří nabyli akcie při zvýšení základního kapitálu, vzniká právo na výplatu dividendy až v roce následujícím po zvýšení základního jmění. V případě neuplatnění práva na výplatu dividendy akcionářem, přechází nárok na emitenta.

Akcie umístěné mezi veřejností: Počet akcií je cca 16,87 % se stejným podílem na základním kapitálu. Akcie nejsou druhově rozlišeny.

Významné smlouvy: V rozhodném období nebyly uzavřeny smlouvy, které by společnost považovala za významné.

ad b)

Druh	Akcie
Forma	Na jméno
Podoba	Zaknihované
Počet kusů CP	259.333
Identifikační označení	CZ0005129171
Objem emise	2.074.664,- Kč
Jmenovitá hodnota cenného papíru	8,- Kč
Celý objem emise je splacen	
Převoditelnost cenných papírů:	není omezena
Výplata výnosů:	Výnosy z cenných papírů vyplácí emitent
Obchodování:	Cenné papíry nejsou veřejně obchodovatelné
❑ Emitent ani jeho dceřiné společnosti akcie nemá v držení.	
❑ Převoditelné a vyměnitelné cenné papíry a cenné papíry s opčními listy nejsou.	

Práva vyplývající z akcie

- ❑ Základní kapitál 2.074.664,- Kč je rozdělen na 259.333 akcií na jméno.
- ❑ Jmenovitá hodnota jedné akcie činí 8,- Kč.
- ❑ Akcie jsou vydány v zaknihované podobě, jejichž změnu z listinné podoby na zaknihovanou schválila valná hromada dne 8. 10. 2014.
- ❑ Emise byla zaknihována CDCP v Praze ke dni 1. dubnu 2015
- ❑ Všechny akcie nejsou veřejně obchodovatelné.
- ❑ Hlasovací právo je spojeno s akcií. Každé akcii o jmenovité hodnotě Kč 8,- přísluší 1 hlas.
- ❑ Hlasování na valné hromadě probíhá pomocí hlasovacích lístků, pokud valná hromada nerozhodne podle technických podmínek jejího konání jinak.
- ❑ Právo účasti na valné hromadě je spojeno s vlastnictvím akcie.
- ❑ Právo na podílu na likvidačním zůstatku je spojeno s vlastnictvím akcie a stejně jako u dividendy se dělí likvidační zůstatek mezi akcionáře v poměru odpovídajícím jmenovité hodnotě jejich akcií a příslušné emise.

Vznik práva na dividendu

- ❑ Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle výsledku hospodaření schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů.
- ❑ Nárok na dividendu vzniká akcionářům vlastnícím akcie k rozhodnému dni, nerozhodne-li valná hromada jinak.
- ❑ Dividenda je společností vyplácena na náklady a nebezpečí společnosti výlučně na číslo investičního účtu akcionáře zapsaném v Centrálním depozitáři cenných papírů Praha v termínu stanoveném valnou hromadou společnosti.
- ❑ Akcionářům, kteří nabyli akcie při zvýšení základního kapitálu, vzniká právo na výplatu dividendy až v roce následujícím po zvýšení základního jmění. V případě neuplatnění práva na výplatu dividendy akcionářem, přechází nárok na emitenta.

Akcie umístěné mezi veřejností: Počet akcií mezi veřejností je cca 4,2 % se stejným podílem na základním kapitálu. Akcie nejsou druhově rozlišeny.

Významné smlouvy mezi propojenými osobami: Za poslední účetní období nebyly mezi propojenými osobami uzavřeny žádné významné smlouvy, vyjma těch, které jsou uvedeny ve zprávě představenstva o vztazích mezi ovládající osobou, ovládanou osobou a „propojenými osobami“.

D. Údaje o činnosti

Emitent v rozhodující míře soutěží na tuzemském trhu.

Rozhodující činnost emitenta a přehled o tržbách [v tis. Kč]

Činnost	2014	2015	2016
Energetické komodity a služby	348 169	284 059	246 360
Vodohospodářské komodity	87 643	77 481	74 764
Technické plyny	121 477	114 524	104 341
Realitní činnost	44 692	46 125	47 317
Služby telekomunikační a ostatní	90 998	76 561	73 359
Celkem za rok	692 979	598 750	546 141

V roce 2017 se předpokládá vývoj činnosti účetní jednotky ve stejných oborech a obdobném rozsahu jako v roce 2016. Pokles tržeb o 9% za rok 2016 ve srovnání s rokem 2015 byl způsoben zejména poklesem cen vstupních komodit. Emitent uvádí, že rozhodujícím faktorem, který ovlivnil pokles tržeb společnosti byl pokles cen vstupních komodit. Další faktory, rizika a nejistoty, které by mohly ovlivnit jeho finanční situaci, podnikatelskou činnost nebo výsledky hospodaření mu nejsou známy.

Nemovitosti vlastněné emitentem k 31. 12. 2016:

	Pořizovací cena	Zůstatková cena
Pozemky	105 535 tis. Kč	105 535 tis. Kč
Stavby	1 216 899 tis. Kč	742 358 tis. Kč

Stavby a pozemky se nacházejí v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm, Valašského Meziříčí, Vrbna pod Pradědem, Zubří, Křivé, Dětrichovem nad Bystřicí, Mnichovem pod Pradědem, Železnou pod Pradědem, Domanínem u Třeboně, Tylovicích.

Účetní jednotka nemá organizační složky v zahraničí.

Popis významných budov a technologií ve vlastnictví emitenta:

a) *Katastrální území v Rožnově pod Radhoštěm*

1) Výroba a rozvod tepelné energie

Centrální zdroj výroby tepla je tvořen 2 parními kotli s celkovým jmenovitým výkonem 27,6 MW, 2 horkovodními kotly pro letní provoz o celkovém tepelném výkonu 6,5 MW, 2 ks kogeneračních jednotek o celkovém tepelném výkonu 1,39 MW. V březnu roku 2015 byly uvedeny do zkušebního provozu 2 ks horkovodních kotlů pro zimní provoz o celkovém jmenovitým výkonu 23,7 MW. V roce

2016 byly tyto 2 horkovodní kotle zkolaudovány a uvedeny do trvalého provozu. Všechny výše uvedené zdroje pro výrobu tepelné energie spalují zemní plyn.

Dodávka tepla je realizována výhradně prostřednictvím primárních horkovodních rozvodů. Potřeba technologické páry je zajištěna lokální výrobou v místě prostřednictvím parního kotle na zemní plyn. Primární průmyslové horkovody jsou ukončeny na patách jednotlivých objektů v Průmyslovém areálu a zajišťují potřebu tepla pro vytápění, přípravu teplé vody a technologickou potřebu tepelné energie jednotlivých odběratelů.

Dodávka tepla do obytné zóny je realizována primárními horkovodními přivaděči do sídlištních výměňkových stanic, kde je následně prostřednictvím sekundárních rozvodů tepla (2-trubkový systém) a objektových předávacích a směšovacích stanic umístěných v jednotlivých objektech zajišťována dodávka tepla a teplé vody obyvatelstvu případně objektům části komunální sféry napojených na soustavu centrálního zásobování teplem.

V roce 2016 byl proveden upgrade vizualizačního a monitorovacího systému sekundárních rozvodů tepla v lokalitě Koryčanské Paseky.

2.) Distribuce elektrické energie

Emitent provozuje lokální distribuční soustavu (LDS) elektřiny v průmyslovém areálu v Rožnově pod Radhoštěm. Předávacím místem elektřiny z nadřazené distribuční soustavy je trafostanice emitenta na napěťové hladině 110/22kV. Elektřina je distribuována do trafostanic LDS 22/0,4 kV, umístěných v průmyslových a komerčních objektech průmyslového areálu. LDS zajišťuje dodávku elektřiny odběratelům na napěťové hladině VN a NN.

3) Výroba a rozvod pitné vody a průmyslových vod

- Pitná a užitková voda se vyrábí na vlastní technologii úpravy vod, s využitím primárního zdroje vody z Rožnovské Bečvy s maximální technologickou kapacitou 120 l/s. Pro havarijní překlenutí nedostatku vody na primárním zdroji nebo zvýšené odběry od zákazníků je možno využít napojení na soustavu VaK Vsetín. Pro akumulaci vod jsou k dispozici dva vodojemy, odkud je voda rozváděna soustavou trubních rozvodů ke spotřebitelům.
- Demineralizovaná voda je vyráběna ze surové vody technologií reverzní osmózy s dnes instalovaným maximálním výkonem 165 m³/h. K jednotlivým spotřebitelům je voda přiváděna prostřednictvím tří samostatných cirkulačních okruhů.
- V roce 2016 bylo do výtlačku cirkulačních okruhů instalováno posilovací čerpadlo s možnou otáčkovou regulací frekvenčním měničem.
- Splaškové a dešťové vody jsou v rámci průmyslového areálu odváděny prostřednictvím kanalizační sítě emitenta do městské kanalizace a následně do biologické čistírny odpadních vod společnosti VaK Vsetín. Celková délka kanalizační sítě v rámci průmyslového areálu je 9,42 km v dimenzích potrubí od 20 cm do 100 cm.

4) Čištění chemických odpadních vod

Chemické odpadní vody (CHOV), které vznikají ve výrobních procesech jednotlivých dodavatelů CHOV, jsou z objektů v rámci průmyslového areálu svedeny soustavou potrubí a přečerpávacích stanic do čistírny chemických odpadních vod, jejíž projektovaná kapacita je 33 l/s chemických odpadních vod. Vyčištěné CHOV jsou odváděny přes dvě retenční nádrže do recipientu spojeného toku řeky Bečvy ve Valašském Meziříčí. Odběr a odvoz odvodněného kalu vznikajícího v procesu čištění CHOV je zajišťován externími organizacemi.

5) Výroba, distribuce a skladování technických plynů

Výroba a distribuce stlačeného vzduchu

Stlačený vzduch je vyráběn na bezolejových šroubových kompresorech chlazených vzduchem nebo vodou, následně upraven na hodnotu tlakového rosného bodu pod -40°C . Stlačený vzduch je ve třech tlakových hladinách rozváděn soustavou nadzemních trubních rozvodů k jednotlivým odběratelům. Výrobní kapacita zdroje tlakového vzduchu je koncipována na $5\,000\text{ Nm}^3/\text{hod}$, s možností okamžitého využití až 100 % navýšení výroby pomocí záložních kompresorů, při současně možnosti využití zálohové kapacity stlačeného vzduchu v přetlakovém kulovém zásobníku pro pokrytí špičkových odběrů, případně zajištění dodávky při výpadku elektrické energie.

Skladování a distribuce technických plynů

Dusík

V roce 2011 bylo uvedeno do provozu nové zařízení na výrobu plynného dusíku s kapacitou $1000\text{ Nm}^3/\text{hod}$., které pracuje na principu nízkoteplotního dělení vzduchu a zajišťuje převážnou část požadované potřeby GAN zákazníků v rámci průmyslového areálu. Část potřeb a současně i záloha je řešena návozem a skladováním kapalně fáze dusíku od externího dodavatele s následným zplyněním na atmosférických odpařovačích.

Plynný dusík je dodáván k jednotlivým spotřebitelům nadzemními trubními rozvody, které jsou vyrobeny z materiálů odpovídajících vysoké kvalitě dodávaného produktu.

Kapacita soustavy pro okamžitou dodávku dusíku v plynném stavu představuje cca $2\,000$ až $3\,000\text{ Nm}^3/\text{h}$.

Kyslík je nakupován, skladován v kapalně formě, následně pak způsobem atmosférického zplynění převeden do plynné formy a soustavou nadzemních trubních rozvodů dodáván k jednotlivým spotřebitelům.

Celková kapacita dodávky kyslíku v plynném stavu představuje cca $500\text{ Nm}^3/\text{hod}$.

Vodík je nakupován v plynném stavu a skladován v přetlakových zásobnících o celkové využitelné skladovací kapacitě až $16\,075\text{ Nm}^3$, po tlakové redukci do 2 tlakových hladin je rozváděn soustavou nadzemních trubních vedení k jednotlivým spotřebitelům.

Celková kapacita plynulé dodávky, skladování a rozvodu plynného vodíku představuje cca $400\text{ Nm}^3/\text{hod}$.

Zemní plyn je distribuován do průmyslového areálu z nadřazené distribuční soustavy, tlakově redukován v regulačních stanicích emitenta do 2 tlakových hladin (středotlak a nízkotlak), dále pak rozváděn pomocí lokální distribuční soustavy zemního plynu pro potřeby technologické spotřeby k jednotlivým odběratelům.

6) Zdroj a dodávka tepelné energie ve formě chladu

Požadavky na dodávky chladu jsou zajišťovány prostřednictvím výroby:

- Chlazené vody o parametrech $6^{\circ}/12^{\circ}\text{C}$
- Chladicí vody o parametrech $34^{\circ}/20^{\circ}$

Pro výrobu chlazené vody eminent disponuje dvěma nezávislými zdroji o celkové kapacitě $11,9\text{ MW}$ chladicího výkonu. Oba zdroje jsou vybaveny soustavami kompresorových a turbokompresorových chladících jednotek vodou chlazených, v době letních špičkových odběrů je připravena jedna vzduchem chlazená posilovací chladicí jednotka s výkonem 500 kW . V květnu

roku 2015 byla uvedena na menším ze dvou zdrojů chladu do provozu nová kompresorová jednotka o chladicím výkonu 1 475 kW s možností plynulé regulace chladicího výkonu.

Pro výrobu chladicí vody jsou využity venkovní atmosférické chladicí věže s nuceným protiproudým tahem o celkovém jmenovitém chladicím výkonu 20,9 MW.

Distribuce chladicí i chlazené vody je zajišťována izolovanými trubními rozvody, které jsou vedeny na nadzemních energetických mostech v průmyslovém areálu.

7) Realitní činnost

- a) Realitní činnost v průmyslovém areálu Rožnov pod Radhoštěm (k.ú. Rožnov pod Radhoštěm a k.ú. Zubří) je zabezpečována prostřednictvím vlastních nemovitostí, jejich průběžnou revitalizací s následným pronájmem. Do této činnosti spadají průmyslové haly, skladovací objekty a kancelářské prostory o celkové ploše cca 64 000 m².
- b) *Katastrální území Valašské Meziříčí-město a k.ú. Křivé*
V lokalitě Štěpánov je ve vlastnictví emitenta umístěn podzemní vodojem o objemu 1.500 m³ (v Jarcově je čerpací stanice), který byl realizován jako záložní zdroj vody pro případy nízkého průtoku vody v řece Rožnovská Bečva.
- c) *Katastrální území Vrbno pod Pradědem, Dětřichov nad Bystřicí, Mnichov pod Pradědem, Železná pod Pradědem*
Průmyslový areál o výměře cca 233.000 m². Rozhodující pro stávající realitní činnost je průmyslový objekt o výměře 3.600 m² skladových ploch.
- d) *Katastrální území Třeboň a Domanín u Třeboně*
Třípodlažní bytový dům o výměře 1.114 m² s 23 jednopokojovými garsonkami a 7 vícepokojovými byty. Dále pak pozemky určené k zástavbě rodinnými domy o rozloze cca 54 tis. m² navazující na rybník Svět.
- e) *Katastrální území Jemnice*
Bývalý průmyslový areál o výměře 8.239 m². Reálně využitelná je výrobní hala o výměře 1.345 m².
- f) *Katastrální území Tylovice*
V lokalitě jsou pozemky o rozloze cca 11 tis. m² určené k zástavbě bytovými domy.

Činnost v oblasti nerostných surovin:

Emitent nepodniká v oblasti nerostných surovin.

Závislost na patentech nebo licencích:

Emitent není závislý na patentech ani licenčních a obdobných záležitostech.

V rámci svého podnikání má emitent licence:

- č. 220103058 distribuce plynu
- č. 120103064 distribuce elektřiny
- č. 240604907 obchod s plynem
- č. 141221992 obchod s elektřinou
- č. 320103053 rozvod tepelné energie
- č. 310103054 výroba tepelné energie
- č. 111118521 výroba elektřiny

Dividendová politika emitenta není stanovena, o výši a výplatě dividendy rozhoduje valná hromada svým usnesením.

V daném účetním období byla schválena a vyplacena dividendy ve výši:

- 200,00 Kč před zdaněním na jednu akcii – ISIN CS 0008419750
- 1,60 Kč před zdaněním na jednu akcii – ISIN CZ 0005129171

Soudní, správní nebo rozhodčí řízení:

Emitent není a v období předešlých 12 měsíců nebyl účastníkem žádných správních, soudních nebo rozhodčích řízení, která by měla vliv na finanční situaci nebo ziskovost emitenta nebo jeho skupiny.

Aktivity v oblasti životního prostředí:

Emitent při své podnikatelské činnosti soustavně snižuje emise znečišťujících látek, odpadních surovin a jiných negativních vlivů na životní prostředí.

INVESTICE**a) Finanční**

- v roce 2016 nebyly emitentem realizovány žádné finanční investice.

b) Hmotné investice dokončené v účetním období r. 2016

	[mil. Kč]
Doplnění horkovodního zdroje tepla – přechod na trvalý provoz	0,4
Instalace posilovacího čerpadla / výroba demineralizované vody/	0,3
Upgrade monitorovacího systému, sekundární rozvody tepla– Siemens / lokalita Koryčanské Paseky/	0,8
Rekonstrukce průmyslových objektů (M12, M14)	4,0
Nákup nemovitostí	50,9
Úpravy budovy OPTALIT pro nájemce Husqvarnu Manufacturing CZ s.r.o.	1,7
Harcovna – zahájení dílčí etapy výstavby bytových domů	0,9
Stavební úpravy DP2 – dokončení	0,6

Investice byly realizovány v tuzemsku a byly financovány z vlastních zdrojů emitenta.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
účet 041	0	0	0	0	0	0
účet 042	83 562	30 761	31 720	46 425	21 673	61 669
CELKEM NDM a HDM	83 562	30 761	31 720	46 425	21 673	61 669

c) Hlavní plánované investice HDM pro rok 2017

	[mil. Kč]
Rekonstrukce průmyslových objektů (M12,M14)	17
Doplnění a úpravy technologie výroby reverzní osmózy	24
Harcovna – inženýrské sítě	15
Harcovna – pokračování výstavby bytových domů	5

Financování investic v roce 2017 bude z vlastních zdrojů emitenta.

d) Výzkum a vývoj:

Emitent neprovádí výzkum ani vývoj nových výrobků.

e) Přerušování v podnikání emitenta:

Emitent nepřerušil podnikání ve třech předcházejících účetních obdobích s významným vlivem na finanční situaci.

g) Počet zaměstnanců dle druhů podnikatelské činnosti k 31. 12. 2016

Činnost	2015	2016
Energetické komodity a služby	52	51
Vodohospodářské komodity	17	18
Technické plyny	5	5
Realitní činnost	13	15
Služby telekomunikační a ostatní	68	67
Celkem za rok	155	156

Všichni zaměstnanci mají pracoviště v České republice

Ujednání o účasti zaměstnanců na kapitálu emitenta neexistují.

V pracovně právních vztazích emitent vyvíjí aktivity v souladu se zákoníkem práce.

E. Majetek a finanční situace

Výhled na další období

V roce 2017 se hospodaření emitenta a jeho finanční situace předpokládá vyrovnaná, stejně jako v roce předcházejícím. Hospodaření a finanční situace emitenta je závislá v rozhodující míře na odběratelích energetických a vodohospodářských médií a služeb v rámci průmyslového areálu.

Přehled o změnách vlastního kapitálu v období 2012-2016 [v tis. Kč]

Vlastní zdroje	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Základní kapitál	703 075	703 075	703 075	703 075	703 075
Vlastní akcie	0	0	0	-78 031	-78 601
Ostatní kapitálové fondy	128	128	128	1 316	1 316
Oceňovací rozdíly z přecen. majetku a závazků	276 926	345 539	346 734	349 212	354 036
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	-4 543	-4 543	-4 543	-4 543	-4 543
Zákonný rezervní fond	115 080	121 530	0	0	0
Rezervní fond-vlastní akcie	0	0	0	78 031	78 601
Příspěvkový fond	873	1 594	2 204	4 669	5 801
Fond pojištění orgánu společnosti	407	285	0	0	0
Nerozdělený zisk minulých let	248 725	230 667	383 015	332 543	348 073
Disponibilní zisk běžného roku	128 995	178 063	171 723	151 270	159 086
Vlastní kapitál celkem	1 469 666	1 576 338	1 602 336	1 537 542	1 566 844

Přehled osob, kde emitent drží podíl nejméně 10% na základním kapitálu

Název	Sídlo	Předmět podnikání	Základní kapitál v tis. Kč	Výše podílu emitenta na zák.kapitálu /%/	Výše výnosu z podílu v Kč
Tesla Karlín	Praha 10, V Chotejně 9/1307	montáž a údržba telekomunikačních zařízení	400 231	13,51	0,00
Primona	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125	v konkursu	178 841	15,65	0,00
TZP, a.s., Hlinsko	Hlinsko Třebízského 92	barvení látek a příze a spec. úpravy tkanin	62 600	19,16	0,00
VOS a.s. , Písek	Písek Nádražní 732	pronájem nebytových prostor	292 797	57,46	0,00
EA Invest, spol. s r.o.	U Centrumu 751 Orlová -Lutyně	zprostředkovatelská činnost	160 000	87,00	0,00
Karvinská finanční, a.s.	U Centrumu 751 Orlová -Lutyně	pronájem nebytových prostor	63 646	100,00	0,00
EA alfa, s.r.o.	1. máje 823, Rožnov p.R.	pilařská výroba, impregnace dřeva, zprostředkování obchodu a služeb	22 479	100,00	0,00
EA beta, s.r.o.	1. máje 823, Rožnov p.R.	pilařská výroba, impregnace dřeva, zprostředkování obchodu a služeb	477	100,00	0,00

Hospodářský výsledek po zdanění na jednu akcii:

Název ukazatele	Rok 2015		Rok 2016	
Akcie jmenovitá hodnota v Kč	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
Zisk na akcii v Kč	217,68	1,74	235,74	1,89

Nesplacené úvěry: nejsou

Půjčky přijaté emitentem: nejsou

Poskytnutá zajištění emitentem: nejsou

Provozní a finanční přehled:

- Provozní a finanční situace emitenta byla v daném účetním období vyrovnaná, zejména pak díky pokračujícímu trendu ústupu světové hospodářské krize, která v předešlých letech negativně ovlivňovala požadavky na výrobky zákazníků emitenta, a z toho plynoucí požadavky významných odběratelů emitenta na energetická a vodohospodářská média a služby. Současně se pozitivně projevila i činnost emitenta v oblasti realitní, kdy se podařilo vytvořit podmínky pro novou technickou, výrobní a skladovací činnost nových podnikatelských subjektů v průmyslovém areálu.
- Aspekty popsané v bodě a) se kladně promítly do hospodaření emitenta za účetní období roku 2016.
- Slovní rozbor významné změny v uplynulém období je uveden v odstavci a) a b).

Zdroje kapitálu a jeho struktura

Vlastní zdroje	Rok 2015	Rok 2016
Zdroje kapitálu	1 828 977	1 851 072
Vlastní	1 537 542	1 566 844
Základní kapitál	703 075	703 075
Vlastní akcie	-78 031	-78 601
Ostatní kapitálové fondy	1 316	1 316
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	349 212	354 036
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	-4 543	-4 543
Rezervní fond	78 031	78 601
Statutární a ostatní fondy	4 669	5 801
Zisk po zdanění a nerozdělený zisk min.let	483 813	507 159
Cizí	291 404	283 944
Dlouhodobé závazky bankovní	0	0
Dlouhodobé závazky ostatní	101 266	98 489
Krátkodobé závazky	190 138	185 455
Časové rozlišení	31	284

Omezení, která by podstatně mohla ovlivnit provoz emitenta, nejsou známa.

Informace o odměnách účtovaných za účetní období auditorem za jednotlivé druhy služeb

Za účetní období roku 2016 byly účtovány odměny auditorem Ing. Petrem Skříšovským takto:

- za ověření individuální účetní závěrky emitenta	100 000,- Kč
- za ověření konsolidované účetní závěrky	50 000,- Kč
- za ověření výročních zpráv	30 000,- Kč
Celkem	180 000,- Kč

F. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2016, podnikatelský záměr na rok 2017

Představenstvo spolu s vedením společnosti předkládá zprávu o činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2016 a podnikatelský záměr na rok 2017.

Společnost ENERGOAQUA v roce 2016 vykazovala a nadále vykazuje stabilní výrobu a dodávky energetických a vodohospodářských médií a služeb zákazníkům v rámci průmyslového areálu v Rožnově pod Radhoštěm. Díky modernizaci výrobních prostředků, která proběhla v průběhu minulých let a v rozhodující míře nahradila zastaralé a fyzicky či morálně opotřebované technologie, společnost v roce 2016 vyráběla a dodávala své produkty s odpovídající efektivitou, při optimálních materiálových a energetických nákladech, čímž se postupně dařilo eliminovat dopady do hospodaření společnosti z titulu racionalizačních opatření odběratelů energetických a vodohospodářských médií. Zisk a tvorbu volných finančních zdrojů v roce 2016 společnost dosáhla, na základě výše uvedených aspektů, v plánované výši stanovené představenstvem společnosti prostřednictvím ekonomických ukazatelů EBITDA a ROA. Každoroční výplata dividend akcionářům neměla vliv na strategické záměry společnosti, její rozvoj a přípravu nových podnikatelských záměrů pro následné období, a to zejména díky představenstvem pečlivě připraveného a kontrolovaného procesu řízení nakládání s volnými finančními zdroji společnosti. Nakládání s volnými finančními zdroji společnosti a jejich investování do vybraných perspektivních projektů, představenstvo společnosti věnuje dlouhodobě mimořádnou pozornost.

Objem investic do modernizace technologií v rámci stávajícího předmětu podnikání v průmyslovém areálu díky postupné modernizaci energetických zařízení v minulých letech opakovaně osciluje kolem výše nastavené v minulých letech 2010 až 2015, kdy se společnost zaměřila na investice do projektů na kombinovanou výrobu tepelné a elektrické energie, modernizaci zdroje tepelné energie jako celku, využívání odpadního tepla z jiných technologických procesů a dále na modernizaci řídicích a monitorovacích procesů v rámci stávajících výrobních technologií. Společnost v roce 2016 pořídila/koupila starší výrobně skladovací halu o celkové rozloze cca 10.000 m² s cílem jejího pronajímání zájemcům o výrobu a skladování materiálů a výrobků, čímž rozšířila ne nevýznamně své postavení v této oblasti podnikání v průmyslovém areálu.

V rámci běžné provozní činnosti v průmyslovém areálu společnost v roce 2016 pokračovala v úpravách napojení jednotlivých objektů na tepelnou energii z rozvodu CZT tak, aby zejména pro letní a přechodné topné období byl vytvořen prostor pro další snižování tepelných ztrát při distribuci tepelné energie pro technologické spotřeby a vytápění objektů. Společnost od roku 2016, kdy dokončila legislativní a realizační kroky k plnému přechodu centrálního zdroje tepelné energie na spalování jednoho druhu paliva, využívá pro výrobu tepelné energie jen ekologické palivo - zemní plyn.

V oblasti dodávky elektrické energie společnost pokračovala v modernizacích rozveden 22 kV v průmyslovém areálu tak, aby kvalita a spolehlivost dodávek elektřiny odpovídala vysokým požadavkům zákazníků dodávajícím své výrobky zejména elektrotechnickému a automobilovému průmyslu.

V provozech bývalého areálu Dřevokombinát Vrbno pod Pradědem, který je součástí společnosti již delší dobu, není realizována žádná vlastní výroba, prostory a volné pozemky jsou dočasně využívány k pronájmu místním právníkům a fyzickým osobám. Stav objektů v tomto areálu odpovídá stáří a době užívání. V letech 2013 až 2014 byla, ve spolupráci s dodavatelskou firmou, řada objektů, které již nevykazovaly možnost dalšího využití odstraněna a prostor byl částečně revitalizován a připraven pro další využití potenciálními zájemci. Společnost plánuje v roce 2017 pokračovat v odstraňování dalších objektů a staveb, které byly shledány v roce 2016 nezpůsobilými dalšímu užití. Společnosti se v

průběhu minulých let nepodařilo nalézt důvěryhodného partnera pro koupi areálu Dřevokombinát Vrbno pod Pradědem jako celku, z toho důvodu v průběhu roku 2017 společnost povede kroky směřující k prodeji jeho jednotlivých částí.

Vážení akcionáři,

stabilizaci tržeb, zisku a tvorby volných finančních zdrojů společnosti v roce 2016 lze považovat za dobrou informaci zejména pro akcionáře. Díky dobrým hospodářským výsledkům může vedení společnosti nadále pokračovat v přípravě projektů směřujících ke stabilizaci a plánovanému rozvoji společnosti, zejména pak v oblasti realitní činnosti. Společnost je při stabilizaci výroby a realizaci nových projektů připravena vyvíjet maximální úsilí pro udržení odpovídajícího trendu tvorby volných finančních zdrojů pro akcionáře i v následujícím období. Lze konstatovat, že díky dlouholeté restrukturalizaci, modernizaci výrobních kapacit a postupné diverzifikaci výrobního programu společnost patří mezi dlouhodobě stabilní a úspěšné společnosti. Aktivním a obezřetným přístupem k přípravě nových projektů si společnost připravuje dobré podmínky pro období roku 2017 a roky následující. Zejména se jedná o projekty umožňující další zvýšení kvality a stabilizace dodávek vodohospodářských médií odběratelům v rámci průmyslového areálu, s čímž přímo souvisí následné snižování provozních a vstupních nákladů pro jejich výrobu. Společnost dále pokračuje v řešení projektů na revitalizaci doposud volných a nevyužívaných vlastních objektů k rozšiřování výrobních a skladovacích kapacit v rámci průmyslového areálu. Pro rok 2017 je dále připraven k realizaci developerský projekt související s výstavbou devíti bytových domů a jedné řadovky o dvanácti rodinných domech, včetně občanské vybavenosti v lokalitě Rožnov pod Radhoštěm.

Projednáno na zasedání představenstva společnosti ENERGOAQUA, a.s. dne 6. dubna 2017

G. Údaje o statutárních dozorcích a řídicích orgánech emitenta

Představenstvo:

Ing. Michal Kurka, L.L.M., předseda představenstva, syn předsedy dozorcí rady pana Miroslava Kurky
bydliště: Havířov, Šumbark, Lomená 229/15

Členství v orgánech dalších společností:

TZP, a.s. Hlinsko – člen představenstva, Niťárna Česká Třebová s.r.o. – jednatel, HIKOR Písek, a.s. – předseda představenstva, HIKOR Týn, a.s. – předseda představenstva, Karvinská finanční, a.s. Karviná – předseda představenstva, EA Invest s.r.o. Orlová - jednatel, VOS a.s. – člen představenstva, NOPASS a.s. Orlová-Lutyně – předseda představenstva, KDYNÍUM a.s. Kdyně – místopředseda představenstva, CONCENTRA a.s. Orlová – místopředseda představenstva, Reality Way, s.r.o. Orlová – společník a jednatel, ALMET, a.s. Hradec Králové – člen představenstva, IBC International Broker Company s.r.o. Vestec - jednatel, Prosperita holding, a. s. – člen představenstva, Akademická aliance, a. s. – člen představenstva, Vysoká škola obchodní v Praze, o. p. s. – člen správní rady, ANDRATA, s. r. o. – jednatel, TOMA, a. s – člen představenstva, UNINOVA, o.p.s. – člen správní rady, Vysoká škola podnikání a práva, a. s. – člen představenstva, ASTRA 99, s.r.o. Bratislava – jednatel, GLOBAL Plus, s. r.o. Bratislava – jednatel, KORDÁRNA Plus, a. s. – člen představenstva,

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

žádné

Osoba nebyla v předešlých pěti letech spojena s žádným konkursním řízením, správou nebo likvidací.

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 10. června 2016 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce předsedy představenstva vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce předsedy představenstva, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Smlouva byla schválena valnou hromadou společnosti Energoaqua, a.s. dne 10. června 2016 v navrhovaném znění bez dalších změn a její kompletní text je zveřejněn v sekci informačních povinností na internetových stránkách společnosti.

Ing. Oldřich Havelka, místopředseda představenstva

bydliště: Rožnov pod Radhoštěm, Sluneční 2412

Členství v orgánech dalších společností:

DNG & Garrick s.r.o., Rožnov p.R. - společník

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

žádné

Osoba nebyla v předešlých pěti letech spojena s žádným konkursním řízením, správou nebo likvidací.

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 10. června 2016 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce místopředsedy představenstva vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce místopředsedy představenstva, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Smlouva byla schválena valnou hromadou společnosti Energoaqua, a.s. dne 10. června 2016 v navrhovaném znění bez dalších změn a její kompletní text je zveřejněn v sekci informačních povinností na internetových stránkách společnosti.

Ing. Hana Bočková, člen představenstva, matka člena dozorčí rady Ing. Vladimíra Kurky

bydliště: Klánovice Praha 9, Stádlecká 1095/5

Členství v orgánech dalších společností:

Vysoká škola obchodní v Praze, o. p. s. – předseda dozorčí rady

BROUK s.r.o., Ústí nad Labem – společník a jednatel,

DAEN INTERNATIONAL spol. s r.o., Plzeň – společník a jednatel,

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

žádné

Osoba nebyla v předešlých pěti letech spojena s žádným konkursním řízením, správou nebo likvidací.

- má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 10. června 2016 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce člena představenstva vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce člena představenstva, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Smlouva byla schválena valnou hromadou společnosti Energoaqua, a.s. dne 10. června 2016 v navrhovaném znění bez dalších změn a její kompletní text je zveřejněn v sekci informačních povinností na internetových stránkách společnosti.

Dozorčí rada:

Miroslav Kurka, předseda dozorčí rady, otec předsedy představenstva Ing. Michala Kurky L.L.M. a

místopředsedkyně dozorčí rady Ing. Evy Janečkové

bydliště: Havířov, Karvinská 1263/61

Členství v orgánech dalších společností:

AKCIA TRADE, spol. s r.o. Orlová-Lutyně - společník, HIKOR Týn, a.s. – člen dozorčí rady, HIKOR Písek, a. s. – člen dozorčí rady, ALMET, a.s. Hradec Králové – místopředseda dozorčí rady, TZP, a.s. Hlinsko – člen dozorčí rady, KDYNIUM a.s. Kdyně – předseda dozorčí rady, KORDÁRNA Plus a.s. Velká nad Veličkou – člen dozorčí rady, Prosperita holding, a.s. Ostrava – místopředseda představenstva, NOPASS a.s. Orlová-Lutyně – člen dozorčí rady, Karvinská finanční a.s. Orlová-Lutyně – předseda dozorčí rady, VOS a.s. – člen dozorčí rady, Niťárna Česká Třebová, s. r. o. – člen dozorčí rady, EA Invest spol. s r. o. – člen dozorčí rady,

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

Reality Way, s.r.o. – společník, Nadační fond podnikavostí k prosperitě Ostrava – předseda správní

rady, Akademická Aliance, a. s. – předseda dozorčí rady, Slovokord Plus, a.s. Senica – člen dozorčí rady

Osoba nebyla v předešlých pěti letech spojena s žádným konkursním řízením, správou nebo likvidací.

- má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenost
- má se společností ENERGOAQUA, a.s. po dobu výkonu funkce předsedy dozorčí rady vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce předsedy dozorčí rady, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Smlouva byla schválena valnou hromadou společnosti Energoaqua, a.s. dne 10. června 2016 v navrhovaném znění bez dalších změn a její kompletní text je zveřejněn v sekci informačních povinností na internetových stránkách společnosti.

Ing. Eva Janečková, MBA, místopředseda dozorčí rady, dcera předsedy dozorčí rady pana Miroslava Kurky

bydliště: Havířov Šumbark, Petřvaldská 527/93

Členství v orgánech dalších společností:

Prosperita holding, a. s. – místopředseda dozorčí rady,

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

HIKOR Týn, a.s. Písek – člen dozorčí rady, Karvinská finanční, a.s. Karviná – člen dozorčí rady, TZP, a.s.

Hlinsko – člen dozorčí rady, VOS a.s. Písek – člen dozorčí rady NOPASS a.s. Orlová-Lutyně

místopředseda představenstva, Nadační fond podnikavosti k prosperitě Ostrava – člen správní rady

Osoba byla v předešlých pěti letech spojena s konkursním řízením, správou nebo likvidací – DYAS

Uherský Ostroh, a. s.

- má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 10. června 2016 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce místopředsedy dozorčí rady vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce místopředsedy dozorčí rady, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Smlouva byla schválena valnou hromadou společnosti Energoaqua, a.s. dne 10. června 2016 v navrhovaném znění bez dalších změn a její kompletní text je zveřejněn v sekci informačních povinností na internetových stránkách společnosti.

Ing.. Vladimír Kurka, člen dozorčí rady, vnuk předsedy dozorčí rady pana Miroslava Kurky a syn člena představenstva

bydliště: Havířov, Životická 1417/41

Členství v orgánech dalších společností:

PROSPERITA holding, a. s. – člen představenstva, Měšťanský pivovar Olomouc, a. s. – předseda

představenstva, VINIUM, a. s. – předseda představenstva, ALMET, a. s. – člen dozorčí rady, KF

Development, a. s. – místopředseda představenstva, Řempec, a. s. – místopředseda představenstva,

Byty Houbalova, s. r. o. – jednatel, TOMA, a. s. – člen představenstva, TESLA Karlín, a. s. – člen

představenstva, Bělehradská Invest, a. s. – předseda dozorčí rady, KAROSERIA, a. s. – člen

představenstva, Rezidence Houbalova, s. r. o. – jednatel, České vinařské závody, a. s. – předseda

dozorčí rady, Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s. – člen správní rady Davina systém, a. s. – člen

představenstva, Rezidence Novolíšeňská, s. r. o. – jednatel, Vysoká škola podnikání a práva, o.p.s. –

místopředseda dozorčí rady, AUTOMEDIA, s.r.o. – jednatel, TOMA GERMANY, a. s. – člen

představenstva, RD Houbalova, s. r. o. - jednatel

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

žádné

Osoba nebyla v předešlých pěti letech spojena s žádným konkursním řízením, správou nebo likvidací.

- má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 10. června 2016 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce člena dozorčí rady vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce člena dozorčí rady, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Smlouva byla schválena valnou hromadou společnosti Energoaqua, a.s. dne 10. června 2016 v navrhovaném znění bez dalších změn a její kompletní text je zveřejněn v sekci informačních povinností na internetových stránkách společnosti.

Výbor pro audit:

Zdeněk Kašík, člen výboru pro audit

bydliště: Rožnov pod Radhoštěm, Sluneční 2387

Členství v orgánech dalších společností:

Sluneční domy, s. r.o. – jednatel, U & SLUNO a.s. – člen dozorčí rady, Hotel EROPLÁN, a. s. – předseda dozorčí rady, IT Cluster, z. s. – člen dozorčí rady

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

žádné

Osoba je v předešlých pěti letech spojena s konkursním řízením, správou nebo likvidací ve společnostech: TECON Scientific spol. s.r.o. „v likvidaci“ – jednatel, společník, likvidátor; TUCOM spol. s.r.o. „v likvidaci“ – jednatel, společník, likvidátor

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ nemá se společností uzavřenu smlouvu o výkonu funkce.

Ing. Vladimír Hladiš, člen výboru pro audit

bydliště: Dolní Benešov, Opavská 498

Členství v orgánech dalších společností:

VINIUM, a. s. – předseda dozorčí rady, KAROSERIA, a. s. – člen dozorčí rady, MATE, a. s. – místopředseda dozorčí rady, Společenství vlastníků jednotek domu v Dolním Benešově – předseda výboru,

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

TOMA RECYCLING, a. s. – předseda dozorčí rady

Osoba nebyla v předešlých pěti letech spojena s konkursním řízením, správou nebo likvidací.

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ nemá se společností uzavřenu smlouvu o výkonu funkce.

Ing. Hana Sazovská, člen výboru pro audit

bydliště: Frýdek - Místek, U Hřiště 255

Členství v orgánech dalších společností:

DURAS CONSULTING, s.r.o. – jednatel, společník,

Členství v orgánech dalších společností za posledních 5 let, které již bylo ukončeno:

žádné

Osoba byla v předešlých pěti letech spojena s konkursním řízením, správou nebo likvidací:

ASH Cargo, s.r.o – insolvenční správce, Jan NAIDR spol. s.r.o. – insolvenční správce, Moravia Banka, a. s. „v konkursu“ – člen dozorčí rady, VOS plus, s.r.o. – insolvenční správce, Martin Hagen – organizační složka – insolvenční správce, FK Baník Havířov, a.s. „v likvidaci“ - likvidátor

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ nemá se společností uzavřenu smlouvu o výkonu funkce.

Žádná z výše uvedených osob nebyla odsouzena za podvodný trestný čin ani nebyla úředně veřejně obviněna ani sankciována.

Osoby v představenstvu a dozorčí radě mají s emitentem uzavřeny smlouvy o výkonu funkce, ve smyslu ustanovení § 59 zákona č. 90/2012, s přihlédnutím k ustanovení § 2430 a násl. Zákona č. 89/2012 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Možné střety zájmů neexistují, nicméně emitent upozorňuje na existenci příbuzenských vztahů mezi členy představenstva a dozorčí rady společnosti ENERGOAQUA, a. s.

Principy odměňování vedoucích osob emitenta a členů dozorčí rady:

Vedoucí osoby emitenta a členové dozorčí rady společnosti byli v minulém období a jsou odměňováni na základě smluv o výkonu funkce, zpracovaných na základě pokynů ovládající osoby právním zastoupením koncernu, jehož je společnost součástí. Smlouvy byly schváleny valnou hromadou společnosti a odměňování se řídí pravidly odměňování vedoucích osob a členů dozorčí rady schválenými valnou hromadou společnosti.

Ze smluv o výkonu funkce a pravidel odměňování vyplývá, že vedoucí osoby emitenta a členové dozorčí rady společnosti byli v minulém období a jsou odměňováni takto:

1. Vedoucí osoby emitenta

- 1.1. Pevná složka tvoří 24% z celkových příjmů
- 1.2. Variabilní složka měsíční je přímo závislá na plnění plánovaných hospodářských výsledků za sledované období, stanovených pravidly pro odměňování orgánů společnosti schválených valnou hromadou společnosti. Variabilní složka měsíční je závislá na splnění ekonomických ukazatelů a tvoří cca 15% z celkových příjmů.
- 1.3. Variabilní složka – roční odměna členů představenstva je přímo závislá na splnění plánovaných ročních hospodářských výsledků, stanovených pravidly pro odměňování orgánů společnosti schválených valnou hromadou společnosti. Variabilní složka – roční odměna je závislá na splnění ekonomických ukazatelů a tvoří cca 61% z celkových příjmů.

2. Členové dozorčí rady společnosti

- 2.1. Pevná složka tvoří 61% z celkových příjmů
- 2.2. Variabilní složka měsíční je přímo závislá na splnění plánovaných hospodářských výsledků za sledované období stanovených pravidly pro odměňování orgánů společnosti schválených valnou hromadou společnosti. Variabilní složka měsíční tvoří 31% z celkových příjmů.
- 2.3. Variabilní složka – roční odměna je přímo závislá na splnění plánovaných ročních hospodářských výsledků stanovených pravidly pro odměňování orgánů společnosti schválených valnou hromadou společnosti. Výplatu variabilní složky - roční odměnu schvaluje valná hromada společnosti samostatně. Variabilní složka – roční odměna tvoří 8% z celkových příjmů.

Výbor pro odměny nebyl zřízen. Politika odměňování statutárních orgánů společnosti je tvořena představenstvem společnosti, a to na základě principů odměňování orgánů společností patřících do koncernu PROSPERITA. Ukazatel pro stanovení variabilní složky je Rentabilita obchodních aktiv „ROA“. Pro vyhodnocení výše variabilní složky je použita hodnota procentuálního splnění stanovené hodnoty ukazatele ROA za sledované období (kalendářní rok). Výše variabilní složky je vyhodnocena po termínu zpracování účetní uzávěrky za sledované období, nejpozději však do 31. 03. 2017. Výše variabilní složky pro členy představenstva společnosti podléhá kontrole dozorčí rady společnosti a jako celek výplaty variabilní složky schvaluje valná hromada společnosti. Pravidla pro výpočet výše variabilní složky navrhuje představenstvo společnosti a schvaluje valná hromada společnosti.

Peněžité a naturální příjmy a tantiémy a počet akcií v majetku vedoucích osob emitenta v roce 2016 dle §2 bod 1a) a 1b) zákona č. 256/2004 Sb. jsou uvedeny v Komentáři k individuální účetní závěrce za rok 2016 poznámka č. 30.

Počet akcií o nominální hodnotě 1000,- Kč ve vlastnictví členů představenstva je 1.001 kusů.

Počet akcií o nominální hodnotě 1000,- Kč ve vlastnictví členů dozorčí rady je 3.392 kusů.

Osoby s řídicí pravomocí emitenta drží nepřímo cenné papíry prostřednictvím třetích subjektů, nicméně přesné číselné údaje a informace o počtu akcií nemá emitent k dispozici. Nepřímý vliv je částečně uveden v organizačním schématu propojených osob – koncernu Prosperita holding, a. s. ve zprávě o vztazích. Osoby v dozorčí radě společnosti uplatňují svůj nepřímý vliv přes společnost Laypnus Holding Limited, která se podílí na hlasovacích právech emitenta 6 %.

V rámci nepeněžitých příjmů používají členové představenstva a člen dozorčí rady služební automobily. Členové představenstva a dozorčí rady mají sjednáno pojištění za škody vůči třetím osobám (úhrada pojištění za členy představenstva v rozhodném období byla ve výši 58 tisíc Kč. a za členy dozorčí rady ve výši 39 tisíc Kč). Představenstvu byly v rozhodném období uhrazeny náklady na školné – University of Pittsburgh ve výši 491 tis. Kč.

Úvěry, půjčky ručení ani zajištění či plnění u členů orgánů a vedoucích osob nejsou.

Zaměstnanci emitenta se mohou účastnit na základním kapitálu emitenta investováním přes RM-Systém.

H. Samostatná část výroční zprávy

1) Informace o zásadách a postupech vnitřní kontroly a pravidel přístupu emitenta a jeho konsolidačního celku k rizikům ve vztahu k procesu účetního výkaznictví.

Vnitřní kontrolní systém, ve vztahu k rizikům v procesu účetního výkaznictví, začal emitent budovat v roce 1997 uzavřením smlouvy o kontrolní činnosti a poskytování expertních služeb se společností CONCENTRA, a.s. Účelem zavedení interních auditů bylo a je provádění vnitřních auditů nad jednotlivými hospodářskými operacemi, odhalovat nedostatky a poskytovat orgánům společnosti informace o těchto nedostatcích tak, aby bylo možno přijmout účelná opatření ke zjednání nápravy.

Vnitřní kontrola je realizována v rámci všestranných interních auditů prováděných interními auditory společnosti CONCENTRA, a. s. několikrát ročně. Interní audity jsou zaměřeny hlavně na kontrolu finančních operací, dodržování interních pravidel společnosti – řídicí dokumentace společnosti, kontrolu efektivního hospodaření a dodržování platné legislativy.

V roce 2009 byl, v souvislosti s novou zákonnou úpravou, ustaven výbor pro audit, jehož složení je uvedeno v kapitole G., působnost a kompetence výboru pro audit jsou popsány v odst. 2) kapitoly H. této Výroční zprávy. Dne 5. 6. 2015 s účinností od 1. července 2015 byli valnou hromadou společnosti zvoleni členové výboru pro audit: Zdeněk Kašík, Ing. Vladimír Hladiš a Ing. Hana Sazovská. Činnost výboru se soustředila na koordinaci činnosti vnitřního auditu a povinného externího auditu, a dále na zpracování a provádění auditu individuální a konsolidované účetní závěrky a záležitosti souvisejících s informační povinností emitenta, kde je uzavřena smlouva s externím auditorem, schváleným valnou hromadou společnosti.

2) Popis postupů rozhodování a složení statutárního orgánu, dozorčího orgánu a výboru pro audit.

Složení orgánů je popsáno v kapitole G. Výroční zprávy. Postupy rozhodování statutárního a dozorčího orgánu a výboru pro audit jsou detailně popsány ve stanovách společnosti. Představenstvo je statutárním orgánem, který řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Rozhoduje o všech záležitostech společnosti, pokud nebyly zákonem o obchodních korporacích nebo stanovami vyhrazeny do působnosti valné hromady nebo dozorčí rady. Představenstvo je tříčlenné a jedná nejméně jednou za 3 měsíce. Je způsobilé se usnášet, je-li na jeho zasedání přítomna nadpoloviční většina jeho členů. K přijetí rozhodnutí ve všech záležitostech projednávaných na zasedání představenstva je nutné, aby pro ně hlasovala nadpoloviční většina všech, nikoliv jen přítomných členů představenstva.

Dozorčí rada dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti. Dozorčí rada má 3 členy. Všichni členové jsou voleni valnou hromadou. Dozorčí rada se schází podle potřeby, nejméně dvakrát za rok a je způsobilá rozhodnout, je-li na zasedání přítomna osobně nadpoloviční většina jejích členů. K přijetí rozhodnutí ve všech záležitostech projednávaných dozorčí radou je nutné, aby pro ně hlasovala nadpoloviční většina všech, nikoliv jen přítomných členů dozorčí rady.

Výbor pro audit sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a proces povinného auditu obou závěrek. Předkládá návrh a doporučuje ke schválení valné hromadě auditora obou závěrek a posuzují jeho nezávislost. Hodnotí účinnost vnitřní kontroly společnosti, vnitřního auditu a systémů řízení rizik. Výbor pro audit měl 3 členy a schází se podle potřeby, nejméně dvakrát za rok. Je způsobilý rozhodovat, je-li na zasedání přítomna osobně nadpoloviční většina jeho členů. K přijetí rozhodnutí ve všech záležitostech projednávaných výborem pro audit je nutné, aby pro ně hlasovala nadpoloviční většina všech, nikoliv jen přítomných členů výboru pro audit.

3) Popis postupů rozhodování a základního rozsahu působnosti valné hromady emitenta.

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti a její působnost je detailně popsána ve stanovách společnosti. K základním úkonům valné hromady patří volba a odvolání orgánů společnosti, řeší spory mezi orgány společnosti, schvaluje odměňování orgánů společnosti, schvaluje účetní závěrky a rozdělení zisku nebo úhradu ztráty, rozhoduje o fúzi nebo rozdělení, popř. o změně právní formy, rozhoduje o změně stanov a rozhoduje o podání návrhu na vyrovnání nebo na nucené vyrovnání ve smyslu zákona o konkurzu a vyrovnání. Mimo výše uvedené valná hromada rozhoduje ve všech záležitostech, které jsou dány do její působnosti platnou právní úpravou ČR a stanovami společnosti.

Valná hromada rozhoduje většinou hlasů přítomných akcionářů, nevyžaduje-li občanský zákoník, zákon o obchodních korporacích nebo stanovy společnosti k přijetí určitého usnesení většinou jinou.

4) Informace o kodexech řízení a správy společnosti

Emitent nemá žádný kodex řízení a správy společnosti zpracován, současně však prohlašuje, že se řídí všemi zákonnými předpisy a normami. Emitent nemá kodex řízení a správy společnosti, neboť považuje systém vnitřní kontroly a systém interní řídicí dokumentace za dostatečný ve vztahu k řízení a správě společnosti.

5) Informace o struktuře vlastního kapitálu emitenta, včetně cenných papírů nepřijatých k obchodování

- a) struktura a výše vlastního kapitálu je uvedena v tabulce na str. č. 15
- b) cenné papíry nepřijaté k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie jsou popsány v kapitole C. – Cenné papíry

6) Informace o omezení převoditelnosti cenných papírů

- a) převoditelnost cenných papírů není omezena

7) Informace o významných přímých a nepřímých podílech na hlasovacích právech emitenta

- a) významné přímé podíly na hlasovacích právech emitenta jsou uvedeny v tabulkách v kapitole B. – Údaje o základním kapitálu
- b) nepřímé podíly na hlasovacích právech emitenta jsou uvedeny v grafickém přehledu podniků koncernu Prosperita holding, a. s., který je součástí této zprávy.

8) Informace o vlastnících cenných papírů se zvláštními právy

- a) vlastníci cenných papírů se zvláštními právy nejsou

9) Informace o smlouvách mezi akcionáři, které mohou mít za následek ztížení převoditelnosti akcií nebo hlasovacích práv

- a) informace o smlouvách mezi akcionáři nejsou emitentovi známy

10) Informace o omezení hlasovacích práv

- a) V souvislosti s účinností zákona č. 134/2013 Sb. jsou omezeny hlasovací práva akcionářů a práva na výplatu dividendy emise o nominální hodnotě 8,- Kč, kteří si do 1. 7. 2014 nevyměnili listinné akcie na majitele za listinné akcie na jméno a nepředložili k 31. 3. 2015 listinné akcie k zaknihování v celkovém počtu 2.273 kusů.
- b) V souvislosti s výkupem vlastních akcií jsou omezena hlasovací práva u 30.228 kusů vlastních akcií o nominální hodnotě 1.000,- Kč.

11) Informace o zvláštních pravidlech určujících volbu a odvolání členů představenstva a změnu stanov společnosti

- a) zvláštní pravidla určující volbu a odvolání členů představenstva a změnu stanov společnosti nejsou

12) Informace o zvláštních pravomocích členů představenstva

- a) pravomoci členů představenstva byly uvedeny ve stanovách společnosti, přičemž zde nejsou uvedeny zvláštní pravomoci členů představenstva, zejména o pověření podle § 301 § 511 zákona o obchodních korporacích.

13) Informace o smlouvách mezi emitentem a členy jeho představenstva nebo zaměstnanci, kterými je emitent zavázán k plnění pro případ skončení jejich funkce nebo zaměstnání v souvislosti s nabídkou převzetí

- a) smlouvy ve smyslu výše uvedeného nejsou sepsány

14) Informace o případných programech, na jejichž základě je zaměstnancům a členům představenstva společnosti umožněno nabývat účastnické cenné papíry společnosti, opce na tyto cenné papíry či jiná práva k nim za zvýhodněných podmínek, a o tom, jakým způsobem jsou práva z těchto cenných papírů vykonávána

- a) programy ve smyslu výše uvedeného neexistují

15) Informace o významných smlouvách, ve kterých je emitent smluvní stranou a které nabudou účinnosti, změní se nebo zaniknou v případě změny ovládání emitenta v důsledku nabídky převzetí a o účincích z nich vyplývajících

- a) smlouvy ve smyslu výše uvedeného neexistují

I. 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 a v grafickém přehledu společností koncernu PROSPERITA.

Dceřiné společnosti konsolidačního celku jsou:

- EA alfa, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, IČ: 27773663 s rozhodující podnikatelskou činností realitní v průmyslovém areálu ve Vrbně pod Pradědem
- EA beta, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, IČ: 27773761 s rozhodující činností vytváření nových zdrojů podnikání v průmyslovém areálu ve Vrbně pod Pradědem
- EA Invest, spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 25392697 s rozhodující podnikatelskou činností koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, zprostředkovatelskou činností a službami v administrativní oblasti.
- Karvinská finanční, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 45192146 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.
- VOS a.s. se sídlem v Písku, Nádražní 732, IČ: 46678034 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.
- HIKOR Písek, a.s., Česká republika, sídlo: Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 466 78 336 s rozhodující podnikatelskou činností finanční služby, služby v administrativní oblasti

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

J. Vymezení konsolidačního celku

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

Dceřiné společnosti jsou tyto:

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

K. Vývoj obchodních a výrobních záměrů

Mateřská společnost se snažila v uplynulém účetním období o uplatnění svého vlivu v obchodních společnostech tvořících konsolidační celek působením svých zástupců ve statutárních a dozorčích orgánech ovládaných společností, v žádné z těchto společností nebyla uplatněna ovládací smlouva. Cílem mateřské společnosti je umožnění stálého rozvoje všech společností v souladu s předmětem jejich podnikání a tím dosahování co možná nejlepších hospodářských výsledků.

L. Zhodnocení výrobní a ekonomické situace

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

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

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

Název ukazatele	Rok 2015	Rok 2016
Konsolidované výnosy	629 028	582 471
Z toho:		
Konsolidované provozní výkony	614 756	574 123
Finanční a jiné výnosy	14 272	8 348
Konsolidovaná aktiva	2 015 644	2 048 570
Z toho:		
Dlouhodobá aktiva	1 751 152	1 636 547
Krátkodobá aktiva	264 492	412 023
Konsolidovaná pasiva	2 015 644	2 048 570
Z toho:		
Vlastní kapitál	1 736 982	1 773 902
Menšinový vlastní kapitál	62 200	63 075
Dlouhodobé závazky	103 401	103 760
Krátkodobé závazky	113 061	107 833
Konsolidovaný zisk po zdanění	160 669	161 818
Z toho:		
Většinový výsledek hospodaření	157 922	160 670
Menšinový výsledek hospodaření	2 747	1 148

Slovní popis vývoje činnosti a hospodářských výsledků konsolidačního celku a popis majetku, činnosti a hospodářských výsledků nejvýznamnějších dceřiných společností emitenta v roce 2016

Nejvýznamnější dceřinou společností emitenta z pohledu tvorby hospodářského výsledku je EA Invest, spol. s r.o., která nevlastní žádný nemovitý majetek a dlouhodobý finanční majetek je tvořen portfoliem cenných papírů a majetkovou účastí ve společnostech Koncernu Prosperita. Svou činnost zaměřuje především na provádění správy majetkových podílů a poskytování peněžních půjček společnostem Koncernu Prosperita. V roce 2016 dosáhla hospodářského výsledku 1 450 tis. Kč, čímž ovlivnila pozitivně hospodářský výsledek konsolidačního celku.

Druhou nejvýznamnější dceřinou společností je VOS a.s. Písek, která se na celkovém hospodaření konsolidačního celku podílí hospodářským výsledkem 1 552 tis. Kč.

Společnost je zaměřena na pronájem volných administrativních, skladovacích a výrobních objektů.

Zbýlé dceřiné společnosti nevlastní žádný nemovitý majetek a svou činností ve sledovaném období se kromě Hikoru Písek, a. s. podílely negativně na tvorbě hospodářského výsledku konsolidačního celku v řádu stovek tisíc korun.

Z výše uvedeného vyplývá, že činnost a hospodářský výsledek konsolidačního celku emitenta je rozhodující měrou stanoven činností a hospodářským výsledkem mateřské společnosti a je předpoklad, že obdobně tomu bude v roce 2017.

M. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků

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

N. Předpokládaný vývoj podniků konsolidačního celku

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

O. Údaje o oprávněné osobě za Výroční zprávu

Ing. Oldřich Havelka

funkce: místopředseda představenstva

bydliště: Sluneční 2412, Rožnov pod Radhoštěm

Čestné prohlášení oprávněné osoby

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

.....
Ing. Oldřich Havelka
místopředseda představenstva

Zpráva byla projednána a odsouhlasena na zasedání představenstva emitenta dne 6. dubna 2017.

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

Individuální účetní závěrka

za rok 2016

sestavená dle mezinárodních standardů
účetního výkaznictví IAS / IFRS

Obsah:

I.	VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	3
II.	VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU	4
III.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	5
IV.	VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	6
V.	KOMENTÁŘ (POZNÁMKY) K INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	7
1.	Všeobecné informace	7
2.	Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS	7
3.	Důležitá účetní pravidla	9
3.1.	Prohlášení o shodě	9
3.2.	Východiska sestavování účetní závěrky	9
3.3.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	9
3.4.	Účtování výnosů	9
3.5.	Cizí měny	10
3.6.	Výpůjční náklady	11
3.7.	Státní dotace	11
3.8.	Daně	11
3.9.	Pozemky, budovy a zařízení	12
3.10.	Investice do nemovitostí	13
3.11.	Nehmotná aktiva	13
3.12.	Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu	14
3.13.	Zásoby	14
3.14.	Rezervy	15
3.15.	Finanční aktiva	15
3.16.	Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností	18
4.	Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	20
5.	Výnosy	20
6.	Výnosy z investic	20
7.	Ostatní výnosy	21
8.	Informace o segmentech	21
9.	Spotřeba materiálu, energie a služeb	23
10.	Osobní náklady	23
11.	Zisk z prodeje aktiv	23
12.	Ostatní náklady	24
13.	Ostatní finanční výnosy a náklady	24
14.	Daň ze zisku	24
15.	Zisk za období z pokračujících činností	27
16.	Zisk na akcii	27
17.	Pozemky, budovy a zařízení	28
18.	Snížení hodnoty aktiv	30
19.	Ostatní nehmotná aktiva	31
20.	Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv	32
21.	Investice do nemovitostí	33
22.	Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv	34
23.	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	36
24.	Zásoby	36
25.	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	37
26.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	38
27.	Ostatní aktiva	38
28.	Finanční nástroje	38
29.	Akcie a podíly v ovládaných a řízených osobách	40
30.	Spřízněné osoby	41
31.	Transakce se spřízněnými osobami	43
32.	Základní kapitál	45
33.	Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku	46
34.	Výdaje příštích období	48
35.	Události po rozvahovém dni	48

I. VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

		31.12.2016	31.12.2015
Aktiva:	Příloha	1 851 072	1 828 977
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	19	3 265	4 788
Pozemky, budovy a zařízení	17,18,20	808 346	895 976
Investice do nemovitostí	21	314 764	251 858
Biologická aktiva		-	-
Podíly v ovládaných a řízených osobách		237 022	237 022
Ostatní finanční aktiva	22	139 573	212 111
Dlouhodobá aktiva celkem		1 502 970	1 601 755
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	24	2 301	2 679
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	25	73 647	75 743
Pohledávky -ovládající a řídící osoba		81 600	1 614
Pohledávky z titulu běžných daní	14.4	-	3 807
Aktiva držená k prodeji	26	1 034	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	23	188 533	140 572
Realizovatelná finanční aktiva		-	-
Ostatní aktiva	27	987	2 807
Krátkodobá aktiva celkem		348 102	227 222
Vlastní kapitál a závazky		1 851 072	1 828 977
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	32	624 474	625 044
Kapitálové fondy	33	350 809	345 985
Fondy tvořené ze zisku	33	84 402	82 700
Nerozdělený zisk		507 159	483 813
Vlastní kapitál celkem		1 566 844	1 537 542
Dlouhodobé závazky:			
Rezervy		-	-
Odložené daňové závazky	14.5	96 058	101 266
Závazky z obchodních vztahů		2 431	-
Dlouhodobé závazky celkem		98 489	101 266
Krátkodobé závazky			
Obchodní a jiné závazky		55 492	65 053
Závazky k ovládaným společnostem		82 184	82 184
Půjčky		-	-
Daňové závazky	14.4	14 441	13 523
Závazky z dividend a tantiem		33 338	29 378
Závazky aktiv určených k prodeji		-	-
Výdaje příštích období	34	284	31
Krátkodobé závazky celkem		185 739	190 169

II. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

	Příloha	31.12.2016	31.12.2015
Pokračující činnosti			
Výnosy	5	507 589	563 752
Výnosy z investic	6	40 934	37 861
Ostatní výnosy	7	10 034	8 977
Změna stavu zásob vlastní činnosti		-	-
Spotřeba materiálu, energie a služeb	9	-207 329	-256 367
Osobní náklady	10	-84 087	-90 835
Odpisy dlouhodobého majetku		-65 214	-65 061
Zisk z prodeje aktiv	11	3 844	295
Opravná položka k majetku		14	-454
Ostatní náklady	12	-11 601	-9 326
Ostatní finanční výnosy a náklady	13	32	256
Podíl na zisku přidružených podniků		-	-
Zisk před zdaněním		194 216	189 098
Daň ze zisku	14.1	-35 640	-37 828
Zisk za období z pokračujících činností	15	158 576	151 270
Zisk z ukončovaných činností		510	0
ZISK ZA OBDOBÍ		159 086	151 270

OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK

Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku

Zisky z přecenění majetku	33.1, 18	-2 936	-665
Přecenění závazků z definovaných požitků		-	-
Ostatní			
Odložená daň související s položkami, které se následně nereklasifikují	14, 18	558	126

Položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku

Kursově rozdíly z převodu závěrek zahrani. jednotek		-	-
Realizovatelná finanční aktiva	33.2	7 637	2 308
Zajištění peněžních toků		-	-
Ostatní			
Odložená daň související s položkami, které se mohou	14	-435	708
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění		4 824	2 477
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM		163 910	153 747

<u>Zisk na akcii z pokračujících činností v Kč</u>		31.12.2016	31.12.2015
Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč			
základní	16	234,99	217,68
zředěný		234,99	217,68
Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč			
základní	16	1,88	1,74
zředěný		1,88	1,74

<u>Zisk na akcii z ukončovaných činností v Kč</u>	31.12.2016	31.12.2015
<u>Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč</u>		
základní	16	0,76
zředěný		0,76
		0,00
<u>Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč</u>		
základní	16	0,01
zředěný		0,01
		0,00

III. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Ostatní kapitálové fondy	Fond z přecenění při přeměnách	Fond z přecenění majetku	Fond z přecenění investic	Nerozdělený zisk	CELKEM
Stav k 1.1.2015	703 075	2 204	128	-4 543	340 946	5 789	554 738	1 602 337
Zisk za období	-	-	-	-	-	-	151 270	151 270
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-	-	-	-	-539	3 016	-	2 477
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	0	-539	3 016	151 270	153 747
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	0
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	1 188	-	-	-	664	1 852
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-140 615	-140 615
Převody do fondů, použití fondů	-	2 465	-	-	-	-	-4 213	-1 748
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	0
Vlastní akcie	-78 031	78 031	-	-	-	-	-78 031	-78 031
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-	-	-	-	-	0
Stav k 1.1.2016	625 044	82 700	1 316	-4 543	340 407	8 805	483 813	1 537 542
Zisk za období	-	-	-	-	-	-	159 086	159 086
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-	-	-	-	-2 378	7 202	-	4 824
Úplný výsledek za období celkem	-	-	-	-	-2 378	7 202	159 086	163 910
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	0
Zajištění peněžních toků	-	-	-	-	-	-	-	0
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů	-	-	-	-	-	-	-	0
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	-	-	-	-	2 466	2 466
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-134 611	-134 611
Převody do fondů, použití fondů	-	1 132	-	-	-	-	-3 595	-2 463
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	0
Vlastní akcie	-570	570	-	-	-	-	-	0
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-	-	-	-	-	0
Stav k 31.12.2016	624 474	84 402	1 316	-4 543	338 029	16 007	507 159	1 566 844

IV. VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Přehled o peněžních tocích		31.12.2016	31.12.2015
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účet. období	140 572	276 846
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)			
Z	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	194 726	189 098
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	59 870	62 702
A.1.1	Odpisy dl. majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku	65 214	65 061
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	-14	454
A.1.3	Zisk z prodeje dl. majetku	-4 336	50
A.1.4	Výnosy z podílů na zisku	-	-313
Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku a vyúčtované výnosové úroky			
A.1.5		-2 382	-2 550
A.1.6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	1 388	-
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu	254 596	251 800
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-76 297	-4 715
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních			
A.2.1		-72 270	12 375
Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních			
A.2.2		-4 430	-16 824
A.2.3	Změna stavu zásob	403	-266
Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů			
A.2.4		-	-
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	178 299	247 085
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku	-	-
A.4.	Přijaté úroky	2 382	2 550
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-40 399	-43 066
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	140 282	206 569
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-51 709	-92 542
B.2.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	14 466	299
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	80 170	-40 000
B.4.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku-podíly	-	-
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	42 927	-132 243
Peněžní toky z finančních činností			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	3 927	5 237
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-139 175	-215 837
Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia atd.			
C.2.1		-	-
Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům			
C.2.2		-	-
Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů			
C.2.3		-	-
C.2.4	Platby za zpětně odkoupené akcie	-570	-78 031
C.2.5	Úhrada ztráty společnosti	-	-
C.2.6	Přímé platby na vrub fondů	-1 896	-1 833
C.2.7	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	-136 709	-135 973
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-135 248	-210 600
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	47 961	-136 274
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	188 533	140 572

V. KOMENTÁŘ (POZNÁMKY) K INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1. Všeobecné informace

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

Rozhodující předmět činnosti

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

2. Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS

2.1. Úpravy IFRS přijaté pro použití v EU, které jsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2016

Následující úpravy IFRS, které jsou přijaté pro použití v EU, se staly závazně účinnými v běžném období 2016:

- Úpravy standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční jednotky: Uplatňování výjimky z konsolidace*,
- Úpravy standardu IFRS 11 *Účtování o akvizici účastí na společných činnostech*,
- Úpravy standardu IAS 1 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací*, (zvýšení srozumitelnosti účetní závěrky, nemusí zveřejnit specifické a málo významné informace vyžadované IFRS, nulové řádky)
- Úpravy standardů IAS 16 a IAS 38 *Vyjasnění přípustných metod odpisů a amortizace*,
- Úpravy standardů IAS 16 a IAS 41 *Zemědělství: Rostliny přinášející úrodu*,
- Úpravy IAS 19 *Plány definovaných požitků: Zaměstnanecké příspěvky*,
- Úpravy standardu IAS 27 *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce*,
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2010 – 2012 a*
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2012 – 2014.*

Aplikace výše uvedených úprav neměla významný vliv na vykázané částky či zveřejněné informace v konsolidované účetní závěrce.

2.2. Nové a novelizované IFRS přijaté pro použití v EU, které nejsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2016, ale mohou být použity dříve

Došlo ke zveřejnění některých nových a novelizovaných standardů IFRS, které jsou schváleny pro použití v EU, ale dosud nejsou v účinnosti. Společnost nové a novelizované standardy předčasně nepřijala a plánuje je přijmout v souladu s jejich datem účinnosti.

- a) Nové standardy, novely a interpretace standardů, které mohou být relevantní pro společnost:

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydaný v červenci 2014) (účinný pro roční období začínající dne 1. ledna 2018 nebo po tomto datu). Standard obsahuje požadavky na:
 - a. klasifikaci a ocenění finančních aktiv a finančních závazků,
 - b. metodologii pro znehodnocení
 - c. obecné zajišťovací účetnictví.Standard IFRS 9 (novelizovaný v roce 2014), poté co vejde v účinnost, nahradí celý standard IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a ocenění*.
- IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* (účinný pro roční období začínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu). Zavádí pro účetní jednotky jednotný komplexní model účtování výnosů ze smluv se zákazníky. IFRS 15 se bude týkat pouze výnosů ze smluv se zákazníky. Nahradí následující standardy a interpretace pro vykazování výnosů:
 - IAS 18 Výnosy, IAS 11 Smlouvy o zhotovení, IFRIC 13 Zákaznické věrnostní programy
 - IFRIC 15 Smlouvy o zhotovení nemovitostí, IFRIC 18 Převody aktiv od zákazníků,
 - SIC 31 Výnosy – barterové transakce zahrnující reklamní služby.Jak je uvedeno výše, nový standard pro vykazování výnosů zavádí jednotný model pro ošetření výnosů ze smluv se zákazníky. Tento model je založen na základním principu, že účetní jednotka vykazuje výnosy tak, aby zachytila převod přislíbeného zboží nebo služeb na zákazníky v částce, která odráží protihodnotu, na niž má účetní jednotka dle vlastního očekávání nárok výměnou za toto zboží nebo služby

2.3. Standardy a interpretace vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), ale dosud nepřijaté EU

- a) Nové standardy, novely a interpretace standardů, které mohou být relevantní pro společnost:
 - **Úpravy standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací***, (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2017 či po tomto datu). Úpravy vyžadují, aby účetní jednotka provedla zveřejnění, která uživatelům účetní závěrky umožní posoudit změny v závazcích vyplývajících z financování, včetně změn vyplývajících z peněžních toků i změn nepeněžních. Úpravy nepředepisují specifický formát pro zveřejnění informací o financování, účetní jednotka však může splnit cíl zveřejňování sesouhlasením počátečního a konečného zůstatku ve výkazu o finanční situaci pro závazky vyplývající z financování. Účetní jednotky nemusí předkládat srovnávací informace za dřívější období.
 - **Úpravy standardu IAS 12 *Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát*** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2017).
 - **Úpravy standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí***. (účinné pro období začínající dne 1. ledna 2018 nebo po tomto datu) Účetní jednotka provede převod z účtu a na účet investic do nemovitostí pouze tehdy, existuje-li důkaz o změně využití. Ke změně využití dojde tehdy, pokud nemovitý majetek splní (nebo přestane splňovat) definici investice do nemovitostí. Změna plánů vedení účetní jednotky, pokud jde o využití nemovitého majetku, sama o sobě nepředstavuje důkaz o změně využití
- b) Nové standardy, novely a interpretace standardů, pro které nemá Společnost náplň, anebo jejich dopad nebude významný:
 - **IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci** (účinný pro první roční účetní závěrku dle IFRS pro roční období počínající dne 1. ledna 2016 či po tomto datu)
 - **IFRS 16 Leasingy** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019)

- Úpravy standardu **IFRS 2** Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018)
- Úpravy standardu **IFRS 4** Použití IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018)
- Úpravy standardů **IFRS 10 a IAS 28** Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem (nemá zatím stanoveno datum účinnosti),
- Úpravy standardu **IFRS 15** Vyjasnění IFRS 15 (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018
- Roční zdokonalení IFRS – **cyklus 2014 – 2016** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2017 nebo 2018):
 - IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví** Odstranění krátkodobých výjimek
 - IFRS 12 Zveřejnění účastí v jiných účetních jednotkách** Objasnění rozsahu standardu
 - IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků** Ocenění investic do přidružených nebo společných podniků držených účetní jednotkou, která je společností rizikového kapitálu.
- **IFRIC 22** Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu)

3. Důležitá účetní pravidla

3.1. Prohlášení o shodě

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

3.2. Východiska sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka je vykázána za období 12 měsíců, tj. od 1.1.2016 do 31.12.2016, den účetní závěrky je 31.12.2016.

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

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

3.3. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

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

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

3.4. Účtování výnosů

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

3.4.1. 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.

3.4.2. 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.

3.4.3. Licenční poplatky

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

3.4.4. 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.

3.5. Cizí měny

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

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

- kurzových rozdílů spojených s nedokončenými investicemi určenými k výrobním účelům v příštích obdobích, které jsou zahrnuty do pořizovací ceny těchto aktiv; tyto kurzové rozdíly se považují za úpravy nákladových úroků z půjček v cizí měně,
- kurzových rozdílů z transakcí uzavřených za účelem 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.

3.6. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaženy 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 sazbu.

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

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

3.7. Státní dotace

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

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

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

3.8. Daň

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň.

3.8.1. 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.

3.8.2. Odložená daň

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

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

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

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

3.8.3. Splatná a odložená daň za období

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

3.9. Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

Nedokončené investice určené k výrobním, nájemním, administrativním nebo zatím 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 společností 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.

3.10. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, tj. nemovitost držená za účelem dosažení příjmu z nájemného 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.

3.11. Nehmotná aktiva

3.11.1. Samostatně pořízená nehmotná aktiva

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

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

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

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

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

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

Po prvotním 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.

3.11.3. Nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích

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

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

3.12. Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu

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

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

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

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

3.13. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zahrnují příslušnou část fixních a variabilních režijních nákladů, a účtují se pomocí metody nejvhodnější pro danou skupinu zásob, přičemž hodnota většiny zásob se oceňuje pomocí nákladového vzorce „první do skladu, první ze skladu“ (FIFO). Výdej zásob stejného druhu se oceňuje váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen a to váženým průměrem proměnlivým.

Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

3.14. Rezervy

Rezervy se 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.

3.14.1. Nevýhodné smlouvy

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

3.14.2. Restrukturalizace

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

3.14.3. Záruční opravy

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

3.15. Finanční aktiva

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

Finanční aktiva se klasifikují do těchto čtyř kategorií:

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

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

3.15.1. Metoda efektivní úrokové míry

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu zůstatkové hodnoty finančního aktiva a alokace úrokového výnosu za dané období. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje

předpokládanou výši budoucích peněžních příjmů (včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a dalších premii nebo diskontů) po očekávané dobu trvání finančního aktiva, nebo případně po kratší období. Výnosy se vykazují na základě efektivní úrokové míry dluhových nástrojů, kromě finančních aktiv označených jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

3.15.2. Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

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

Finanční aktiva se klasifikují jako určená k obchodování, pokud:

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

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

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

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

3.15.3. Investice držené do splatnosti

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

3.15.4. Úvěry a pohledávky

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

3.15.5. Realizovatelná finanční aktiva

Realizovatelná finanční aktiva jsou nederivátová finanční aktiva, která jsou buď označena jako realizovatelná, nebo nejsou klasifikována jako a) úvěry a pohledávky, b) investice držené do splatnosti nebo c) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Kótované akcie, které se obchodují na aktivním trhu, jsou klasifikovány jako realizovatelné a vykazují se v reálné hodnotě ke konci každého účetního období.

Investice do nekotovaných akcií, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, ale jsou také klasifikovány jako realizovatelná finanční aktiva a vykazována v reálné hodnotě ke konci každého účetního období (protože podle mínění členů vedení lze reálnou hodnotu spolehlivě určit). Způsob určení reálné hodnoty je uveden v bodě 22.

Změny zůstatkové hodnoty realizovatelných peněžních finančních aktiv, které souvisí se změnami měnových kurzů (viz níže), výnosových úroků vypočtených za použití metody efektivní úrokové míry a dividend z realizovatelných investic do kapitálových nástrojů se vykazují v hospodářském výsledku. Ostatní změny zůstatkové hodnoty realizovatelných finančních aktiv se vykazují v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve fondu z přecenění investic. V případě prodeje investic nebo snížení jejich hodnoty se zisk nebo ztráta kumulované v minulém období ve fondu z přecenění investic reklasifikují do hospodářského výsledku.

Dividendy z realizovatelných kapitálových nástrojů se účtují do hospodářského výsledku, když společnost získá právo obdržet dividendy.

Reálná hodnota realizovatelných peněžních aktiv denominovaných v cizí měně se určuje v dané cizí měně a přepočítává se za použití aktuálního kurzu ke konci účetního období. Kurzové zisky a ztráty, které jsou vykázány v hospodářském výsledku, se určují na základě zůstatkové hodnoty peněžních aktiv. Ostatní kurzové zisky a ztráty se vykazují v ostatním úplném výsledku.

Realizovatelné investice do kapitálových nástrojů, které nemají kotovanou tržní cenu na aktivním trhu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena, se oceňují ke konci každého účetního období dle informací třetí strany – mateřské společnosti Prosperita holding, a.s. – a to bez úprav. Emitent v těchto případech nezjistil žádné kvantitativní nepozorovatelné vstupní veličiny.

3.15.6. 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 nekotovaných 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 90 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 vykazuje přímo do vlastního kapitálu.

3.15.7. 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 užitky spojené s jeho vlastnictvím. Jestliže společnost nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky 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 užitky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také zajištěnou výpůjčku.

3.16. Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností

3.16.1. Klasifikace jako dluh nebo vlastní kapitál

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

3.16.2. Kapitálové nástroje

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

3.16.3. Složené nástroje

Jednotlivé komponenty složených nástrojů vydaných skupinou se klasifikují samostatně jako finanční závazky a vlastní kapitál podle obsahu smluvní dohody. Reálná hodnota závazkové složky k datu emise se odhadne pomocí tržní úrokové sazby platné pro podobné nekonvertibilní nástroje. Tato částka se vykáže jako závazek na základě zůstatkové účetní hodnoty pomocí metody efektivní úrokové míry, pokud závazek nezanikne při konverzi, nebo k datu splatnosti daného nástroje. Kapitálová složka se vypočítá odečtením částky závazkové složky od reálné hodnoty celkového složeného nástroje. Tato částka snížená o vliv daně ze zisku se vykazuje ve vlastním kapitálu a není následně přečeňována.

3.16.4. Závazky ze smluv o finančních zárukách

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

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

3.16.5. Finanční závazky

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

3.16.6. Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

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

Finanční závazky se klasifikují jako určené k obchodování, pokud:

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

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

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

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

3.16.7. Ostatní finanční závazky

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

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

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

4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech

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

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

5. Výnosy

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

Výnosy

Pokračující činnosti

	31.12.2016	31.12.2015
Tržby z prodeje výkonů	490 656	534 870
Výnosy z poskytovaných služeb	16 920	28 864
Výnosy z prodeje zboží	13	18
Celkem výnosy z pokračujících činností	507 589	563 752
Celkem výnosy ukončovaných činností	4 474	0

6. Výnosy z investic

Pokračující činnosti

	31.12.2016	31.12.2015
<u>Výnosy z pronájmu:</u>		
Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu	-	-
Výnosy z operativního leasingu:	-	-
Investice do nemovitostí	38 552	34 998
Podmíněné nájemné	-	-
Ostatní	-	-
Celkem	38 552	34 998

Výnosové úroky:

Bankovní vklady	326	709
Realizovatelné investice	-	-
Ostatní úvěry a pohledávky	2 056	1 841
Investice držené do splatnosti	-	-
Finanční aktiva se sníženou hodnotou	-	-
Celkem	2 382	2 550
Licenční poplatky	-	-
Dividendy z kapitálových investic	0	313
Ostatní (součet nevýznamných položek)	-	-
Celkem výnosy z investic	40 934	37 861

Pokračující činnosti

	31.12.2016	31.12.2015
Tabulka uvádí přehled o výnosech z investic aktiv podle kategorie aktiv:		
	31.12.2016	31.12.2015
Realizovatelná finanční aktiva	-	-
Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků)	2 382	2 550
Investice držené do splatnosti	-	-
Celkem výnos z finančních aktiv, která nejsou označena v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	2 382	2 550
Dividendy z realizovaných finančních aktiv	0	313
Výnosy z investic do nefinančních aktiv	38 552	34 998
Celkem výnosy z investic	40 934	37 861

7. Ostatní výnosy

	31.12.2016	31.12.2015
Emisní povolenky	2 772	2 397
Výnosy z odepsaných pohledávek	-	4
Náhrada škody od pojišťovny	76	101
Příspěvek na kombinovanou výrobu el. energie a tepla	5 504	6 043
Prodej odpadu	364	179
Smluvní pokuty, úroky	1 047	21
Ostatní	271	232
Celkem ostatní výnosy	10 034	8 977

8. Informace o segmentech

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

Energetické komodity a služby:

Tento segment zahrnuje dvě části:

- Výroba, rozvod a prodej energií konečným zákazníkům (tepelná energie, chladící voda).
- Nákup energií a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům (elektrická energie, zemní plyn). Služby pronájmu a údržby klimatizačních jednotek.

Vodohospodářské komodity:

Tento segment zahrnuje výrobu, rozvod a prodej pitné vody, průmyslové a demineralizované vody konečným zákazníkům.

Prodej technických plynů:

Tento segment zahrnuje dvě části:

- Výroba, rozvod a prodej technických plynů v průmyslovém areálu konečným zákazníkům (vzduch, dusík)
- Nákup technických plynů a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům v průmyslovém areálu (vodík, kyslík).

Realitní činnost:

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

Služby telekomunikační a ostatní:

Jedná se o hlasové a datové služby, poskytované zákazníkům v průmyslovém areálu. Telekomunikační služby jsou také poskytovány i do nejbližšího okolí průmyslového areálu - obytné části, která je v dosahu telekomunikační sítě ENERGOAQUA, a.s. Segment zahrnuje služby čištění odpadních chemických vod. Dále pak obsahuje i ostatní méně významné ekonomické činnosti skupiny, jako jsou služby střediska mechanizace (práce různými mechanizmy, čištění kanalizací údržba pronajatých ploch, ať zimní či letní), dále služby prováděné v laboratoři. Součástí tohoto segmentu jsou i činnosti správních středisek společnosti ENERGOAQUA, a.s..

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2016:

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodohospo- dářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Služby telekomuni- kační a ostatní	Celkem
Výnosy od externích odběratelů	250 095	74 766	104 343	47 613	79 358	556 175
Mezisegmentové výnosy	182 974	20 502	810	672	7 791	212 749
Odpisy dlouhodobého majetku	-31 803	-8 794	-6 203	-7 748	-10 666	-65 214
Úrokové výnosy	4	0	0	0	2 378	2 382
Úrokové náklady	0	0	0	0	0	0
Daň ze zisku	-14 285	-7 048	-11 465	-6 221	3 378	-35 640
Zisk za období z pokračující činnosti	23 157	23 007	40 121	20 170	52 120	158 576
Aktiva segmentu						
Dl.hmotný a nehm. Majetek	323 995	96 173	41 129	410 894	254 184	1 126 375
Pohledávky	21981	13 344	14 149	6 810	98 963	155 247
Ostatní aktiva	0	0	0	0	569 450	569 450
Aktiva celkem	345 976	109 517	55 278	417 704	922 597	1 851 072

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2015:

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodohospo- dářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Služby telekomuni- kační a ostatní	Celkem
Výnosy od externích odběratelů	284 056	77 481	114 524	46 127	85 852	608 040
Mezisegmentové výnosy	196 633	21 000	1 002	738	8 776	228 149
Odpisy dlouhodobého majetku	-32 144	-8 405	-6 099	-7 843	-10 570	-65 061
Úrokové výnosy	0	0	0	0	2 550	2 550
Úrokové náklady	0	0	0	0	0	0
Daň ze zisku	-11 170	-8 123	-13 262	-6 096	824	-37 828
Zisk za období z pokračující činnosti	2 400	28 775	47 569	21 860	50 667	151 270
Aktiva segmentu						
Dl.hmotný a nehm. majetek	355 175	103 428	52 662	385 306	256 051	1 152 622
Pohledávky	26 078	28 411	12 886	7 528	2 454	77 357

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodohospo- dářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Služby telekomuni- kační a ostatní	Celkem
Ostatní aktiva					598 998	598 998
Aktiva celkem	381 253	131 839	65 548	392 834	857 503	1 828 977

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

9. Spotřeba materiálu, energie a služeb

	31.12.2016	31.12.2015
Materiál	40 591	39 418
Spotřeba el. energie	90 944	115 017
Spotřeba vody	7 890	7 849
Spotřeba zem. plynu	33 009	58 353
Náklady na prodané zboží	15	19
Opravy	11 932	17 483
Odvod odpadní vody (stočné)	10 782	7 052
Ostatní služby	12 166	11 176
Celkem spotřeba materiálu	207 329	256 367

10. Osobní náklady

	31.12.2016	31.12.2015
Mzdové náklady	42 788	42 742
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	21 271	27 213
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	17 232	18 068
Sociální náklady	2 796	2 812
Celkem	84 087	90 835
Počet zaměstnanců (fyzický stav)		
THP	57	56
dělníci	99	99
Celkem osobní náklady	156	155

11. Zisk z prodeje aktiv

	31.12.2016	31.12.2015
Tržby z prodeje dl. majetku	9 992	11
Zůstatková cena dl. majetku	-6 166	-11
Výnosy z prodeje emisních povolenek	-	528
Pořizovací cena emisních povolenek	-	-239
Tržby z prodeje materiálu	48	19
Zůstatková cena materiálu	-30	-13
Tržby z prodeje finančního aktiva (CP)	-	-
Zůstatková cena finančního aktiva (CP)	-	-
Celkem zisk z prodeje aktiv	3 844	295

12. Ostatní náklady

	31.12.2016	31.12.2015
Daně a poplatky	4 397	4 543
Emisní povolenky	2 772	2 397
Drobný dlouhodobý majetek	487	405
Odpis promlčených pohledávek	68	27
Pojištění	1 782	1 714
Ukončené investice	-	-
Náhrada, odškodnění pracovních úrazů	66	69
Odstupné	46	246
Demontáž, likvidace zařízení	619	755
Aktivace materiálu do pořízení dl. majetku	-684	-2 076
Ztráta ze snížení hodnoty aktiv	1 992	-
Ostatní	56	1 246
Celkem ostatní náklady	11 601	9 326
Celkem náklady ukončovaných činností	4 523	-

13. Ostatní finanční výnosy a náklady

Ostatní finanční výnosy a náklady	31.12.2016	31.12.2015
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-	-
Ostatní nákladové úroky	-	-
Nákladové úroky celkem	0	0
Poplatky peněžním ústavům	-87	-95
Vedení cenných papírů	-103	-115
Kurzové ztráty a zisky	222	466
Opravná položka ve fin. oblasti	-	-
Celkem finanční výnosy a náklady	32	256

14. Daň ze zisku

14.1. Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

<u>Splatná daň</u>	31.12.2016	31.12.2015
Splatná daň zúčtovaná do nákladů	40 724	39 259
Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let	-	-
Celkem splatná daň	40 724	39 259
<u>Odložená daň</u>		
Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů	-5 084	-1 431
Odložená daň přeúčtovaná z vlastního kapitálu do výnosů	-	-
Vliv změny daňových sazeb a legislativy	-	-
Snížení hodnoty (nebo zrušení dřívějšího snížení hodnoty) odložených daňových pohledávek	-	-
Daňový náklad/(výnos) v souvislosti se změnami účetních pravidel, které není možno vykázat retrospektivně	-	-
Celkem odložená daň	-5 084	-1 431
Celková daň zúčtovaná do nákladů	35 640	37 828

15.2. Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem

<u>Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem</u>	31.12.2016	31.12.2015
Zisk před zdaněním z pokračujících činností	194 216	189 098
Daň ze zisku zúčtovaná do nákladů vypočítaná sazbou 19 %	42 223	40 914
Vliv výnosů osvobozených od daně	0	-59
Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku	-47	140
Daňový vliv koncesí (výzkum a vývoj a ostatní daňové úlevy)	-59	-65
Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu, která je daňově neuznatelným nákladem	-	-
Vliv neuplatněných daňových ztrát a kompenzací, které nebyly vykázány jako odložené daňové pohledávky	-	-
Vliv dříve neuplatněných daňových ztrát a odečitatelných přechodných rozdílů, které jsou nyní vykázány jako odložené daňové pohledávky	-	-
Vliv rozdílných daňových sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích	-	-
Vliv zůstatků odložené daně v důsledku změny sazby daně ze zisku	-	-
Odložená daň (přechodné rozdíly)	-5 084	-1 431
Ostatní- rozdíl daňových a účetních odpisů dlouhodobého majetku	-1 393	-1 671
Ostatní- náklady neuznané v předcházej. obdobích z důvodu nezaplacení	0	0
	<u>35 640</u>	<u>37 828</u>
Úpravy vykázané v běžném roce v souvislosti se splatnou daní za předcházející roky	0	0
Daň ze zisku vykázaná v hospodářském výsledku (vztahující se k pokračujícím činnostem)	<u>35 640</u>	<u>37 828</u>

14.3. Daň ze zisku vykázaná přímo ve vlastním kapitálu

	31.12.2016	31.12.2015
<u>Splatná daň</u>		
Náklady na emisi akcií	-	-
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-
Celkem splatná daň	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Odložená daň</u>		
Z výnosů a nákladů vykázaných přímo ve vlastním kapitálu:		
Přecenění, budov a zařízení	81 809	82 449
Přepočty zahraničních jednotek	-	-
Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků	-	-
Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice	-	-
Přecenění realizovatelných finančních aktiv	-374	-808
Pojistné matematické pohyby v plánech defin. zaměstnan.požiteků	-	-
Účetní úpravy vlastního kapitálu	-	-
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	<u>81 435</u>	<u>81 641</u>
<u>Převody do výsledovky:</u>		
Převod z vlastního kapitálu do výsledovky při zajišťování peněžních toků	-	-
Převod do výsledovky při prodeji zahraniční jednotky	-	-
Celkem převody do výsledovky	<u>0</u>	<u>0</u>

	31.12.2016	31.12.2015
Z transakcí s vlastníky mateřské společnosti		
Prvotní vykázání kapitálové složky složených finančních nástrojů	-	-
Náklady na emisi akcií a zpětné odkoupení, které jsou odčitatelné od základu daně po dobu 5 let	-	-
Nadměrný odpočet v souvislosti s úhradami vázanými na akcie	-	-
Ostatní [uved'te]	-	-
Celkem daň z transakcí s vlastníky mateřské společnosti	0	0
Celková odložená daň vykázaná ve vlastním kapitálu	81 434	81 640
Celkem daň ze zisku vykázaná ve vlastním kapitál	81 434	81 640

14.4. Splatné daňové pohledávky a závazky

	31.12.2016	31.12.2015
Splatné daňové pohledávky		
Vliv daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit	-	-
Pohledávka z vrácení daní	-	3 807
Ostatní [DPH]	-	-
Celkem daňové pohledávky	0	3 807
Splatné daňové závazky		
Závazky z daně ze zisku	325	-
Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň, DPH]	11 047	9 006
Státní dotace, emisní povolenky	3 069	4 517
Celkem daňové závazky	14 441	13 523

14.5. Odložená daň

Odložené daňové pohledávky (závazky) vznikají z následujících titulů:

	Počáteční stav	Změny daň. sazby	Zúčtované do výsledovky	Zúčtované do vl. kapitálu	Kurz. rozdíly	Konečný stav
2016						
Dočasné rozdíly						
Zajištění peněžních toků	0	-	-	-	-	0
Zajištění čisté investice	0	-	-	-	-	0
Investice zúčtované do vlastního kapitálu	0	-	-	-	-	0
ZC budovy a zařízení	22 973	-	-5 027	-	-	17 946
Přecenění pozemků, budov, zařízení	82 449	-	-82	-558	-	81 809
Finanční leasing	0	-	-	-	-	0
Nehmotná aktiva	0	-	-	-	-	0
Realizovatelná finanční aktiva	-808	-	-	435	-	-374
Rezervy	0	-	-	-	-	0
Pochybné pohledávky	-93	-	20	-	-	-73
Ostatní finanční závazky	0	-	-	-	-	0
Neuplatněné daňové ztráty a odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní (snížení hodnoty zásob)	-3 255	-	5	-	-	-3 250
Celkem odložená daň	101 266	0	-5 084	-123	0	96 058

	Počáteční stav	Změny daň. sazby	Zúčtované do výsledovky	Zúčtované do vl. kapitálu	Kurz. rozdíly	Konečný stav
2016						
<u>Neuplatněné daňové ztráty a odpočty</u>						
Daňové ztráty	0	-	-	-	-	0
Zahraniční daňové odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní	0	-	-	-	-	0
Celkem neuplatněné daň. ztráty, odpočty	0	0	0	0	0	0

14.6. Nevykázané odložené daňové pohledávky nebyly ve společnosti uplatněny

15. Zisk za období z pokračujících činností

Společnost dosáhla ve sledovaném období zisk z pokračujících činností ve výši 158.576 tis. Kč (2015: 151.270 tis. Kč) a z ukončovaných činností ve výši 510 tis. Kč (2015:0 tis Kč).

16. Zisk na akcii

	31.12.2016		31.12.2015	
<i>Jmenovitá hodnota akcie v Kč</i>	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
Základní zisk na akcii v Kč				
Z pokračujících činností	234,99	1,88	217,68	1,74
Z ukončovaných činností	0,76	0,01	0	0
Základní zisk na akcii celkem	235,74	1,89	217,68	1,74
Zředený zisk na akcii v Kč				
Z pokračujících činností	234,99	1,88	217,68	1,74
Z ukončovaných činností	0,76	0,01	0	0
Zředený zisk na akcii celkem	235,74	1,89	217,68	1,74

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

	31.12.2016		31.12.2015	
	tis Kč		tis. Kč	
Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii				
z pokračujících činností	158 576		151 270	
z ukončovaných činností	510		0	

	31.12.2016		31.12.2015	
<i>Akcie jmenovitá hodnota v Kč</i>	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
Vážený průměr počtu kmenových akcií pro výpočet základního zisku na akcii	672 772 ks	257 503 ks	692 863 ks	255 474 ks

V souladu s rozhodnutím VH společnost v říjnu 2016 odkoupila 228 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč, společnost vlastní 30.228 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč .

Po procesu zaknihování akcií s jmenovitou hodnotou 8 Kč bylo k 1.1.2016 u 2.599 ks těchto akcií omezeno vlastnické právo a uloženy na technickém účtu, ale v průběhu října 2016 bylo dodatečně zaknihováno 326 ks těchto akcií.

17. Pozemky, budovy a zařízení

	Vlastní pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Zařízení z fin. leasingu v poř. nákladech	Celkem
	v tis Kč	v tis Kč	v tis Kč	v tis Kč	v tis Kč
Požizovací náklady nebo přecenění					
Stav k 1. lednu 2015	85 994	912 161	623 149	0	1 621 304
Přírůstky	5	14 151	18 626	-	32 782
Úbytky	-	-857	-1 649	-	-2 506
Zrušení aktiv držených k prodeji	-	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-	-	-	0
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	-	0
Ostatní	-	-	-	-	0
Stav k 1. lednu 2016	85 999	925 455	640 126	0	1 651 580
Přírůstky	20 675	2 267	6 412	-	29 354
Úbytky	-	-1 731	-8 539	-	-10 270
Zrušení aktiv držených k prodeji	-	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-	-	-	0
Překlasifikace-investice do nemovitostí	-	-28 002	-5 210	-	-33 212
Překlasifikace do aktiv držených k prodeji	-	-2 140	-	-	-2 140
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-1 139	-19 568	-3 244	-	-23 951
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	-	0
Ostatní	-	-	-	-	0
Stav k 31. prosinci 2016	105 535	876 281	629 545	0	1 611 361
Oprávký a snížení hodnoty	v tis Kč	v tis Kč	v tis Kč	v tis Kč	v tis Kč
Stav k 1. lednu 2015	0	408 240	320 473	0	728 713
Eliminace při vyřazení aktiv	-	-857	-1 649	-	-2 506
Eliminace při přecenění	-	-	-	-	0
Zrušení aktiv držených k prodeji	-	-	-	-	0
Ztráta ze snížení hodnoty vykázaná v zisku nebo ztrátě	-	-	-	-	0
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	-	0
Odpisy	-	31 379	33 605	-	64 984

2016	Vlastní pozemky v tis Kč	Budovy a stavby v tis Kč	Stroje a zařízení v tis Kč	Zařízení z fin. leasingu v poř. nákladech v tis Kč	Celkem v tis Kč
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	-	0
Ostatní -prodej majetku, škoda, převod na pořízení aktiv	-	430	211	-	641
Stav k 1. lednu 2016	0	439 192	352 640	0	791 832
Eliminace při vyřazení aktiv	-	-1 428	-4 118	-	-5 546
Eliminace při přecenění	-	-	-	-	0
Ztráta ze snížení hodnoty vykázaná v zisku nebo ztrátě	-	-	-	-	0
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-	-1 934	-1 164	-	-3 098
Překlasifikace do aktiv držných k prodeji	-	-26	-	-	-26
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-19 001	-3 189	-	-22 190
Odpisy	-	31 884	33 255	-	65 139
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	-	0
Ostatní -nalezený majetek, převod na pořízení aktiv	-	-	-	-	0
Stav k 31. prosinci 2016	0	448 687	377 424	0	826 111

Účetní hodnota

Nedokončený majetek		3 167	33 061		36 228
Pozemky budovy, zařízení	85 999	486 263	287 486	0	859 748
K 31. prosinci 2015	85 999	489 430	320 547	0	895 976
Nedokončený majetek		21 644	1 452		23 096
Pozemky budovy, zařízení	105 535	427 594	252 121	0	785 250
K 31. prosinci 2016	105 535	449 238	253 573	0	808 346

Při výpočtu odpisů byly použity tyto doby životnosti :

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

17.1. Dlouhodobý majetek účtovaný v reálné hodnotě

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

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

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

<i>Ocenění reálnou cenou</i>	Hierarchie reálné hodnoty	<i>Tržní hodnota k 31.12.2016 (reálná hodnota)</i>	poř. cena- oprávky	rozdíl
Energetické a hnací stroje a zařízení	Úroveň 3	226 273	106 805	119 468
Přístroje a zvláštní technické vybavení	Úroveň 3	17 358	4 654	12 704
Dopravní prostředky	Úroveň 3	2 894	2 749	145
Budovy	Úroveň 2	182 994	128 764	54 230
Celkem		429 519	242 972	186 547

Ostatní typy majetku nebyly přeceněny a jsou vedeny v pořizovacích cenách. Stanovení reálné hodnoty na úrovni 3 vychází z aktuálních tržních cen obdobných přístrojů a zařízeními při zohlednění dosavadní délky užívání a předpokládané doby využití.

V průběhu roku nebyly provedeny žádné převody mezi Úrovní 2 a Úrovní 3.

17.2. Aktiva daná do zástavy

Společnost nemá daná aktiva do zástavy.

18. Snížení hodnoty aktiv

Společnost provedla test na snížení hodnoty a u peněžotvorných jednotek Vrbno pod Pradědem, Třeboň, Jemnice indikovala menší ekonomickou výnosnost, než se předpokládalo.

Pěněžotvorné jednotky Vrbno pod Pradědem, Třeboň a Jemnice jsou seskupení aktiv na základě zeměpisné oblasti, zabývající se pronájmem. Jsou součástí vykazovaného segmentu Realitní činnost. Pěněžotvorným jednotkám není přiřazen goodwill nebo nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti.

Účetní hodnota peněžotvorných jednotek převyšovala jejich zpětně ziskatelnou částku a proto byla vykázána ztráta ze snížení hodnoty celkem ve výši 2.462 tis Kč. Zpětně ziskatelná částka byla stanovena jako reálná hodnota minus náklady na prodej ve výši 3% z předpokládané prodejní ceny. Reálnou hodnotu společnost určila na základě podobných transakcí v regionu.

Ztráta ze snížení aktiv uznána do hospodářského výsledku je vykázána v položce *Ostatní náklady* (bod 10), ztráta ze snížení přeceněného aktiva je vykázána v úplném výsledku hospodaření v položce *Zisky z přecenění majetku*.

31.12.2016	Vrbno pod Pradědem Třeboň Jemnice Celkem			
Ztráta ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření	1 288	699	5	1 992
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření	-	-	-	-
Ztráta ze snížení hodnoty ve výkazu o úplném výsledku	44	426	0	470
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty- výkaz o úplném výsledku	-	-	-	-
Celkem ztráta ze snížení hodnoty	1 332	1 125	5	2 462

31.12.2016	Pozemky	Budovy stavby	Stroje zařízení	Investice do nemovitostí	Celkem
Ztráta ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření	-1 139	-567	-11	-275	-1 992
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření					0
Ztráta ze snížení hodnoty ve výkazu o úplném výsledku			-44	-426	-470
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty- výkaz o úplném výsledku					0
Celkem ztráta ze snížení hodnoty	-1 139	-567	-55	-701	-2 462

19. Ostatní nehmotná aktiva

Pořizovací náklady nebo přecenění

Stav k 1. lednu 2015

	Software	Ostat. nehm. majetek	Emisní povolenky	Celkem
Přírůstky	75	1	2 295	2 371
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze	-	-	-	0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-2 636	-2 636

Stav k 1. lednu 2016

	Software	Ostat. nehm. majetek	Emisní povolenky	Celkem
Přírůstky	-	-	1 324	1 324
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze	-	-	-	0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-2 772	-2 772

Zůstatek k 31. prosinci 2016

Oprávky a snížení hodnoty

Stav k 1. lednu 2015

	Software	Ostat. nehm. majetek	Emisní povolenky	Celkem
Amortizace-náklady	50	27	-	77
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji	-	-	-	0
Ztráty ze snížení hodnoty účtované do zisku nebo ztráty	-	-	-	0
Zrušení ztrát ze snížení hodnoty účtované do zisku nebo ztráty	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné nalezený najetek	75	-	-	75

Stav k 1. lednu 2016

	Software	Ostat. nehm. majetek	Emisní povolenky	Celkem
	520	253	0	773

<u>Pořizovací náklady nebo přecenění</u>	Software	Ostat. nehm. majetek	Emisní povolenky	Celkem
Amortizace-náklady	49	26	-	75
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji	-	-	-	0
Ztráty ze snížení hodnoty účtované do zisku nebo ztráty	-	-	-	0
Zrušení ztrát ze snížení hodnoty účtované do zisku nebo ztráty	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné	-	-	-	0
Stav k 31. prosinci 2016	569	279	0	848
<u>Účetní hodnota</u>				
Stav k 31. prosinci 2015	65	205	4 518	4 788
Stav k 31. prosinci 2016	16	179	3 070	3 265

Při výpočtu amortizace byly použity tyto doby životnosti:

Software	10 let
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 – 10 let

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

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

Ocenění reálnou cenou

	Hierarchy reálné hodnoty	reálná hodnota	pořizovací cena- oprávky	rozdíl
Software	Úroveň 3	16	0	16
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Úroveň 3	179	0	179
Celkem		195	0	195

20. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 31.12.2016 neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 23 096 tis. Kč (2015: 36 228 tis. Kč). Jedná se zejména o následující investiční akce:

Název investiční akce	tis. Kč
Stavební úpravy v objektu VS DP2	11 741
Stavební úpravy v objektu C6	3 231
Projektová dokumentace a studie zástavby Harcovna	3 566
Stavební úpravy v objektu M12	2 377

21. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí	2016	2015
Stav na začátku roku	251 858	231 679
Přírůstky –pořízení, technické zhodnocení	33 493	20 179
Přírůstky – reklasifikace do investic do nemovitostí	30 114	-
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-
Úbytky	-	-
Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje	-	-
Ztráta z úprav reálné hodnoty zúčtovaná do vlastního kapitálu	-426	-
Ztráta z úprav reálné hodnoty zúčtovaná do hospodářského	-275	-
Čisté kurzové rozdíly	-	-
Převody	-	-
Jiné změny	-	-
Zůstatek na konci roku	314 764	251 858

Hodnota investic do nemovitostí se zvýšila v důsledku pořízení administrativní budovy a provozního objektu v hodnotě 33.493 tis Kč (r. 2015 20.179 tis. Kč)..

Společnost ukončila v září 2016 užívání provozního objektu a souvisejících staveb ve výši 30.114 tis Kč a reklasifikovala je do investic do nemovitostí. Tyto aktiva byla pořízená v období 2012-2015 a byla oceněna modelem reálné hodnoty.

Reálná hodnota investic do nemovitostí byla určena na základě ocenění znalci v oboru ekonomiky, odvětví ceny a odhady nemovitostí. Znalci nejsou v žádném spojení se skupinou. Ocenění je v souladu s Mezinárodními oceňovacími standardy. Reálná hodnota investic do nemovitostí je stanovena na úrovni 2.

Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví společnosti.

Ve společnosti neexistuje omezení realizovatelnosti investic do nemovitostí ani omezení úhrady výnosů nebo výtěžku z vyřazení.

Společnost nemá uzavřeny žádné závazky k nákupu, výstavbě nebo rekonstrukci investic do nemovitostí, ani k jejím opravám a údržbě.

Nájmy a přímé provozní náklady vyplývající z investic do nemovitostí

	31.12.2016	31.12.2015
Nájmy z investic do nemovitostí	38 552	34 998
Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které generovaly během roku výnos z nájmu	-12 234	-12 478
Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které negenerovaly během roku výnos z nájmu	-	-
Celkem	26 318	22 520

Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí minulého období byly k 31.12.2015 opraveny o dodatečně identifikované náklady +1.016.

22. Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv

Ostatní finanční aktiva

Deriváty označené a účinné jako zajišťovací nástroje

vykazované v reálné hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Měnové forwardy	-	-
Úrokové swapy	-	-
Celkem zajišťovací deriváty	0	0

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Nederivátová finanční aktiva označená při prvotním vykázání	-	-
Nederivátová finanční aktiva určená k obchodování	-	-
Deriváty určené k obchodování, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví	-	-
Celkem fin. aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	0	0

Investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Směnky	-	-
Dluhopisy	-	-
Celkem investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě	0	0

Realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Umořovatelné dluhopisy	-	-
Akcie/podíly	136 982	129 345
Celkem realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě	136 982	129 345

Úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Úvěry poskytnuté spřízněným stranám	81 600	81 784
Úvěry poskytnuté jiným subjektům	-	-
Pohledávky k jiným subjektům	2 591	2 596
Celkem úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě	84 191	84 380

Celkem ostatní finanční aktiva

	221 173	213 725
	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Krátkodobé	81 600	1 614
Dlouhodobé	139 573	212 111
Celkem ostatní finanční aktiva	221 173	213 725

Realizovatelné investice ve výši 120 331 tis. Kč (r. 2015: 112 787 tis. Kč) přijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 1 a realizovatelné investice ve výši 16 651 tis. Kč (r. 2015: 16 558 tis. Kč) nepřijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 3.

Úvěry spřízněným osobám jsou poskytnuty za běžných úvěrových podmínek. Žádný z úvěrů není po splatnosti. Úvěr ve výši 80.000 tis. Kč je zajištěn směnkami.

Finanční závazky	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Přijaté půjčky a úvěry	-	-
Celkem finanční závazky	0	0
Krátkodobé	-	-
Dlouhodobé	-	-
Celkem finanční závazky	0	0

Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv a závazků, které jsou oceněny v reálné hodnotě na opakujícím se základě.

Společnost oceňuje na konci každého účetního období reálnou hodnotou následující finanční aktiva a závazky. Při oceňování finančních aktiv a závazků na úrovni 1 společnost používá neupravené kotované ceny aktivních trhů, na úrovni 2 neupravené nekotované ceny aktivních trhů, na úrovni 3 společnost používá ocenění pomocí techniky současné hodnoty, ocenění metodou očekávané současné hodnoty peněžních toků upravené o tržní riziko.

Tabulka uvádí informace, jak jsou reálné hodnoty těchto aktiv stanoveny.

Společnost vlastní finanční aktiva (akcie a podíly), které jsou součástí koncernu PROSPERITA. Při oceňování reálnou hodnotou v úrovni 3 společnost sama nevytváří kvantitativní nepozorované vstupy a přebírá informace od mateřské společnosti PROSPERITA holding, a.s. bez dalších úprav.

Hierarchie reálné hodnoty ke konci období:

Finanční aktivum	Reálná hodnota 31.12.2016	tis. Kč	Reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín	39 852	13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín	34 595	úroveň 1	kotovaná nabídková cena
	Podílové listy PROSPERITA OPF Globální	80 479	Podílové listy PROSPERITA OPF Globální	78 192	úroveň 1	tržní kurz podílových listů
		Celkem 120 331			Celkem 112 787	

Finanční aktivum	Reálná hodnota 31.12.2016	tis. Kč	Reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	2,92% podíl ve společnosti Almet a.s.	6 256	2,92% podíl ve společnosti Almet a.s.	6 164	úroveň 3	očekávaná současná hodnota peněžních toků, převzaté informace třetí strany, bez úprav
	19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.	10 395	19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.	10 394	úroveň 3	očekávaná současná hodnota peněžních toků, převzaté informace třetí strany, bez úprav
		Celkem 16 651			Celkem 16 558	

Finanční aktiva oceněna reálnou hodnotou v úrovni 3 - sesouhlasení počátečního a konečného zůstatku:

Počáteční stav k 1.12.2016	16 558
Zisky nebo ztráta zaúčtovaná v hospodářském výsledku	-
Zisk, ztráta zaúčtovaná v ostatním úplném výsledku - položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku (realizovatelná finanční aktiva)	92
Nákup	-
Prodej	-
Emise	-
Vypořádání	-
Převody z/do úrovně 3 reálné hodnoty	-
Konečný stav k 31.12.2016	16 650

23. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Pro účely výkazu o peněžních tocích zahrnují peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty pokladní hotovost a peníze na bankovních účtech po zohlednění záporných zůstatků na kontokorentních účtech. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období vykázané ve výkazu o peněžních tocích je možné sesouhlasit s příslušnými položkami ve výkazu o finanční situaci takto:

	31.12.2016	31.12.2015
Hotovost	146	165
Zůstatky na bankovních účtech	188 387	140 407
Bankovní kontokorentní účty	0	0
	188 533	140 572

24. Zásoby

	31.12.2016	31.12.2015
Materiál	7 311	7 504
Nedokončená výroba	128	310
Hotové výrobky	11 570	11 590
Zboží	394	402
Zvířata	2	2
Celkem zásoby v účetní hodnotě	19 405	19 808
Snížení hodnoty materiálu	-5 143	-5 146
Snížení hodnoty výrobků	-11 570	-11 590
Snížení hodnoty zboží	-391	-393
Snížení hodnoty zásob celkem	-17 104	-17 129
Celkem zásoby v realizovatelné hodnotě	2 301	2 679

Náklady vykázané v souvislosti se snížením hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu činí 268 tis. Kč (2015: 54 tis. Kč), částka zrušení původně vykázaných snížení ocenění zásob činí 294 tis. Kč (2015: tis. 86 Kč)

Snížení hodnoty zásob bylo provedeno v důsledku jeho zastarání a zhoršeného prodeje speciálního materiálu a výrobků, zrušení snížení ocenění zásob bylo provedeno většinou z důvodu prodeje zásob, minimálně z důvodu spotřeby.
Společnost nemá zásoby dané do zástavy.

25. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

Pohledávky	31.12.2016	31.12.2015
Pohledávky z obchodního styku	77 557	79 934
Opravná položka k pohledávkám	-4 613	-4 601
Poskytnuté zálohy	678	339
Dohadné účty aktivní	-	45
Jiné pohledávky	25	26
Celkem	73 647	75 743

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po splatnosti	31.12.2016	31.12.2015
do 30 dnů	617	2 604
do 90 dnů	550	204
do 180 dnů	67	104
do 270 dnů	127	83
Celkem pohledávky po splatnosti po snížení hodnoty	1 361	2 995

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám

	31.12.2016	31.12.2015
Stav na počátku roku	4 601	4 131
Zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek	694	1 233
Pohledávky odepsané v průběhu roku	-68	-27
Pohledávky inkasované v průběhu roku	-614	-736
Opravné položky převzaté v rámci podnikové kombinace	-	-
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	-	-
Odvíjení diskontu	-	-
Stav na konci roku	4 613	4 601

Společnost nemá k těmto pohledávkám k dispozici žádné zajištění.

Opravná položka k pochybným pohledávkám z obchodního styku zahrnuje opravné položky tvořené za subjekty v likvidaci (konkurzu) ve výši 698 tis. Kč (2015: 651 tis. Kč).

Při určování dobytosti pohledávek z obchodního styku společnost zvažuje všechny změny bonity pohledávek z obchodního styku od data jejich vzniku až do data účetní závěrky. Koncentrace úvěrového rizika je omezená, protože klientská základna je rozsáhlá a odběratelé nejsou vzájemně propojeni. Společnost vytváří k pohledávkám po splatnosti více než 270 dní opravné položky ve výši 100%. Pohledávky po splatnosti více než 60 dnů jsou předávány vymáhání právnímu oddělení. Na základě těchto skutečností se vedení domnívá, že k již existujícím opravným položkám k pochybným pohledávkám není třeba vytvářet další opravné položky.

26. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

Společnost realizovala výstavbu bytového domu v lokalitě Rožnov pod Radhoštěm a tyto bytové jednotky vymezila jako aktiva k prodeji. Prodej všech bytových jednotek předpokládá do konce roku 2017.

Aktiva k prodeji jsou součástí segmentu Realitní činnost.

	31.12.2016	31.12.2015
Budovy stavby	1 034	0
Stroje, zařízení	0	0
Celkem majetek prodeji	1 034	0
Závazky související s aktivy k prodeji	-	-
Zisk za rok z ukončených činností	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy	4 474	0
Ostatní zisky	-	-
Celkem	4 474	0
Náklady	-3 964	0
Zisk před zdaněním	510	0
Příslušná daň ze zisku zaúčtovaná do nákladů	-97	0
Celkem zisk z ukončovaných činností	413	0

27. Ostatní aktiva

	31.12.2016	31.12.2015
Ostatní aktiva		
Časové rozlišení nákladů	179	156
Časové rozlišení příjmů	808	2 651
Celkem	987	2 807

Časové rozlišení nákladů zahrnuje rozlišení úhrady za akreditaci chemické laboratoře 23 tis. Kč, servisní smlouvy k programovému vybavení 116 tis. Kč.

Časové rozlišení příjmů představuje budoucí nárok na odpočet daně z přidané hodnoty ve výši 794 tis. Kč (2015: 2 651 tis. Kč) u faktur fyzicky obdrženy po datu účetní závěrky.

28. Finanční nástroje

28.1. Řízení kapitálové struktury

Hlavním cílem podniku při řízení kapitálové struktury je dosahovat vhodného poměru mezi vlastním a cizím kapitálem. Podnik sleduje kapitálovou strukturu a provádí její změny na základě hodnocení vlastní výkonnosti i s ohledem na vnější podnikatelské prostředí a sledování stability cash flow podniku.

Prioritním nástrojem pro optimalizaci kapitálové struktury je tvorba vyvážené majetkové struktury a jejího efektivního využívání a zhodnocování, čímž se zároveň maximalizuje hodnota pro akcionáře. Současně se podnik zaměřuje na maximalizaci hospodářských

výsledků podniku s plněním stanoveného ukazatele EBITDA, který zajistí plánovanou rentabilitu obhospodařovaných aktiv spočtenou dle vzorce $RoA = EBITDA / \text{plánovaná obhospodařovaná aktiva}$. Ukazatel EBITDA je spočten dle vzorce $EBITDA = \text{hospodářský výsledek před zdaněním} + \text{odpisy}$.

Ukazatel rentability obhospodařovaných aktiv stanovuje představenstvo společnosti pro každý kalendářní rok.

Při výpočtu obhospodařovaných aktiv se vychází z objemu celkových aktiv společnosti, který je snížen jednak o aktiva, která jsou z přímého vlivu managementu vyňata představenstvem společnosti a dále o strategická aktiva, která negenerují výnosy, ale jejichž držení je pro společnost významné. Hodnota obhospodařovaných aktiv je spočtena vždy před začátkem příslušného kalendářního roku a platí po celý rok bez ohledu na změnu její hodnoty v průběhu roku.

28.2. Kategorie finančních nástrojů

Finanční aktiva	31.12.2016	31.12.2015
Hotovost a bankovní účty	188 533	140 572
V reálné hodnotě vykázána do zisku nebo ztráty		
-určená k obchodování		-
-označená jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty		-
Investice držené do splatnosti	-	-
Úvěry a pohledávky		
-úvěry	84 191	84 380
-pohledávky	73 647	79 550
Realizovatelná finanční aktiva	136 982	129 345
Celkem finanční aktiva	483 353	433 847

Finanční závazky	31.12.2016	31.12.2015
V reálné hodnotě vykázána do zisku nebo ztráty		
-určená k obchodování	-	-
-označená jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
-půjčky a úvěry	-	-
-závazky	152 117	160 760
Celkem finanční závazky	152 117	160 760

28.3. Finanční rizika

V souvislosti se svou činností skupina není významným způsobem vystavena finančním rizikům. Program, který podnik realizuje v oblasti řízení rizik, se zaměřuje na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky skupiny.

Finanční riziko - v souvislosti se svou činností není skupina významným způsobem vystavena finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic. Riziko je řízeno účtováním o finančním majetku v reálném ocenění a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko - při své podnikatelské činnosti podstupuje společnost obvyklé cenové riziko a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko - společnost nemá významné obchodní vztahy v mezinárodním měřítku, v důsledku čehož není významným způsobem vystavena měnovému riziku.

Úrokové riziko – je ve společnosti nevýznamné, protože půjčky jsou poskytnuty v rámci skupiny a jsou úročeny pevnou úrokovou mírou s pevnou dobou splatnosti

Úvěrové riziko a zástavní práva – společnost není vystavena zásadní koncentraci úvěrového rizika. V souladu s interními postupy a zásadami jsou výrobky i služby poskytovány jen odběratelům s náležitou úvěrovou historií.

Riziko likvidity - předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby společnost měla dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Společnost řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku.

Jiná cenová rizika- společnost je vystavena zejména riziku změny cen akcií. S akciemi společnost neobchoduje, drží je ze strategických důvodů.

Analýza citlivosti rizika změny cen akcií byla zpracována na základě expozice vůči riziku změny ceny akcií ke konci účetního období:

Kdyby ceny akcií byly vyšší/nížší o 2%

- zisk za rok končící 31. prosince 2016 by zůstal nezměněn, jelikož majetkové investice se klasifikují jako realizovatelné a žádné účasti nebyly prodány ani nedošlo ke snížení jejich hodnoty, a
- ostatní úplný výsledek za rok končící 31. prosince 2016 by se zvýšil o 2.740 tis. Kč (2015: zvýšení o 1 033 tis. Kč) v důsledku změny reálné hodnoty

Citlivost skupiny vůči cenám akcií se od minulého roku významně nezměnila.

29. Akcie a podíly v ovládaných a řízených osobách

Přehled údajů o dceřiných podnicích k 31. prosinci 2016:

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

Název dceřiného podniku	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech		Pořizovací cena podílů	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
VOS a.s., Písek	57,46%	57,46%	29 241	29 241
Karvinská finanční, a.s.	100,00%	100,00%	26 636	26 636
EA Invest, spol. s r.o.	87,00%	87,00%	145 260	145 260
EA alfa, s.r.o.	100,00%	100,00%	34 688	34 688
EA beta s.r.o.	100,00%	100,00%	39 112	39 112
Snížení hodnoty - EA Beta s.r.o.			-37 915	-37 915
Podíly v ovládaných a řízených osobách celkem			237 022	237 022

30. Spřízněné osoby

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

Spřízněné osoby:

Obchodní firma	adresa	IČO
Akademická aliance, a.s.	Ostrava, Michálkovická 1810/181	033 44 339
AKB CZECH s.r.o.	Brno, Heršpická 758/13	603 21 164
AKCIA TRADE, spol. s r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	633 21 351
ALMET, a.s.	Hradec Králové, Ležáky 668	465 05 156
ANDRATA s.r.o.	Praha 1, Spálená 76/14	281 70 351
ASTRA 99, s.r.o.	Bratislava, Tematínska 10, SR	357 61 661
AUTOMEDIA s.r.o.	Brno, Okružní 732/5 10, SR	357 89 182
Bělehradská Invest, a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	271 93 331
Brouk s.r.o.	Ústí nad Labem, Bratislavská 22	467 13 387
Byty u zámku s.r.o.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	049 26 366
Concentra a.s.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	607 11 302
České vinařské závody a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	601 93 182
ČOV Senica, s.r.o.	Senica, Železničná 362/122, SR	461 96 200
ČOV servis s.r.o.	Senica, Železničná 362/122, SR	503 50 099
DAEN INTERNATIONAL spol.s r.o.	Plzeň, náměstí Republiky 2/3	611 68 807
DAEN INTERNATIONAL spol.s r.o.	Plzeň, náměstí Republiky 2/3	611 68 807
DNG @Garrick s.r.o.	Rožnov pod Radh., 1.máje 2627	258 30 244
Dům seniorů Žamberk, s.r.o.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	049 03 340
EA alfa, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823	277 73 663
EA beta, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823	277 73 761
EA Invest, spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	253 92 697
ENERGZET, a.s.	Brno, Jedovnická 4303/2a, Židenice	634 83 823
ETOMA INVEST spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	634 69 138
GLOBAL plus, s.r.o.	Bratislava, Tematínska 10, SR	357 56 195
HIKOR Písek, a.s.	Písek, Lesnická 157	466 78 336
HSP CZ s.r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	268 21 826
IBC Internacional Broker Comoany, s.r.o.	Ostrava, Nádražní 213/10	276 23 017

Obchodní firma	adresa	IČO
Ing. Miroslav Kurka-TRADETEX	Orlová – Lutyně, U Centrumu 749	106 09 032
JESDREV Jeseník, a.s.	Jeseník, Lipovská 19	451 92 481
KAROSERIA a.s.	Brno, Heršpická 758/13	463 47 453
Karvinská finanční a.s.	U Centrumu 751, Orlová – Lutyně	451 92 146
KDYNIUM Service , s.r.o.	Kdyně, Nádražní 723	291 21 361
KDYNIUM a.s.	Kdyně, Nádražní 104	453 57 293
Kordárna Plus, a.s.	Velká nad Veličkou, č.p.890	277 58 711
LEPOT s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	606 96 958
LIFT UP, s.r.o.	Brno, Heršpická 758/13	035 94 262
MA Investment s.r.o.	Kroměříž,1.máje 532	276 88 941
MATE SLOVAKIA spol. s r.o.	Bratislava, Záruby 6, SR	314 48 682
MATE, a.s.	Brno, Havránkova 30/11	469 00 322
MORAVIAKONCERT, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	255 70 838
Nitárna Česká Třebová s.r.o.	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 116	648 24 136
NOPASS a.s.	Nová Paka, Heřmanice 117	632 17 171
Paneurópska vysoká škola n.o.	Bratislava,Tomašíkova 20, SR	360 77 429
Pavlovín, spol.s r.o.	Velké Pavlovice,Hlavní 666/2	634 84 633
PRIMONA, a.s. (konkurz)	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125	001 74 181
PROSPERITA Energy, a.s.	Hostivař, V Chotejně 1307/9	023 89 169
PROSPERITA finance,s.r.o.	Ostrava,Nádražní 213/10	293 88 163
PROSPERITA holding, a.s.	Ostrava,Nádražní 213/10	258 20 192
PROSPERITA investiční společnost, a.s.	Ostrava,Nádražní 213/10	268 57 791
PROTON, spol. s r.o.	Praha,Spálená 108/51	634 88 388
PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.	Otrokovice, Objízdna 1576	262 79 843
PULCO,a.s.	Brno, Heršpická 13	262 79 843
Reality Way, s.r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	259 45 441
ROLLEON a.s.	Praha 1, Pařížská 130/26, Josefov	278 67 412
Rybářství Přerov, a.s.	Přerov, gen. Štefánika 5	476 75 756
Řempe LYRA, s.r.o.	Olomouc, Roháče z Dubé 1	253 84 660
ŘEMPE VEGA, S.R.O.	Kroměříž, Skopalíkova 2354/47A	253 84 686
S.P.M.B. a.s.	Brno, Řípská 1142/20	463 47 178
TESLA KARLÍN, a.s.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	452 73 758
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	256 08 738
TOMA GERMANY, a.s.	Otrokovice,tř.T.Bati 332	055 48 519
TOMA odpady,s.r.o.	Otrokovice,tř.T.Bati 1566	283 06 376
TOMA RECYCLING a.s.	Otrokovice,tř.T.Bati 332	040 74 157
TOMA rezidentní Kroměříž, s.r.o.	Otrokovice,tř.T.Bati 1566	283 33 012
TOMA rezidentní Prostějov, s.r.o.	Otrokovice,tř.T.Bati 1566	277 28 269
TOMA úverová a leasingová, a.s.	Čadca, Májová 1319, SR	366 64 090
TOMA, a.s.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	181 52 813
TZP, a.s.	Hlinsko, Třebízského 92	481 71 581
UNINOVA o.p.s.	Praha6-Dejvice,Wuchsterlova 523/5	285219 94
Vinice Vnorovy,s.r.o.	Velké Pavlovice,Hlavní 666	292 91 151
VINIUM a.s.	Velké Pavlovice, Hlavní 666	469 00 195
VINIUM Pezinok, s.r.o.	Bratislava, Zámocká 30, SR	358 68 317

Obchodní firma	adresa	IČO
Víno Dambořice, s.r.o.	Velké Pavlovice, Hlavní 666	033 59 659
Víno Hodonín	Hodonín, Národní třída 267/16	267 68 828
VOS a.s.	Písek, Nádražní 732	466 78 034
Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s.	Praha 1- Nové Mesto, Spálená 76/14	264 41 021
Vysoká škola podnikání a práva, a.s.	Praha 5, Vltavská 585/14, Smíchov	041 30 081
Vysoká škola podnikání, a.s.	Ostrava, Michálkovická 1810/181	258 61 271

31. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny během roku 2016.

Transakce s mateřským podnikem PROSPERITA holding, a.s. (IČ:25820192)

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Poskytnuté úvěry, půjčky	258201 92	-	-	0	-	-	-
Úroky z úvěrů	258201 92	-	-	0	-	-	-
Záruky, zajištění	258201 92	-	-	-	-	-	-
Nákup podílových listů	258201 92	-	-	-	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku	258201 92	-	-	-	7 012	7 012	-
Celkem		0	0	0	7 012	7 012	0

Společnost neměla s mateřským podnikem jiné transakce.

Transakce s podniky s podstatným vlivem na účetní jednotku

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
<u>Prodej služeb</u>							
Concentra a.s.	60711302	-	-	0	625	585	40
<u>Dividendy, podíly na zisku</u>							
Concentra a.s.	60711302	-	-	-	30 906	30 906	-
Celkem		0	0	0	31 531	31 491	40

Společnost neměla s podniky s podstatným vlivem jiné transakce.

Transakce s dceřinými podniky

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
<u>Prodej služeb</u>							
EA alfa, s.r.o.	27773663	13	13	0	-	-	-
EA beta, s.r.o.	27773761	13	13	0	-	-	-
<u>Prodej výrobků</u>							
		-	-	-	-	-	-
<u>Poskytnuté úvěry, půjčky</u>							
EA alfa, s.r.o.	27773663	-	-	1 600	-	-	82 184
EA invest spol. s r.o.	63469138	-	-	80 000	-	-	-
<u>Úroky z úvěrů</u>							
EA alfa, s.r.o.	27773663	56	56	-	-	-	-
EA invest spol. s r.o.	63469138	2 000	2 000	-	-	-	-
<u>Záruky, zajištění</u>							

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v období	splaceno	zůstatek	Závazky v období	splaceno	zůstatek
EA invest spol. s r.o.	63469138	-	-	80 000	-	-	-
Celkem		2 082	2 082	161 600	0	0	82 184

Společnost neměla s dceřinými společnostmi jiné transakce.

Transakce s spřízněnými podniky

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v období	splaceno	zůstatek	Závazky v v období	splaceno	zůstatek
<u>Prodej služeb</u>							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	267	267	-
DAEN INTERNATIONAL spol. s r.o.	61168807	3	3	-	1 423	547	876
<u>Prodej výrobků</u>							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	739	624	115
Pavlovín spol. s r.o.	63484633	-	-	-	24	24	0
<u>Prodej dlouhodobého majetku</u>							
Reality Way, s.r.o.	25945441	948	-	948			
<u>Dividendy, podíly na zisku</u>							
ETOMA INVEST spol.s r.o.	63469138	-	-	-	28 348	28 348	-
KAROSERIA a.s.	46347453	-	-	-	17 285	17 285	-
S.P.M.B. a.s.	46347178	-	-	-	22 126	22 126	-
Celkem		951	3	948	78 227	77 236	991

Společnost neměla s přidruženými podniky jiné transakce

Transakce se společnými podniky, ve kterých je účetní jednotka spoluvlastníkem

Ve společnosti neproběhly se společnými podniky žádné transakce.

Transakce s ostatními spřízněnými stranami

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v období	splaceno	zůstatek	Závazky v období	splaceno	zůstatek
<u>Prodej služeb</u>							
Rodinní příslušníci klíčového vedení		1 538	1 447	91	3 604	3 223	281

Společnost neměla s ostatními spřízněnými osobami jiné transakce.

Odměny členům klíčového vedení:

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

Členové statutárních orgánů	31.12.2016	31.12.2015
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	21 149	25 657
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	200	200
Celkem	21 349	25 857

Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu

<u>Členové statutárních orgánů</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
akcie s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč	1 001 ks	1 001 ks
akcie s jmenovitou hodnotou 8 Kč	-	-

Členům statutárních orgánů je poskytováno nepeněžní plnění ve formě pojištění odpovědnosti za škody vůči třetím osobám (58 tis. Kč), poplatky za studium MBA (491 tis. Kč), poskytování služebního vozidla i pro soukromé účely.

<u>Členové dozorčích orgánů</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	672	1 472
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	678	678
Celkem	1 350	2 150
Počet akcií v majetku členů dozorčích orgánů		
akcie s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč	3 392 ks	3 392 ks
akcie s jmenovitou hodnotou 8 Kč	-	-

Členům dozorčích orgánů je poskytováno nepeněžní plnění ve formě pojištění odpovědnosti za škody vůči třetím osobám (39 tis. Kč), předsedovi dozorčí rady je navíc poskytováno služební vozidlo i pro soukromé účely.

32. Základní kapitál

	počet kusů	jmenovitá hodnota Kč	31.12.2016 tis. Kč	31.12.2015 tis. Kč
Plně splacené kmenové akcie	701 000	1 000	701 000	701 000
Zvýšení základního kapitálu z podnikové akvizice	259 333	8	2 075	2 075
Zpětné odkoupení akcií v roce 2015	30 000	1 000	-78 031	-78 031
Zpětné odkoupení akcií v roce 2016	228	1 000	-570	-
Celkem			624 474	625 044

Základní kapitál společnosti činí 703 075 tis. Kč a je rozdělen na 701.000 kusů kmenových akcií na majitele o jmenovité hodnotě jedné akcie 1 000 Kč a na 259.333 kusy akcií jméno o jmenovité hodnotě jedné akcie 8 Kč. Akcie jsou plně splaceny.

Akcie o jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč jsou vydány v zaknihované podobě a jsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

Akcie o jmenovité hodnotě 8 Kč jsou v zaknihované podobě a nejsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

Každý vlastník akcie má právo účastnit se valné hromady.

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.

Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle výsledku hospodaření schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Nárok na dividendu vzniká akcionářům vlastníci akcií k rozhodnému dni, nerozhodne-li valná hromada jinak. Nerozhodne-li valná hromada anebo dohoda s akcionářem jinak, je dividendu společnost vyplácena na náklady a nebezpečí společnosti bezhotovostním převodem na účet akcionáře uvedený v Centrální evidenci zaknihovaných cenných papírů, který je vedený u Centrálního depozitáře cenných papírů.

Právo na podíl na likvidačním zůstatku je spojeno s vlastnictvím akcie a stejně jako u dividendy se dělí likvidační zůstatek mezi akcionáře v poměru odpovídajícím jmenovité hodnotě jejich akcií a příslušné emise.

Sesouhlasení počtu akcií v oběhu:

	Počet akcií v ks nominální hodnota 1.000 Kč	Počet akcií v ks nominální hodnota 8 Kč	Základní kapitál v tis. Kč
Stav k 1. lednu 2015	701 000	259 333	703 075
Omezení vlastnických práv nezaknihovaných akcií	-	-6 965	-
Dodatečně zaknihovány akcie	-	4 366	-
Zpětné odkoupení akcií	-30 000		-30 000
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-	-48 031
Stav k 1. lednu 2016	671 000	256 734	625 044
Dodatečně zaknihovány akcie	-	326	-
Zpětné odkoupení akcií	-228	-	-228
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-	-342
Stav k 31. prosinci 2016	670 772	257 060	624 474

Společnost drží 30.228 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1.000 Kč. Náklady na zpětné odkoupení vlastních akcií v roce 2016 činí 342 tis Kč, celkově dosahují výše 48.373 tis. Kč. Společnost může vlastní akcie držet do roku 2019.

33. Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

<i>Kapitálové fondy</i>	31.12.2016	31.12.2015
Přecenění majetku	333 486	335 864
Přecenění investic	16 007	8 805
Ostatní kapitálové fondy	1 316	1 316
Celkem kapitálové fondy	350 809	345 985
 <i>Fondy tvořené ze zisku</i>	 31.12.2016	 31.12.2015
Rezervní fond na krytí vlastních akcií	78 601	78 031
Sociální fond	5 801	4 669
Celkem fondy tvořené ze zisku	84 402	82 700

33.1. Fond z přecenění majetku

Fond z přecenění majetku	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	335 864	336 402
Zvýšení z přecenění majetku	-2 466	-665
Ztráty ze snížení hodnoty	-470	-
Zrušení ztrát ze snížení hodnoty	-	-
Odložený daňový závazek z přecenění majetku	558	127
Zúčtování odloženého daňového závazku	-	-
Stav na konci roku	333 486	335 864

Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku. Položky ostatního úplného výsledku zahrnuté do fondu z přecenění majetku nebudou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku

33.2. Fond z přecenění investic

Fond z přecenění investic	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	8 805	5 789
Zisk z přecenění realizovatelných finančních aktiv	7637	2308
Odložená daň z přecenění realizovatelných finančních aktiv	-435	708
Reklasifikace zisku/ztráty z prodeje realizovatelných finančních aktiv do hospodářského výsledku	-	-
Reklasifikace ztráty při snížení hodnoty realizovatelných finančních aktiv do hospodářského výsledku	-	-
Stav na konci roku	16 007	8 805

Fond z přecenění investic představuje kumulované zisky a ztráty vznikající při přecenění realizovatelných finančních aktiv, které byly vykázány v ostatním úplném výsledku, bez částek reklasifikovaných do hospodářského výsledku v případě prodeje přeceněných finančních aktiv nebo snížení jejich hodnoty.

33.3. Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	1 316	128
Ostatní -darovaný majetek	-	1 188
Stav na konci roku	1 316	1 316

33.4. Rezervní fond na krytí vlastních akcií

Rezervní fond na krytí vlastních akcií	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	78 031	-
Nabytí vlastních akcií	570	78 031
Stav na konci roku	78 601	78 031

Na základě rozhodnutí valná hromada a změně stanov společnosti již společnost již nevytváří rezervní fond a fond pojištění orgánů společnosti.

V důsledku nabytí 228 ks vlastních akcií s nominální hodnotou 1.000 Kč navýšila společnost v hodnotě nabytých akcií rezervní fond o 570 tis. Kč na celkových 78.601 tis Kč.

33.5 Sociální fond

Sociální fond	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	4 669	2 204
příděl z disponibilního zisku	3 025	4 213
Čerpání	-1 895	-1 832
Splacené půjčky	2	84
Stav na konci roku	5 801	4 669

Příděly do fondů byly prováděny ze zisku po zdanění a byly schváleny valnou hromadou. Tvorba a čerpání sociálního fondu je prováděno v souladu s rozhodnutím valné hromady. Výši příspěvku z fondu určuje kolektivní smlouva a vnitřní předpis společnosti. Jedná se zejména o příspěvky zaměstnancům na rekreaci, životní a pracovní jubilea, dětské tábory, rehabilitace, finanční půjčky se splatností 24 měsíců.

34. Výdaje příštích období

V roce 2016 byly časově rozlišeny náklady běžného provozu ve výši 284 tis. Kč (2015: 31 tis. Kč).

35. Události po rozvahovém dni

Účetní závěrka za rok 2016, včetně Komentáře k individuální účetní závěrce za rok 2016, byla projednána a odsouhlasena představenstvem společnosti dne 6.4.2017. Představenstvo společnosti je oprávněno, i po tomto datu činit oprávněné změny v účetní závěrce, a to až do doby jejího odsouhlasení auditorem společnosti a předáním ke zveřejnění, dle právních předpisů ČR.

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

Sestaveno dne	Sestavil	Podpis statutárního zástupce
21. 3. 2017	 Žabková Jarmila	 Ing. Oldřich Havelka místopředseda představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určená pro akcionáře obchodní společnosti

ENERGOAQUA, a.s.

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

IČ: 155 03 461

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené individuální účetní závěrky společnosti ENERGOAQUA, a.s. (dále také „Společnost“), sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z individuálního výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2016, individuálního výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, individuálního přehledu o změnách vlastního kapitálu a individuálního přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této individuální účetní závěrky.

Podle mého názoru přiložená individuální účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz nekonsolidované finanční situace Společnosti k 31. prosinci 2016 a nekonsolidované finanční výkonnosti a nekonsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2016 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým KAČR jsem na Společnosti nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Hlavní záležitost auditu

Hlavní záležitostí auditu jsou záležitosti, které byly podle mého odborného úsudku při auditu individuální účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsem se zabýval v kontextu auditu individuální účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřuji.

Tržby z prodeje vlastních výkonů a služeb

Popis hlavní záležitosti auditu

V ověřovaném období vykazuje Společnost propad v tržbách z prodeje vlastních výkonů a služeb oproti minulému období o 56,1 mil. Kč (- 10 %).

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu:

Mnou provedené auditní postupy zahrnovaly především:

- testy věcné správnosti a úplnosti fakturovaných výnosů, porovnání s uzavřenými smlouvami na dodávky výkonů,
- komunikace s pracovníky odpovědnými za cenotvorbu poskytovaných výkonů,
- ověření věcné správnosti a cenové úrovně přijatých plnění.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo individuální účetní závěrku a mou zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo společnosti ENERGOAQUA, a. s. (dále jen „představenstvo“).

Můj výrok k individuální účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem individuální účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s individuální účetní závěrkou či mými znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu individuální účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jíž dokáži posoudit, uvádím, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v individuální účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s individuální účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost představenstva a výboru pro audit za individuální účetní závěrku

Představenstvo odpovídá za sestavení individuální účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení individuální účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování individuální účetní závěrky je představenstvo povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v nepřetržitém trvání, a pokud je to relevantní, popsat v příloze individuální účetní závěrky záležitosti týkající se nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení individuální účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá výbor pro audit společnosti ENERGOAQUA, a. s.

Odpovědnost auditora za audit individuální účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že individuální účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v individuální účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považuji se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze individuální účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze individuální účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah individuální účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda individuální účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mou povinností je informovat představenstvo a výbor pro audit mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Mou povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsem splnil příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat jej o veškerých vztazích a

dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na mou nezávislost a případných souvisejících opatřeních.

Dále je mou povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsem informoval výbor pro audit, ty, které jsou z hlediska auditu individuální účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v mé zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudím, že bych o dané záležitosti neměl v mé zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

Dne 24. dubna 2017



Ing. Petr Skříšovský
Červená cesta 875, Dolní Lutyně
auditor KAČR
oprávnění číslo 0253

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

Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016

sestavená dle mezinárodních standardů
účetního výkaznictví IAS / IFRS

Březen 2017

Obsah:

I.	VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	3
II.	VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU	4
III.	VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	5
IV.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	6
V.	KOMENTÁŘ KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	7
1.	Všeobecné informace	7
2.	Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS	8
3.	Důležitá účetní pravidla	10
3.1.	Prohlášení o shodě	10
3.2.	Východiska sestavování účetní závěrky	10
3.3.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	10
3.4.	Účtování výnosů	11
3.5.	Cizí měny	11
3.6.	Výpůjční náklady	12
3.7.	Státní dotace	12
3.8.	Daně	12
3.9.	Pozemky, budovy a zařízení	13
3.10.	Investice do nemovitostí	14
3.11.	Nehmotná aktiva	14
3.12.	Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu	15
3.13.	Zásoby	15
3.14.	Rezervy	16
3.15.	Finanční aktiva	16
3.16.	Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností	19
4.	Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	21
5.	Výnosy	21
6.	Výnosy z investic	22
7.	Ostatní výnosy	22
8.	Informace o segmentech	23
9.	Spotřeba materiálu energie a služeb	24
10.	Osobní náklady	25
11.	Zisk, ztráta z prodeje aktiv	25
12.	Ostatní náklady	25
13.	Ostatní finanční výnosy a náklady	26
14.	Daň ze zisku	26
15.	Zisk za období	29
16.	Zisk na akcii	29
17.	Pozemky, budovy a zařízení	30
18.	Snížení hodnoty aktiv	31
19.	Ostatní nehmotná aktiva	32
20.	Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv	33
21.	Investice do nemovitostí	34
22.	Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv	35
23.	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	38
24.	Zásoby	38
25.	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	39
26.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	39
27.	Ostatní aktiva	40
28.	Finanční nástroje	40
29.	Složení skupiny	42
30.	Spřízněné osoby	43
31.	Transakce se spřízněnými osobami	45
32.	Základní kapitál	48
33.	Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku	49
34.	Výdaje příštích období	51
35.	Události po rozvahovém dni	51

I. VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Příloha	31.12.2016	31.12.2015
Aktiva:		2 048 570	2 015 644
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	19	3 265	4 788
Pozemky, budovy a zařízení	17,18,2	808 444	896 074
Investice do nemovitostí	21	314 764	270 341
Biologická aktiva		0	0
Podíly v ovládaných a řízených osobách		0	0
Ostatní finanční aktiva	22	510 074	579 949
Dlouhodobá aktiva celkem		1 636 547	1 751 152
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	24	2 301	2 679
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	25	74 574	76 260
Ostatní finanční aktiva	22	122 100	30 100
Pohledávky z titulu běžných daní	14.3	0	3 936
Aktiva držaná k prodeji	26	18 737	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	23	193 278	148 678
Ostatní aktiva	27	1 033	2 839
Krátkodobá aktiva celkem		412 023	264 492
Vlastní kapitál a závazky		2 048 570	2 015 644
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	32	624 474	625 044
Kapitálové fondy	33	383 415	372 835
Fondy tvořené ze zisku	33	84 402	82 700
Nerozdělený zisk		681 611	656 403
Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti		1 773 902	1 736 982
Menšinové podíly		63 075	62 200
Vlastní kapitál celkem		1 836 977	1 799 182
Dlouhodobé závazky:			
Rezervy			
Odložené daňové závazky	14.5	94 529	99 601
Půjčky a úvěry	22	6 800	3 800
Závazky z obchodních vztahů		2 431	
Dlouhodobé závazky celkem		103 760	103 401
Krátkodobé závazky			
Obchodní a jiné závazky		56 122	68 848
Závazky k ovládaným společnostem		0	0
Půjčky a úvěry	22	0	0
Daňové závazky	14.4	14 471	13 587
Závazky z dividend a tantiem		33 338	30 593
Závazky aktiv určených k prodeji		3 616	0
Výdaje příštích období	34	286	33
Krátkodobé závazky celkem		107 833	113 061

II. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

Pokračující činnosti	Příloha	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy	5	507 562	563 724
Výnosy z investic	6	48 454	50 219
Ostatní výnosy	7	10 175	12 963
Změna stavu zásob vlastní činnosti		0	0
Spotřeba materiálu, energie a služeb	9	-208 753	-258 822
Osobní náklady	10	-87 235	-94 278
Odpisy dlouhodobého majetku		-65 324	-65 061
Zisk z prodeje aktiv	11	3 844	295
Opravné položky v provozní činnosti		62	-443
Ostatní náklady	12	-11 904	-9 926
Ostatní finanční výnosy a náklady	13	-131	172
Podíl na zisku přidružených podniků		0	0
Zisk před zdaněním		196 750	198 843
Daň ze zisku	14.1.	-35 993	-38 174
Zisk za období z pokračujících činností	15	160 757	160 669
Zisk z ukončených (ukončovaných) činností		1 061	0
ZISK ZA OBDOBÍ		161 818	160 669

OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK

Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku

Zisky z přecenění majetku	33	-3 606	-665
Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených společností		0	0
Přecenění závazků z definovaných požitků		0	0
Ostatní			
Odložená daň související s položkami, které se následně nereklasifikují	14.5	558	127

Položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku

Kursově rozdíly z převodu závěrek zahrani.jednotek na jinou měnu		0	0
Realizovatelná finanční aktiva	33	14 228	-877
Zajištění peněžních toků		0	0
Ostatní			
Odložená daň související s položkami, které se mohou reklasifikovat	14.5	-570	680
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění		10 610	-735
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM		172 428	159 934

Zisk za období připadající:

vlastníkům mateřské společnosti	15	160 670	157 922
podílu nezakládajícímu ovládání (menšinovým podílům)		1 148	2 747
		161 818	160 669

Úplný výsledek za období připadající:

vlastníkům mateřské společnosti		171 277	157 234
podílu nezakládajícímu ovládání (menšinovým podílům)		1 151	2 700
		172 428	159 934

<u>Zisk na akcii z pokračujících činností v Kč</u>		31.12.2016	31.12.2015
Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč			
základní	16	236,86	227,26
zředěný		236,86	227,26
Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč			
základní	16	1,89	1,82
zředěný		1,89	1,82
<u>Zisk na akcii z ukončovaných činností v Kč</u>		31.12.2016	31.12.2015
Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč			
základní	16	1,23	0,00
zředěný		1,23	0,00
Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč			
základní	16	0,01	0,00
zředěný		0,01	0,00

III. VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Přehled o peněžních tocích	31.12.2016	31.12.2015
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	148 678	315 532
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	197 811	198 843
A. 1 Úpravy o nepeněžní operace	54 689	49 471
A. 1 1 Odpisy dl. majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku	65 324	65 061
A. 1 2 Změna stavu opravných položek a rezerv	-62	443
A. 1 3 Zisk z prodeje dl. majetku	-4 336	50
A. 1 4 Výnosy z podílů na zisku	-635	-5 869
A. 1 5 Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku a vyúčtované výnosové úroky	-6 938	-6 838
A. 1 6 Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	1 336	-3 376
A. * Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	252 500	248 314
A. 2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-88 732	5 823
A. 2 1 Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-83 907	19 380
A. 2 2 Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-5 228	-13 291
A. 2 3 Změna stavu zásob	403	-266
A. ** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	163 768	254 137
A. 3 Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku	119	0
A. 4 Přijaté úroky	7 057	6 838
A. 5 Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-40 988	-43 655
A. *** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	129 956	217 320

Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dl. majetku	-51 709	-92 542
B. 2	Příjmy z prodeje dl. majetku	15 101	299
B. 3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	83 500	-87 200
B. 4	Výnosy z dl. finančního majetku-podíly	635	5 869
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	46 892	-173 574
Peněžní toky z finančních činností			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	6 927	5 237
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-139 175	-215 837
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia atd.	-	-
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	-	-
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	-	-
C. 2 4	Platby za zpětně odkoupené akcie	-570	-78 031
C. 2 5	Úhrada ztráty společníky	-	-
C. 2 6	Přímé platby na vrub fondů	-1 896	-1 833
C. 2 7	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	-136 709	-135 973
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-132 248	-210 600
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	44 600	-166 854
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	193 278	148 678

IV. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

2016	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Ostatní kapitálové fondy	Fond z přecenění při přeměnách	Fond z přecenění majetku	Fond z přecenění investic	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mat.společnosti	Nekontrolní podíly	CELKEM
Stav k 1.1.2015	703 075	2 204	22 156	-4 543	335 548	21 378	719 801	1 799 619	59 051	1 858 670
Zisk za období	-	-	-	-	-	-	157 922	157 922	2 747	160 669
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-	-	-	-	-491	-197	-	-688	-47	-735
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	0	-491	-197	157 922	157 234	2 700	159 934
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	1 188	-	-	-	664	1 852	-4 854	-3 002
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-140 615	-140 615	0	-140 615
Převody do fondů, použití fondů	-	2 465	-	-	-	-	-4 213	-1 748	41	-1 707
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Vlastní akcie	-78 031	78 031	-	-	-	-	-78 031	-78 031	0	-78 031
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-2 204	-	-	-	875	-1 329	5 262	3 933
Stav k 1.1.2016	625 044	82 700	21 140	-4 543	335 057	21 181	656 403	1 736 982	62 200	1 799 182

Konsolidovaná účetní závěrka dle IAS
k 31. 12. 2016

ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm

2016	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Ostatní kapitálové fondy	Fond z přecenění při přeměnách	Fond z přecenění majetku	Fond z přecenění investic	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mat.společnosti	Nekontrolní podíly	CELKEM
Zisk za období	-	-	-	-			160 670	160 670	1 148	161 818
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-	-	-	-	-3 336	13 943	0	10 607	3	10 610
Úplný výsledek za období celkem					-3 336	13 943	160 670	171 277	1 151	172 428
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Zajištění peněžních toků	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	-	-	-	-	2 466	2 466	0	2 466
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-134 611	-134 611	0	-134 611
Převody do fondů, použití fondů	-	1 132	-	-	-	-	-3 595	-2 463		-2 463
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Vlastní akcie	-570	570	-	-	-	-	-	0	0	0
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-27	-	-	-	278	251	-276	-25
Stav k 31.12.2016	624 474	84 402	21 113	-4 543	331 721	35 124	681 611	1 773 902	63 075	1 836 977

V. KOMENTÁŘ KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1. Všeobecné informace

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

Rozhodující předmět činnosti

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

Dceřiné podniky

EA Invest, spol. 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, a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: Nádražní 732, Písek

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

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

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

Předmět činnosti dceřiných podniků

EA Invest, spol. 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, a.s. – pronájem nevýrobních prostor

EA alfa, s.r.o. – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

EA beta, s.r.o. – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

HIKOR Písek, a.s. – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

2. Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS

2.1. Úpravy IFRS přijaté pro použití v EU, které jsou závazně účinné pro rok končící 31. Prosince 2016

Následující úpravy IFRS, které jsou přijaté pro použití v EU, se staly závazně účinnými v běžném období 2016:

- Úpravy standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční jednotky: Uplatňování výjimky z konsolidace*,
- Úpravy standardu IFRS 11 *Účtování o akvizici účastí na společných činnostech*,
- Úpravy standardu IAS 1 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací*, (zvýšení srozumitelnosti účetní závěrky, nemusí zveřejnit specifické a málo významné informace vyžadované IFRS, nulové řádky)
- Úpravy standardů IAS 16 a IAS 38 *Vyjasnění přípustných metod odpisů a amortizace*,
- Úpravy standardů IAS 16 a IAS 41 *Zemědělství: Rostliny přinášející úrodu*,
- Úpravy IAS 19 *Plány definovaných požitků: Zaměstnanecké příspěvky*,
- Úpravy standardu IAS 27 *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce*,
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2010 – 2012 a*
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2012 – 2014.*

Aplikace výše uvedených úprav neměla významný vliv na vykázané částky či zveřejněné informace v konsolidované účetní závěrce.

2.2. Nové a novelizované IFRS přijaté pro použití v EU, které nejsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2016, ale mohou být použity dříve

Došlo ke zveřejnění některých nových a novelizovaných standardů IFRS, které jsou schváleny pro použití v EU, ale dosud nejsou v účinnosti. Společnost nové a novelizované standardy předčasně nepřijala a plánuje je přijmout v souladu s jejich datem účinnosti.

a) Nové standardy, novely a interpretace standardů, které mohou být relevantní pro společnost:

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydaný v červenci 2014) (účinný pro roční období začínající dne 1. ledna 2018 nebo po tomto datu). Standart obsahuje požadavky na:
 - a. klasifikaci a ocenění finančních aktiv a finančních závazků,
 - b. metodologii pro znehodnocení
 - c. obecné zajišťovací účetnictví.Standard IFRS 9 (novelizovaný v roce 2014), poté co vejde v účinnost, nahradí celý standard IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a ocenění*.

- IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* (účinný pro roční období začínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu). Zavádí pro účetní jednotky jednotný komplexní model účtování výnosů ze smluv se zákazníky. IFRS 15 se bude týkat pouze výnosů ze smluv se zákazníky. Nahradí následující standardy a interpretace pro vykazování výnosů:
 - IAS 18 Výnosy, IAS 11 Smlouvy o zhotovení, IFRIC 13 Zákaznické věrnostní programy
 - IFRIC 15 Smlouvy o zhotovení nemovitostí, IFRIC 18 Převody aktiv od zákazníků,
 - SIC 31 Výnosy – barterové transakce zahrnující reklamní služby.

Jak je uvedeno výše, nový standard pro vykazování výnosů zavádí jednotný model pro ošetření výnosů ze smluv se zákazníky. Tento model je založen na základním principu, že účetní jednotka vykazuje výnosy tak, aby zachytila převod přislíbeného zboží nebo služeb na zákazníky v částce, která odráží protihodnotu, na niž má účetní jednotka dle vlastního očekávání nárok výměnou za toto zboží nebo služby

2.3. Standardy a interpretace vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), ale dosud nepřijaté EU

a) Nové standardy, novely a interpretace standardů, které mohou být relevantní pro společnost:

- **Úpravy standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací***, (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2017 či po tomto datu). Úpravy vyžadují, aby účetní jednotka provedla zveřejnění, která uživatelům účetní závěrky umožní posoudit změny v závazcích vyplývajících z financování, včetně změn vyplývajících z peněžních toků i změn nepeněžních. Úpravy nepředefinují specifický formát pro zveřejnění informací o financování, účetní jednotka však může splnit cíl zveřejňování sesouhlasením počátečního a konečného zůstatku ve výkazu o finanční situaci pro závazky vyplývající z financování. Účetní jednotky nemusí předkládat srovnávací informace za dřívější období.
- **Úpravy standardu IAS 12 *Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát*** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2017).
- **Úpravy standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí***. (účinné pro období začínající dne 1. ledna 2018 nebo po tomto datu) Účetní jednotka provede převod z účtu a na účet investic do nemovitostí pouze tehdy, existuje-li důkaz o změně využití. Ke změně využití dojde tehdy, pokud nemovitý majetek splní (nebo přestane splňovat) definici investice do nemovitosti. Změna plánů vedení účetní jednotky, pokud jde o využití nemovitého majetku, sama o sobě nepředstavuje důkaz o změně využití

- b) Nové standardy, novely a interpretace standardů, pro které nemá Společnost náplň, anebo jejich dopad nebude významný:
- **IFRS 14** Časové rozlišení při cenové regulaci (účinný pro první roční účetní závěrku dle IFRS pro roční období počínající dne 1. ledna 2016 či po tomto datu)
 - **IFRS 16** Leasingy (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019)
 - Úpravy standardu **IFRS 2** Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018)
 - Úpravy standardu **IFRS 4** Použití IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018)
 - Úpravy standardů **IFRS 10 a IAS 28** Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem (nemá zatím stanoveno datum účinnosti),
 - Úpravy standardu **IFRS 15** Vyjasnění IFRS 15 (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018
 - Roční zdokonalení IFRS – **cyklus 2014 – 2016** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2017 nebo 2018):
 - IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetníhový kaznictví** Odstranění krátkodobých výjimek
 - IFRS 12 Zveřejnění účasti v jiných účetních jednotkách** Objasnění rozsahu standardu
 - IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků** Ocenění investic do přidružených nebo společných podniků držených účetní jednotkou, která je společností rizikového kapitálu.
 - **IFRIC 22** Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu)

3. Důležitá účetní pravidla

3.1. Prohlášení o shodě

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

3.2. Východiska sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka je vykázána za období 12 měsíců, tj. od 1.1.2016 do 31.12.2016, den účetní závěrky je 31.12.2016.

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

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

3.3. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

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

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

3.4. Účtování výnosů

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

Prodej zboží

Výnosy z prodeje zboží se vykazují po splnění těchto podmínek:

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

Poskytování služeb

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

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

Licenční poplatky

Výnosy z licenčních práv se vykazují na 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.

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.

3.5. Cizí měny

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

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

- kurzových rozdílů spojených s nedokončenými investicemi určenými k výrobním účelům v příštích obdobích, které jsou zahrnuty do pořizovací ceny těchto aktiv; tyto kurzové rozdíly se považují za úpravy nákladových úroků z půjček v cizí měně,
- kurzových rozdílů z transakcí uzavřených za účelem 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.

3.6. Výpůjční náklady

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

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

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

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

3.7. Státní dotace

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

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

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

3.8. Daně

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň.

3.8.1 Splatná daň

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za dané období. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku, který je vykázaný 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.

3.8.2 Odložená daň

Odložená daň se vykáže na základě rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku, a zaúčtuje se za použití závazkové

metody vycházející z rozvahového přístupu. Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů. Odložené daňové pohledávky se obecně uznávají u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdíly, bude dosažen. Tyto pohledávky a závazky se nevykazují, pokud přechodný rozdíl vzniká z goodwillu nebo při prvotním vykázání (kromě podnikových kombinací) ostatních aktiv a závazků při transakci, která neovlivňuje zdanitelný ani účetní zisk.

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

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

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

3.8.3 Splatná a odložená daň za období

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

3.9. Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

Nedokončené investice určené k výrobním, nájemním, administrativním nebo zatím 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.

3.10. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, tj. nemovitost držená za účelem dosažení příjmu z nájemného 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.

3.11. Nehmotná aktiva

3.11.1 Samostatně pořízená nehmotná aktiva

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

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

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

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

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

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

Po prvotním 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.

3.11.3 Nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích

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

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

3.12. Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu

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

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

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

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

3.13. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zahrnují příslušnou část fixních a variabilních režijních nákladů, a účtují se pomocí metody

nejvhodnější pro danou skupinu zásob, přičemž hodnota většiny zásob se oceňuje pomocí nákladového vzorce „první do skladu, první ze skladu“ (FIFO). Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

3.14. Rezervy

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

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

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

3.14.1 Nevýhodné smlouvy

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

3.14.2 Restrukturalizace

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

3.14.3 Záruční opravy

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

3.15. Finanční aktiva

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

Finanční aktiva se klasifikují do těchto čtyř kategorií:

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

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

3.15.1 Metoda efektivní úrokové míry

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

3.15.2 Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

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

Finanční aktiva se klasifikují jako určená k obchodování, pokud:

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

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

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

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

3.15.3 Investice držené do splatnosti

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

3.15.4 Úvěry a pohledávky

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

3.15.5 Realizovatelná finanční aktiva

Realizovatelná finanční aktiva jsou nederivátová finanční aktiva, která jsou buď označena jako realizovatelná, nebo nejsou klasifikována jako a) úvěry a pohledávky, b) investice držené do splatnosti nebo c) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Kotované akcie, které se obchodují na aktivním trhu, jsou klasifikovány jako realizovatelné a vykazují se v reálné hodnotě ke konci každého účetního období.

Investice do nekotovaných akcií, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, ale jsou také klasifikovány jako realizovatelná finanční aktiva a vykazována v reálné hodnotě ke konci každého účetního období (protože podle mínění členů vedení lze reálnou hodnotu spolehlivě určit). Způsob určení reálné hodnoty je uveden v bodě 22.

Změny zůstatkové hodnoty realizovatelných peněžních finančních aktiv, které souvisí se změnami měnových kurzů (viz níže), výnosových úroků vypočtených za použití metody efektivní úrokové míry a dividend z realizovatelných investic do kapitálových nástrojů se vykazují v hospodářském výsledku. Ostatní změny zůstatkové hodnoty realizovatelných finančních aktiv se vykazují v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve fondu z přecenění investic. V případě prodeje investic nebo snížení jejich hodnoty se zisk nebo ztráta kumulované v minulém období ve fondu z přecenění investic reklasifikují do hospodářského výsledku.

Dividendy z realizovatelných kapitálových nástrojů se účtují do hospodářského výsledku, když společnost získá právo obdržet dividendy.

Reálná hodnota realizovatelných peněžních aktiv denominovaných v cizí měně se určuje v dané cizí měně a přepočítává se za použití aktuálního kurzu ke konci účetního období. Kurzové zisky a ztráty, které jsou vykázány v hospodářském výsledku, se určují na základě zůstatkové hodnoty peněžních aktiv. Ostatní kurzové zisky a ztráty se vykazují v ostatním úplném výsledku.

Realizovatelné investice do kapitálových nástrojů, které nemají kotovanou tržní cenu na aktivním trhu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena, se oceňují ke konci každého účetního období dle informací třetí strany – mateřské společnosti Prosperita holding, a.s. – a to bez úprav. Emitent v těchto případech nezjistil žádné kvantitativní nepozorovatelné vstupní veličiny.

3.15.6 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 ke konci účetního období. 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 nekotovaných 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 90 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 je částkou vykázané ztráty ze snížení hodnoty rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou mírou finančního aktiva.

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.

V případě finančních aktiv oceněných pořizovací cenou se výše ztráty ze snížení hodnoty určuje jako rozdíl mezi zůstatkovou hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných stávající tržní mírou návratnosti podobného finančního aktiva. Takováto ztráta ze snížení hodnoty nemůže být v následujících obdobích stornována.

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 hospodářském výsledku.

Je-li u realizovatelného finančního aktiva zjištěno snížení hodnoty, jsou kumulované zisky nebo ztráty zachycené dříve v ostatním úplném výsledku reklasifikovány v daném období do hospodářského výsledku.

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 vykázané v hospodářském výsledku nestornují prostřednictvím hospodářského výsledku. Případné zvýšení reálné hodnoty po vykázaní ztráty ze snížení hodnoty se vykazuje přímo v ostatním úplném výsledku a kumuluje se ve fondu z přecenění investic. V případě realizovatelných dluhových cenných papírů se ztráty ze snížení hodnoty následně stornují prostřednictvím hospodářského výsledku, pokud zvýšení reálné hodnoty investice může objektivně souviset s událostí, která nastala po vykázaní ztráty ze snížení hodnoty.

3.15.7 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 užitky spojené s jeho vlastnictvím. Jestliže společnost nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky 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 užitky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také zajištěnou výpůjčku.

3.16. Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností

3.16.1 Klasifikace jako dluh nebo vlastní kapitál

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

3.16.2 Kapitálové nástroje

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

3.16.3 Složené nástroje

Jednotlivé komponenty složených nástrojů vydaných skupinou se klasifikují samostatně jako finanční závazky a vlastní kapitál podle obsahu smluvní dohody. Reálná hodnota závazkové složky k datu emise se odhadne pomocí tržní úrokové sazby platné pro podobné nekonvertibilní nástroje. Tato částka se vykáže jako závazek na základě zůstatkové účetní hodnoty pomocí metody efektivní úrokové míry, pokud závazek nezanikne při konverzi, nebo k datu splatnosti daného nástroje. Kapitálová složka se vypočítá odečtením částky závazkové složky od reálné hodnoty celkového složeného nástroje. Tato částka snížená o vliv daně ze zisku se vykazuje ve vlastním kapitálu a není následně přeceňována.

3.16.4 Finanční závazky

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

3.16.4.1. Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

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

Finanční závazky se klasifikují jako určené k obchodování, pokud:

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

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

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

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

3.16.4.2. 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.

3.16.4.3. Závazky ze smluv o finančních zárukách

Smlouva o finanční záruce je smlouva, která vyžaduje, aby poskytovatel provedl konkrétní platby, kterými držitele odškodní za ztrátu, jež mu vznikne, když konkrétní dlužník neuhradí splatné částky v souladu s podmínkami dluhového nástroje. Závazky ze smluv o finančních zárukách se prvotně oceňují v reálné hodnotě a při následném ocenění buď:

- částkou závazku vyplývajícím ze smlouvy v souladu s IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*, nebo
- částkou vykázanou při prvotním ocenění po zohlednění kumulativní amortizace v souladu s uvedenými zásadami vykazování výnosů,

podle toho, která z uvedených hodnot je vyšší.

3.16.4.4. Odúčtování finančních závazků

Skupina přistupuje k odúčtování finančních závazků pouze v situaci, kdy jsou povinnosti Skupiny splněny, zrušeny nebo kdy skončí jejich platnost. Rozdíl mezi účetní hodnotou odúčtovaného finančního závazku a částky buď zaplacené, nebo splatné je zaúčtován do hospodářského výsledku

4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech

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

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

5. Výnosy

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

Pokračující činnosti	31.12.2016	31.12.2015
Tržby z prodeje výkonů	490 629	534 842
Výnosy z poskytovaných služeb	16 920	28 864
Výnosy z prodeje zboží	13	18
Celkem výnosy z pokračující činnosti	507 562	563 724
Celkem výnosy ukončovaných činností	5 584	0

6. Výnosy z investic

Pokračující činnosti	31.12.2016	31.12.2015
<u>Výnosy z pronájmu:</u>		
Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu	-	-
Výnosy z operativního leasingu	-	-
Investice do nemovitostí	40 762	37 512
Podmíněné nájemné	-	-
Ostatní	-	-
Celkem výnosy z pronájmu	40 762	37 512
<u>Výnosové úroky:</u>		
Bankovní vklady	326	718
Realizovatelné investice	-	-
Ostatní úvěry a pohledávky	6 731	6 120
Investice držené do splatnosti	-	-
Finanční aktiva se sníženou hodnotou	-	-
Celkem výnosové úroky	7 057	6 838
Licenční poplatky	-	-
Přijaté dividendy	635	5 869
Ostatní (součet nevýznamných položek)	-	-
Celkem výnosy z investic	48 454	50 219

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

	31.12.2016	31.12.2015
Realizovatelná finanční aktiva	635	5 869
Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků)	7 057	6 838
	7 692	12 707
Výnosy z investic do nefinančních aktiv	40 762	37 512
Celkem výnosy z investic	48 454	50 219

7. Ostatní výnosy

<u>Ostatní výnosy</u>	31.12.2016	31.12.2015
Emisní povolenky	2 772	2 394
Výnosy z odepsaných pohledávek	121	113
Náhrada od pojišťovny	76	101
Příspěvek na kombinovanou výrobu el. energie a tepla	5 504	6 043
Prodej odpadu	364	4 048
Smluvní pokuty, úroky	1 057	-
Ostatní	281	264
Celkem ostatní výnosy	10 175	12 963

8. Informace o segmentech

Energetické komodity a služby:

Tento segment zahrnuje dvě části:

- Výroba, rozvod a prodej energií konečným zákazníkům (tepelná energie, chladící voda).
- Nákup energií a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům (elektrická energie, zemní plyn). Služby pronájmu a údržby klimatizačních jednotek.

Vodohospodářské komodity:

Tento segment zahrnuje výrobu, rozvod a prodej pitné vody, průmyslové a demineralizované vody konečným zákazníkům.

Prodej technických plynů:

Tento segment zahrnuje dvě části:

- Výroba, rozvod a prodej technických plynů v průmyslovém areálu konečným zákazníkům (vzduch, dusík)
- Nákup technických plynů a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům v průmyslovém areálu (vodík, kyslík).

Realitní činnost:

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

Finanční činnost:

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

Služby telekomunikační a ostatní:

Jedná se o hlasové a datové služby, poskytované zákazníkům v průmyslovém areálu. Telekomunikační služby jsou také poskytovány i do nejbližšího okolí průmyslového areálu - obytné části, která je v dosahu telekomunikační sítě ENERGOAQUA, a.s. Segment zahrnuje služby čištění odpadních chemických vod. Dále pak obsahuje i ostatní méně významné ekonomické činnosti skupiny, jako jsou služby střediska mechanizace (práce různými mechanizmy, čištění kanalizací údržba pronajatých ploch, at' zimní či letní), dále služby prováděné v laboratoři. Součástí tohoto segmentu jsou i činnosti správních středisek společnosti ENERGOAQUA, a.s..

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2016:

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodohosp odářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Finanční činnost	Služby telekomuni kační a ostatní	Celkem
Výnosy od externích odběratelů	250 095	74 766	104 343	50 441	131	79 358	559 134
Mezisegmentové výnosy	182 974	20 502	810	672		7 791	212 749
Odpisy dlouhodobého majetku	-31 803	-8 794	-6 203	-7 858		-10 666	-65 324
Úrokové výnosy	4	0	0	224	6 507	322	7 057
Úrokové náklady	0	0	0	0	-119	0	-119
Daň ze zisku	-14 285	-7 048	-11 465	-6 221	-353	3 378	-35 993
Zisk za období z pokračující činnosti	23 157	23 007	40 121	21 254	3 191	50 026	160 757

Konsolidovaná účetní závěrka dle IAS
k 31. 12. 2016

ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodohosp odářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Finanční činnost	Služby telekomu niční a ostatní	Celkem
Aktiva segmentu							
Dl.hmotný a nehm. majetek	323 995	96 173	41 129	410 894	98	254 184	1 126 473
Pohledávky, krátkod. fin. aktiva	21981	13 344	14 149	15 084	114 753	17 363	196 674
Ostatní aktiva				37 444	353 198	334 781	725 423
Aktiva celkem	345 976	109 517	55 278	463 422	468 049	606 328	2 048 570

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2015:

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodohosp odářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Finanční činnost	Služby telekomu niční a ostatní	Celkem
Výnosy od externích odběratelů							
	284 056	77 481	114 524	53 304	4 851	85 852	620 068
Mezisegmentové výnosy	196 633	21 000	1 002	738	0	8 776	228 149
Odpisy dlouhodobého majetku	-32 144	-8 405	-6 099	-7 843	0	-10 570	-65 061
Úrokové výnosy	0	0	0	227	5 902	709	6 838
Úrokové náklady	0	0	0	0	-39	0	-39
Daň ze zisku	-11 170	-8 123	-13 262	-6 096	-346	824	-38 174
Zisk za období z pokračující činnosti	2 400	28 775	47 569	26 009	7 123	48 794	160 669
Aktiva segmentu							
Dl.hmotný a nehm. majetek	355 175	103 428	52 662	403 789	98	256 051	1 171 203
Pohledávky, krátkod. fin. aktiva	26 078	28 411	12 886	15 784	22 490	4 647	110 296
Ostatní aktiva				21 250	432 436	280 459	734 145
Aktiva celkem	381 253	131 839	65 548	440 823	455 024	541 157	2 015 644

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

9. Spotřeba materiálu energie a služeb

	31.12.2016	31.12.2015
Materiál	40 607	39 507
Spotřeba el. energie	91 293	115 352
Spotřeba vody	7 896	7 878
Spotřeba zem. plynu	33 009	58 353
Náklady na prodané zboží	15	19
Opravy	12 091	17 831
Odvod odpadní vody (stočné)	10 782	7 052
Ostatní služby	13 060	12 830
Celkem spotřeba materiálu, energie a služeb	208 753	258 822

10. Osobní náklady

	31.12.2016	31.12.2015
Mzdové náklady	44 324	44 680
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	22 435	28 046
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	17 816	18 685
Sociální náklady	2 849	2 867
Celkem osobní náklady	87 424	94 278
Průměrný počet zaměstnanců		
THP	59	58
dělníci	99	99
Celkem průměrný počet zaměstnanců	158	157

11. Zisk, ztráta z prodeje aktiv

	31.12.2016	31.12.2015
Tržby z prodeje dl. majetku	9 992	11
Zůstatková cena dl. majetku	-6 166	-11
Tržby z prodeje materiálu	-	19
Zůstatková cena materiálu	-	-13
Výnosy z prodeje emisních povolenek	48	528
Pořizovací cena emisních povolenek	-30	-239
Tržby z prodeje finančního aktiva (CP)	-	-
Zůstatková cena finančního aktiva (CP)	-	-
Celkem zisk z prodeje aktiv	3 844	295

12. Ostatní náklady

	31.12.2016	31.12.2015
Daně a poplatky	4 603	4 921
Emisní povolenky	2 772	2 397
Drobný dlouhodobý majetek	487	405
Odpis promlčených pohledávek	68	142
Pojištění	1 782	1 814
Odškodnění prac. úrazů	66	69
Odstupné	46	246
Demontáž, likvidace zařízení	619	755
Aktivace materiálu do pořízení dl. majetku	-684	-2 076
Ztráta ze snížení hodnoty aktiv	1 992	
Ostatní	153	1 253
Celkem ostatní náklady	11 904	9 926
Celkem náklady ukončovaných činností	4 523	-

13. Ostatní finanční výnosy a náklady

	31.12.2016	31.12.2015
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-	-
Ostatní nákladové úroky	-119	-39
Nákladové úroky celkem	-119	-39
Poplatky peněžním ústavům	-99	-136
Vedení cenných papírů	-103	-115
Kurzové ztráty a zisky	222	466
Zrušení cenných papírů	-	-
Opravná položka ve fin. oblasti	-	-
Ostatní	-32	-4
Celkem ostatní finanční náklady a výnosy	-131	172

14. Daň ze zisku

14.1. Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

Daňový náklad:	31.12.2016	31.12.2015
Splatná daň zúčtovaná do nákladů	41 077	39 605
Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let	-	-
Celkem splatná daň	41 077	39 605
Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů	-5 084	-1 431
Odložená daň přeúčtovaná z vlastního kapitálu do výnosů	-	-
Vliv změny daňových sazeb a legislativy	-	-
Snížení hodnoty (nebo zrušení dřívějšího snížení hodnoty) odložených daňových pohledávek	-	-
Daňový náklad(výnos) v souvislosti se změnami účetních pravidel, které není možno vykázat retrospektivně	-	-
Celkem odložená daň	-5 084	-1 431
Celková daň zúčtovaná do nákladů (výnosů)	35 993	38 174

14.2. Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem

Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem	31.12.2016	31.12.2015
Zisk před zdaněním z pokračujících činností	196 750	198 843
Daň ze zisku zúčtovaná do nákladů vypočítaná sazbou 19 %	42 632	42 097
Vliv výnosů osvobozených od daně	0	-964
Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku	-47	208
Daňový vliv koncesí (výzkum a vývoj a ostatní daňové úlevy)	-59	-65
Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu, která je daňově neuznatelným nákladem	-	-
Vliv neuplatněných daňových ztrát a kompenzací, které nebyly vykázány jako odložené daňové pohledávky	-56	-

Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem

Vliv dříve neuplatněných daňových ztrát a odečitatelných přechodných rozdílů, které jsou nyní vykázány jako odložené daňové pohledávky	-	-
Vliv rozdílných daňových sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích	-	-
Vliv zůstatků odložené daně v důsledku změny sazby daně ze zisku	-	-
Odložená daň (přechodné rozdíly)	-5 084	-1 431
Ostatní- rozdíl daňových a účetních odpisů dlouhodobého majetku	-1 393	-1 671
Ostatní- náklady neuznané v předcházejících obdobích z důvodu nezaplacení	0	0
Celkem	35 993	38 174
Úpravy vykázané v běžném roce v souvislosti se splatnou daní za předcházející roky	0	0
Daň ze zisku vykázána v hospodářském výsledku (vztahující se k pokračujícím činnostem)	35 993	38 174

14.3. Daň ze zisku vykázána přímo ve vlastním kapitálu

Splatná daň

Náklady na emise akcií	-	-
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-
Celkem splatná daň	0	0

Odložená daň

Z výnosů a nákladů vykázaných přímo ve vlastním kapitálu:

Přecenění pozemků budov a zařízení	81 809	82 448
Přepočet zahraničních jednotek	-	-
Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků	-	-
Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice	-	-
Přecenění realizovatelných finančních aktiv	-1 906	-2 474
Pojistně matematické pohyby v plánech definovaných zaměstnaneckých požitků	-	-
Účetní úpravy vlastního kapitálu	-	-
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	79 903	79 974

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 emise akcií a zpětné odkoupení, které jsou odečitatelné od základu daně po dobu 5 let	-	-
Nadměrný odpočet v souvislosti s úhradami vázanými na akcie	-	-
Ostatní [uveďte]	-	-
Celkem daň z transakcí s vlastníky mateřské společnosti	0	0
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	79 903	79 974
Celkem daň ze zisku vykázána ve vlastním kapitálu	79 903	79 974

14.4. Splatné daňové pohledávky a závazky

<u>Splatné daňové pohledávky</u>	31.12.2016	31.12.2015
Vliv daně z daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit	4 248	3 607
Pohledávka z vrácení daní	-	3 935
Ostatní [DPH]	-	1
Celkem	0	3 936
<u>Splatné daňové závazky</u>		
Závazky z daně ze zisku	290	-
Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň, DPH]	11 112	9 070
Státní dotace, emisní povolenky	3 069	4 517
Celkem	14 471	13 587

14.5. Odložená daň

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

2016	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
ZC budovy a zařízení	22 975	-	-5 027	-	-	17 948
Přecenění pozemků budov zařízení	82 449	-	-82	-558	-	81 809
Finanční leasing	0	-	-	-	-	0
Nehmotná aktiva	0	-	-	-	-	0
Realizovatelná finanční aktiva	-2 476	-	-	570	-	-1 906
Rezervy	0	-	-	-	-	0
Pochybné pohledávky	-93	-	20	-	-	-73
Ostatní finanční závazky	0	-	-	-	-	0
Neuplatněné daňové ztráty a odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní (snížení hodnoty zásob)	-3 254	-	5	-	-	-3 249
Celkem odložená daň	99 601	0	-5 084	12	0	94 529
<u>Neuplatněné daňové ztráty a odpočty</u>						
Odl. daň -daňové ztráty	18 988	-	3 371	-	-	22 359
Zahraniční daňové odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní	0	-	-	-	-	0
Celkem neuplatněné daňové ztráty, odpočty	18 988	0	3 371	0	0	22 359

Nevykázané odložené daňové pohledávky nebyly ve společnosti uplatněny.

15. Zisk za období

Společnost dosáhla ve sledovaném období následující zisk:

	31.12.2016	31.12.2015
Zisk z pokračujících činností :		
- většinové podíly	159 843	157 922
-podíly nezakládající ovládnání	914	2 747
Celkem zisk z pokračujících činností	160 757	160 669
Zisk z ukončovaných činností :		
- většinové podíly	827	-
-podíly nezakládající ovládnání	234	-
Celkem zisk z ukončovaných činností	1061	0
Zisk za období:		
- většinové podíly	160 670	157 922
-podíly nezakládající ovládnání	1 148	2 747
Celkem zisk za období	161 818	160 669

Bližší určení výnosových (nákladových) položek je uvedeno v bodech 5-7,9-13 komentáře.

16. Zisk na akcii

	31.12.2016		31.12.2015	
<i>Akcie jmenovitá hodnota v Kč</i>	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
Základní zisk na akcii v Kč				
Z pokračujících činností	236,86 Kč	1,89 Kč	227,26 Kč	1,82 Kč
Z ukončovaných činností	1,23 Kč	0,01 Kč	0 Kč	0 Kč
Základní zisk na akcii celkem	238,09 Kč	1,90	227,26 Kč	1,82
Zředený zisk na akcii v Kč				
Z pokračujících činností	236,86 Kč	1,89 Kč	227,26 Kč	1,82 Kč
Z ukončovaných činností	1,23 Kč	0,01 Kč	0 Kč	0 Kč
Zředený zisk na akcii celkem	238,09 Kč	1,90 Kč	227,26 Kč	1,82 Kč

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

Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii:

	31.12.2016	31.12.2015
Zisk připadající vlastníkům společnosti		
z pokračujících činností	159 843	157 922
z ukončovaných činností	827	0

	31.12.2016		31.12.2015	
<i>Akcie jmenovitá hodnota v Kč</i>	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
Vážený průměr počtu kmenových akcií pro výpočet základního zisku na akcii	672 772 ks	257 503 ks	692 863 ks	255 474 ks

V souladu s rozhodnutím VH společnost v říjnu 2016 odkoupila 228 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč, společnost vlastní 30.228 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč .

Po procesu zaknihování akcií s jmenovitou hodnotou 8 Kč bylo k 1.1.2016 u 2.599 ks těchto akcií omezeno vlastnické právo a uloženy na technickém účtu, ale v průběhu října 2016 bylo dodatečně zaknihováno 326 ks těchto akcií.

17. Pozemky, budovy a zařízení

	Vlastní pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Celkem
Stav k 1.lednu 2015 (netto hodnota)	86 092	503 921	302 676	892 689
Přírůstky	5	14 151	18 626	32 782
Úbytky	-	-860		-860
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-	-	-	0
Překlasifikace do aktiv držných k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Ostatní -nalezený majetek, převod na pořízení aktiv	-	430	-211	219
Odpisy	-	-31 379	-33 605	-64 984
Stav k 1.lednu 2016 (netto hodnota)	86 097	486 263	287 486	859 846
Přírůstky	20 675	2 267	6 412	29 354
Úbytky	-	-303	-4 421	-4 724
Překlasifikace do investic do nemovitostí	-	-26 068	-4 046	-30 114
Překlasifikace do aktiv držných k prodeji	-	-2 114	-	-2 114
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-1 139	-567	-55	-1 761
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Ostatní -doúčt. odpisů prodej přeceněného aktiva	-	110	-	110
Odpisy	-	-31 994	-33 255	-65 249
Stav k 31. prosinci 2016 (netto hodnota)	105 633	427 594	252 121	785 348
Účetní hodnota				
Nedokončený majetek		3 167	33 061	36 228
Pozemky budovy, zařízení	86 097	486 263	287 486	859 846
K 31. prosinci 2015	86 097	489 430	320 547	896 074
Nedokončený majetek		21 644	1 452	23 096
Pozemky budovy, zařízení	105 633	427 594	252 121	785 348
K 31. prosinci 2016	105 633	449 238	253 573	808 444

Při výpočtu odpisů byly použity tyto doby životnosti :

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

17.1. Dlouhodobý majetek účtovaný v reálné hodnotě

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

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

Podrobnosti týkající se vlastních pozemků a budov Skupiny a informace o hierarchii reálné hodnoty ke konci účetního období.

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

	Hierarchie reálné hodnoty	Tržní hodnota k 31.12.2016 (reálná hodnota)	poř. cena- oprávky	rozdíl
<i>Ocenění reálnou cenou</i>				
Energetické a hnací stroje a zařízení	Úroveň 3	226 273	106 805	119 468
Přístroje a zvláštní technické vybavení	Úroveň 3	17 358	4 654	12 704
Dopravní prostředky	Úroveň 3	2 894	2 749	145
Budovy	Úroveň 2	182 994	128 764	54 230
Celkem		429 519	242 972	186 547

Ostatní typy majetku nebyly přeceněny a jsou vedeny v pořizovacích cenách. Stanovení reálné hodnoty na úrovni 3 vychází z aktuálních tržních cen obdobných přístrojů a zařízeními při zohlednění dosavadní délky užívání a předpokládané doby využití.

Nebyly provedeny žádné převody mezi Úrovní 2 a Úrovní 3 v průběhu roku.

17.2. Aktiva daná do zástavy

Společnost nemá daná aktiva do zástavy.

18. Snížení hodnoty aktiv

Společnost provedla test na snížení hodnoty a u peněžotvorných jednotek Vrbno pod Pradědem, Třeboň, Jemnice indikovala menší ekonomickou výnosnost, než se předpokládalo.

Pěněžotvorné jednotky Vrbno pod Pradědem, Třeboň a Jemnice jsou seskupení aktiv na základě zeměpisné oblasti, zabývající se pronájmem. Jsou součástí vykazovaného segmentu Realitní činnost. Pěněžotvorným jednotkám není přiřazen goodwill nebo nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti.

Účetní hodnota peněžotvorných jednotek převyšovala jejich zpětně ziskatelnou částku a proto byla vykázána ztráta ze snížení hodnoty celkem ve výši 2.462 tis Kč. Zpětně ziskatelná částka byla stanovena jako reálná hodnota minus náklady na prodej ve výši 3% z předpokládané prodejní ceny. Reálnou hodnotu společnost určila na základě podobných transakcí v regionu.

Ztráta ze snížení aktiv uznána do hospodářského výsledku je vykázána v položce *Ostatní náklady* (bod 12), ztráta ze snížení přeceněného aktiva je vykázána v úplném výsledku hospodaření v položce *Zisky z přecenění majetku*.

31.12.2016 -peněžitelné jednotky	Vrbo pod			
	Praděm	Třeboň	Jemnice	Celkem
Ztráta ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření	1 288	699	5	1 992
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření	-	-	-	-
Ztráta ze snížení hodnoty ve výkazu o úplném výsledku	44	426	0	470
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty- výkaz o úplném výsledku	-	-	-	-
Celkem ztráta ze snížení hodnoty	1 332	1 125	5	2 462

31.12.2016- skupiny aktiv	Pozemky	Budovy stavby	Stroje zařízení	Investice do nemovitostí	Celkem
Ztráta ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření	-1 139	-567	-11	-275	-1 992
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření					0
Ztráta ze snížení hodnoty ve výkazu o úplném výsledku			-44	-426	-470
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty- výkaz o úplném výsledku					0
Celkem ztráta ze snížení hodnoty	-1 139	-567	-55	-701	-2 462

19. Ostatní nehmotná aktiva

Při výpočtu amortizace byly použity tyto doby životnosti:

Software	10 let
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 – 10 let

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Emisní povolenky	Celkem
Stav k 1. lednu 2015 (netto hodnota)	115	231	4 859	5 205
Přírůstky	-	1	2 295	2 296
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-	-	0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-2 636	-2 636
Amortizace-náklady	-50	-27	-	-77
Ostatní	-	-	-	0

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Emisní povolenky	Celkem
Stav k 1. lednu 2016 (netto hodnota)	65	205	4 518	4 788
Přírůstky	-	-	1 324	1 324
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	0
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze	-	-	-	0
Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji	-	-	-	0
Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění	-	-	-	0
Čisté kurzové rozdíly	-	-	-	0
Jiné -spotřeba emisních povolenek	-	-	-2 772	-2 772
Amortizace-náklady	-49	-26	-	-75
Ostatní	-	-	-	0
Stav k 31. prosinci 2015 (netto hodnota)	16	179	3 070	3 265

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

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

Ocenění reálnou cenou

	Hiearchie reálné hodnoty	reálná hodnota	pořizovací cena- oprávky	rozdíl
Software	Úroveň 3	16	0	16
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Úroveň 3	179	0	179
Celkem		195	0	195

Nebyly provedeny žádné převody mezi úrovněmi ocenění v průběhu roku.

20. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 31.12.2016 neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 23 096 tis. Kč (2015: 36 228 tis. Kč). Jedná se zejména o následující investiční akce:

Název investiční akce	tis. Kč
Stavební úpravy v objektu VS DP2	11 741
Stavební úpravy v objektu C6	3 231
Projektová dokumentace a studie zástavby Harcovna	3 566
Stavební úpravy v objektu M12	2 377

21. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí	2016	2015
Stav na začátku roku	270 341	246 412
Přírůstky –pořízení, technické zhodnocení	33 493	23 929
Přírůstky – reklasifikace do investic do nemovitostí	30 114	-
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-
Úbytky	-780	-
Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje	-17 703	-
Ztráta z úprav reálné hodnoty zúčtovaná do vlastního kapitálu	-426	-
Ztráta z úprav reálné hodnoty zúčtovaná do hospodářského výsledku	-275	-
Čisté kurzové rozdíly	-	-
Převody	-	-
Jiné změny	-	-
Zůstatek na konci roku	314 764	270 341

Hodnota investic do nemovitostí se zvýšila v důsledku pořízení administrativní budovy a provozního objektu v hodnotě 33.493 tis Kč (r. 2015: 23.929 tis. Kč).

Společnost ukončila v září 2016 užívání provozního objektu a souvisejících staveb ve výši 30.114 tis Kč a reklasifikovala je do investic do nemovitostí. Tyto aktiva byla pořízená v období 2012-2015 a byla oceněna modelem reálné hodnoty.

Společnost reklasifikovala nemovitosti, u kterých předpokládá prodej do konce července 2017, ve výši 17.703 tis Kč do aktiv k prodeji.

Reálná hodnota investic do nemovitostí byla určena na základě ocenění znalci v oboru ekonomiky, odvětví ceny a odhady nemovitostí. Znalci nejsou v žádném spojení se skupinou. Ocenění je v souladu s Mezinárodními oceňovacími standardy. Reálná hodnota investic do nemovitostí je stanovena na úrovni 2.

Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví společnosti.

Ve společnosti neexistuje omezení realizovatelnosti investic do nemovitostí ani omezení úhrady výnosů nebo výtěžku z vyřazení.

Společnost nemá uzavřeny žádné závazky k nákupu, výstavbě nebo rekonstrukci investic do nemovitostí, ani k jejím opravám a údržbě.

Nájmy a přímé provozní náklady vyplývající z investic do nemovitostí:

	31.12.2016	31.12.2015
Nájmy z investic do nemovitostí	40 762	37 512
Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které generovaly během roku výnos z nájmu	-14 229	-14 368
Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které negenerovaly během roku výnos z nájmu	-	-
Celkem	26 533	23 144

Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí minulého období byly k 31.12.2015 opraveny o dodatečně identifikované náklady +1.016 tis. Kč.

22. Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv

Ostatní finanční aktiva

Deriváty označené a účinné jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Měnové forwardy	-	-
Úrokové swapy	-	-
Celkem zajišťovací deriváty	0	0

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Nederivátová finanční aktiva označená při prvotním vykázání	-	-
Nederivátová finanční aktiva určená k obchodování	-	-
Deriváty určené k obchodování, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví	-	-
Celkem fin. aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	0	0

Investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Směnky	-	-
Dluhopisy	-	-
Celkem investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě	0	0

Realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Umořovatelné dluhopisy	-	-
Akcie/podíly	395 048	380 818
Celkem realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě	395 048	380 818

Úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Úvěry poskytnuté spřízněným stranám	234 535	226 635
Úvěry poskytnuté jiným subjektům	-	-
Pohledávky k jiným subjektům	2 591	2 596
Celkem úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě	237 126	229 231

Celkem ostatní finanční aktiva

	632 174	610 049
Krátkodobé	122 100	30 100
Dlouhodobé	510 074	579 949
Celkem ostatní finanční aktiva	632 174	610 049

Realizovatelné investice ve výši 231.588 tis. Kč (r. 2015: 216.614 tis. Kč) přijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 1, realizovatelné investice ve výši 18.332 tis. Kč (r.2015: 19.721 tis. Kč) jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 2 a realizovatelné investice ve výši 145.128 tis. Kč (r. 2015: 144.483 tis. Kč) nepřijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 3.

Úvěry spřízněným osobám jsou poskytnuty za běžných úvěrových podmínek. Žádný z úvěrů není po splatnosti. Úvěry ve výši 194.200 tis. Kč jsou zajištěny směnkami, úvěr ve výši 19.660 tis. Kč je zajištěn zástavním právem k hypotečním pohledávkám v nominální hodnotě 26.000 tis. Kč. Úvěry ve výši

12.675 tis. Kč je zajištěn zástavou nemovitostí. Nezajištěné krátkodobé úvěry ke spřízněným osobám dosahují 8.000 tis. Kč.

Finanční závazky	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Přijaté půjčky a úvěry	6 800	3 800
	6 800	3 800
Krátkodobé	-	-
Dlouhodobé	6 800	3 800
	6 800	3 800

Úvěry byly poskytnuty spřízněnými stranami za běžných úvěrových podmínek, úvěr je zajištěn směnkami. Úroky byly ke konci účetního období splaceny.

Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv a závazků, které jsou oceněny v reálné hodnotě na opakujícím se základě.

Skupina oceňuje na konci každého účetního období reálnou hodnotou následující finanční aktiva a závazky. Při oceňování finančních aktiv a závazků na úrovni 1 skupina používá neupravené kotované ceny aktivních trhů, na úrovni 2 neupravené nekotované ceny aktivních trhů, na úrovni 3 skupina používá ocenění pomocí techniky současné hodnoty, ocenění metodou očekávané současné hodnoty peněžních toků upravené o tržní riziko.

Tabulka uvádí bližší informace, jak jsou reálné hodnoty těchto aktiv stanoveny.

Skupina vlastní finanční aktiva (akcie a podíly), které jsou součástí koncernu PROSPERITA. Při oceňování reálnou hodnotou v úrovni 3 skupina sama nevytváří kvantitativní nepozorované vstupy a přebírá informace od mateřské společnosti PROSPERITA holding, a.s. bez dalších úprav.

Hierarchie reálné hodnoty ke konci období:

Finanční aktivum	Reálná hodnota 31.12.2016	tis. Kč	Reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín	39 852	13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín	34 595	úroveň 1	kotovaná nabídková cena
	4,8% podíl ve společnosti TOMA a.s.	63 647	4,8% podíl ve společnosti TOMA a.s.	57 572	úroveň 1	kotovaná nabídková cena
	Podílové listy PROSPERITA OPF Globální	128 089	Podílové listy PROSPERITA OPF Globální	124 447	úroveň 1	tržní kurz podílového listu
	Celkem	231 588	Celkem	216 614		

V roce 2015 byl opraven chybně vykázaný podíl společnosti TOMA a.s. z 19,2% na 4,8%, oprava neměla vliv na reálnou hodnotu aktiva.

Konsolidovaná účetní závěrka dle IAS
k 31. 12. 2016

ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm

Finanční aktivum	Reálná hodnota 31.12.2016	tis. Kč	Reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	15,2% podíl ve společnosti KDYNIIUM a.s.	18 332	15,2% podíl ve společnosti KDYNIIUM a.s.	19 721	úroveň 2	poslední obchodovaná tržní cena RM systému
	Celkem	18 332	Celkem	19 721		

Finanční aktivum	Reálná hodnota 31.12.2016	tis. Kč	reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	40,6% podíl ve společnosti Almet a.s.	87 210	40,6% podíl ve společnosti Almet a.s.	85 928	úroveň 3	očekávaná současná hodnota peněžních toků, převzaté informace třetí strany, bez úprav
	19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.	10 395	19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.	10 395	úroveň 3	očekávaná současná hodnota peněžních toků, převzaté informace třetí strany, bez úprav
	543 ks podílových listů fondu PROSPERITA SOPF	47 523	543 ks podílových listů fondu PROSPERITA SOPF	48 160	úroveň 3	převzaté informace třetí strany, bez úprav, (cena podílového listu vyhlášená obhospodařovatelem tj. Prosperita investiční společnost)
	Celkem	145 128	Celkem	144 483		

Finanční aktiva oceněna reálnou hodnotou v úrovni 3 - sesouhlasení počátečního a konečného zůstatku:

Počáteční stav k 31.12.2015	144 483
Zisk, ztráta zaúčtovaná v hospodářském výsledku	-
Zisk, ztráta zaúčtovaná v ostatním úplném výsledku - položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku (realizovatelná finanční aktiva)	645
Nákup	-
Prodej	-
Emise	-
Vypořádání	-
Převody z/do úrovně 3 reálné hodnoty	-
Konečný stav k 31.12.2015	145 128

23. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Pro účely výkazu o peněžních tocích zahrnují peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty pokladní hotovost a peníze na bankovních účtech po zohlednění záporných zůstatků na kontokorentních účtech. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období vykázané v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích je možné sesouhlasit s příslušnými položkami v konsolidovaném výkazu o finanční situaci takto:

	31.12.2016	31.12.2015
Hotovost	179	200
Zůstatky na bankovních účtech	193 099	148 478
Bankovní kontokorentní účty		
	193 278	148 678
Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnuté ve vyřazované skupině držené k prodeji	0	0
	193 278	148 678

24. Zásoby

	31.12.2016	31.12.2015
Materiál	7 311	7 504
Nedokončená výroba	128	310
Hotové výrobky	11 570	11 590
Zvířata	394	2
Zboží	2	402
Celkem zásoby v účetní hodnotě	19 405	19 808
Snížení hodnoty materiálu	-5 143	-5 146
Snížení hodnoty výrobků	-11 570	-11 590
Snížení hodnoty zboží	-391	-393
Snížení hodnoty zásob celkem	-17 104	-17 129
Celkem zásoby v realizovatelné hodnotě	2 301	2 679

Náklady vykázané v souvislosti se snížením hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu činí 268 tis. Kč (2015: 54 tis. Kč), částka zrušení původně vykázaných snížení ocenění zásob činí 294 tis. Kč (2015: tis. 86 Kč)

Snížení hodnoty zásob bylo provedeno v důsledku jeho zastarání a zhoršeného prodeje speciálního materiálu a výrobků, zrušení snížení ocenění zásob bylo provedeno většinou z důvodu prodeje zásob, minimálně z důvodu spotřeby.

Společnost nemá zásoby dané do zástavy.

25. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

	31.12.2016	31.12.2015
Pohledávky		
Pohledávky z obchodního styku	79 102	81 119
Opravná položka k pohledávkám	-5 216	-5 254
Poskytnuté zálohy	678	339
Dohadné účty aktivní	-	45
Jiné pohledávky	10	11
Celkem	74 574	76 260

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po

splatnosti se sníženou hodnotou

	31.12.2016	31.12.2015
do 30 dnů	659	2 604
do 90 dnů	569	204
do 180 dnů	67	114
do 270 dnů	127	83
nad 270 dnů	59	-
Celkem pohledávky po splatnosti	1 481	3 005

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám

	31.12.2016	31.12.2015
Stav na počátku roku	5 253	4 778
Zaučtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek	694	1 233
Pohledávky odepsané v průběhu roku	-117	-38
Pohledávky inkasované v průběhu roku	-614	-715
Opravné položky převzaté v rámci podnikové kombinace	0	0
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	-	-5
Odvíjení diskontu	-	-
Stav na konci roku	5 216	5 253

Společnost nemá k těmto pohledávkám k dispozici žádné zajištění.

Opravná položka k pochybným pohledávkám z obchodního styku zahrnuje opravné položky tvořené za subjekty v likvidaci (konkurzu) ve výši 841 tis. Kč (2015: 794 tis. Kč).

Společnost vytváří k pohledávkám po splatnosti více než 270 dní opravné položky ve výši 100%, Pohledávky po splatnosti více než 60 dnů jsou předávány vymáhání právnímu oddělení. Na základě těchto skutečností se vedení domnívá, že k již existujícím opravným položkám k pochybným pohledávkám není třeba vytvářet další opravné položky.

26. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

Společnost realizovala výstavbu bytového domu v lokalitě Rožnov pod Radhoštěm a tyto bytové jednotky vymezila jako aktiva k prodeji. Prodej všech bytových jednotek předpokládá do konce roku 2017. Dále společnost rozhodla o prodeji části pronajímaného majetku v hodnotě 17.703 tis. Kč. Společnost předpokládá ukončení transakce v červenci 2017.

Aktiva k prodeji jsou součástí segmentu Realitní činnost.

Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	31.12.2016	31.12.2015
Budovy stavby	18 737	0
Stroje, zařízení	0	0
Celkem majetek prodeji	18 737	0
Závazky související s aktivy k prodeji	-	-

Zisk za rok z ukončených činností	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy	5 584	0
Ostatní zisky	-	-
Celkem	5 584	0
Náklady	-4 523	0
Zisk před zdaněním	1 061	0
Příslušná daň ze zisku zaúčtovaná do nákladů	-97	0
Celkem zisk z ukončovaných činností	964	0

27. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva	31.12.2016	31.12.2015
Časové rozlišení nákladů	209	181
Časové rozlišení příjmů	824	2 658
Celkem	1 033	2 839

Časové rozlišení nákladů zahrnuje rozlišení úhrady za akreditaci chemické laboratoře 23 tis. Kč, servisní smlouvy k programovému vybavení 116 tis. Kč.

Časové rozlišení příjmů představuje budoucí nárok na odpočet daně z přidané hodnoty ve výši 810 tis. Kč (2014: 2 658 tis. Kč) u faktur fyzicky obdržených po datu účetní závěrky.

28. Finanční nástroje

28.1. Řízení kapitálové struktury

Hlavním cílem podniku při řízení kapitálové struktury je dosahovat vhodného poměru mezi vlastním a cizím kapitálem. Podnik sleduje kapitálovou strukturu a provádí její změny na základě hodnocení vlastní výkonnosti i s ohledem na vnější podnikatelské prostředí a sledování stability cash flow podniku.

Prioritním nástrojem pro optimalizaci kapitálové struktury je tvorba vyvážené majetkové struktury a jejího efektivního využívání a zhodnocování, čímž se zároveň maximalizuje hodnota pro akcionáře. Současně se podnik zaměřuje na maximalizaci hospodářských výsledků podniku s plněním stanoveného ukazatele EBITDA, který zajistí plánovanou rentabilitu obhospodařovaných aktiv spočtenou dle vzorce $RoA = EBITDA / \text{plánovaná obhospodařovaná aktiva}$. Ukazatel EBITDA je spočten dle vzorce $EBITDA = \text{hospodářský výsledek před zdaněním} + \text{odpisy}$.

Ukazatel rentability obhospodařovaných aktiv stanovuje představenstvo společnosti pro každý kalendářní rok.

Při výpočtu obhospodařovaných aktiv se vychází z objemu celkových aktiv společnosti, který je snížen jednak o aktiva, která jsou z přímého vlivu managementu vyňata představenstvem společnosti a dále o strategická aktiva, která negenerují výnosy, ale jejichž držení je pro společnost významné. Hodnota

obhospodařovaných aktiv je spočtena vždy před začátkem příslušného kalendářního roku a platí po celý rok bez ohledu na změnu její hodnoty v průběhu roku.

28.1. Kategorie finančních nástrojů

Finanční aktiva	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Hotovost a bankovní účty	193 278	148 678
V reálné hodnotě vykázána do zisku nebo ztráty		
-určená k obchodování	-	-
-označená jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Investice držené do splatnosti	-	-
Úvěry a pohledávky		
-úvěry	237 126	229 231
-pohledávky	74 574	80 196
Realizovatelná finanční aktiva	395 048	380 818
Celkem finanční aktiva	900 026	838 923

Finanční závazky	k 31.12.2016	k 31.12.2015
V reálné hodnotě vykázána do zisku nebo ztráty		
-určená k obchodování	-	-
-označená jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
-půjčky a úvěry	6 800	3 800
-závazky	73 024	82 435
Celkem finanční závazky	79 824	86 235

28.2. Finanční rizika

V souvislosti se svou činností skupina není významným způsobem vystavena finančním rizikům. Program, který podnik realizuje v oblasti řízení rizik, se zaměřuje na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky skupiny.

Finanční riziko - v souvislosti se svou činností není skupina významným způsobem vystavena finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic. Riziko je řízeno účtováním o finančním majetku v reálném ocenění a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko - při své podnikatelské činnosti podstupuje skupina obvyklé cenové riziko a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko - skupina nemá významné obchodní vztahy v mezinárodním měřítku, v důsledku čehož není významným způsobem vystavena měnovému riziku.

Úrokové riziko – je ve společnosti nevýznamné, protože půjčky jsou poskytnuty v rámci skupiny a jsou úročeny pevnou úrokovou mírou s pevnou dobou splatnosti

Úvěrové riziko a zástavní práva – skupina není vystavena zásadní koncentraci úvěrového rizika. V souladu s interními postupy a zásadami jsou výrobky i služby poskytovány jen odběratelům s náležitou úvěrovou historií.

Riziko likvidity - předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby skupina měla dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Skupina řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku.

Jiná cenová rizika- společnost je vystavena zejména riziku změny cen akcií. S akciemi společnost neobchoduje, drží je ze strategických důvodů.

Analýza citlivosti rizika změny cen akcií byla zpracována na základě expozice vůči riziku změny ceny akcií ke konci účetního období:

Kdyby ceny akcií byly vyšší/nížší o 2%

- zisk za rok končící 31. prosince 2016 by zůstal nezměněn, jelikož majetkové investice se klasifikují jako realizovatelné a žádné účasti nebyly prodány ani nedošlo ke snížení jejich hodnoty, a
- ostatní úplný výsledek za rok končící 31. prosince 2016 by se snížil/zvýšil o 8.775 tis. Kč (2015: snížení/zvýšení o 7.617 tis. Kč) v důsledku změny reálné hodnoty

Citlivost skupiny vůči cenám akcií se od minulého roku významně nezměnila.

29. Složení skupiny

29.1. Podíly v dceřiných podnicích

Podrobné informace o ovládaných a řízených osobách je následující:

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

Název dceřiného podniku	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech		Pořizovací cena podílů	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
VOS a.s.	57,46%	57,46%	29 241	29 241
Karvinská finanční, a.s.	100,00%	100,00%	26 636	26 636
EA Invest, spol. s r.o.	87,00%	87,00%	145 260	145 260
EA alfa, s.r.o.	100,00%	100,00%	34 688	34 688
EA beta s.r.o.	100,00%	100,00%	39 112	39 112
HIKOR Písek, a.s.	87,00%	87,00%	11 911	11 911
Snížení hodnoty - EA Beta s.r.o.			-37 915	-37 915
Podíly v ovládaných a řízených osobách celkem			248 933	248 933

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

Společnost konsolidované jednotky plně ovládá, protože vlastní více než 50% jejich základního kapitálu a předseda představenstva mateřské společnosti je zároveň předsedou nebo členem řídicího orgánů konsolidovaných jednotek.

Nekontrolní vlastníci se na činnosti skupiny a jejich peněžních tocích podílejí minimálně.

Skupina nemá nijak omezený přístup k užívání aktiv nebo omezenou schopnost vypořádání svých závazků.

Společnost EA Invest spol. s r.o. zvýšila svůj podíl v dceřiné společnosti VOS, a.s. z 15,92% na 16,01% nákupem akcií ve výši 27 tis. Kč. Rozdíl mezi nárůstem kontrolního podílu a pořizovací cenou ve výši - 27 tis. Kč byl vykázán v ostatních kapitálových fondech.

29.2. Podíly ve společných podnicích

Společnost nemá podíly ve společných podnicích

29.3. Podíly v společných činnostech

Společnost nemá podíly v společných činnostech

29.4. Podíly v přidružených podnicích

Společnost nemá podíly v přidružených podnicích

29.5. Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách

Společnost nemá podíly v v nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách

30. Spřízněné osoby

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

Spřízněné osoby:

Obchodní firma	adresa	IČO
Akademická aliance, a.s.	Ostrava, Michálkovická 1810/181	033 44 339
AKB CZECH s.r.o.	Brno, Heršpická 758/13	603 21 164
AKCIA TRADE, spol. s r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	633 21 351
ALMET, a.s.	Hradec Králové, Ležáky 668	465 05 156
ANDRATA s.r.o.	Praha 1, Spálená 76/14	281 70 351
ASTRA 99, s.r.o.	Bratislava, Tematínska 10, SR	357 61 661
AUTOMEDIA s.r.o.	Brno, Okružní 732/5 10, SR	357 89 182
Bělehradská Invest, a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	271 93 331
Brouk s.r.o.	Ústí nad Labem, Bratislavská 22	467 13 387
Byty u zámku s.r.o.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	049 26 366
Concentra a.s.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	607 11 302
České vinařské závody a.s.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	601 93 182
ČOV Senica, s.r.o.	Senica, Železničná 362/122, SR	461 96 200
ČOV servis s.r.o.	Senica, Železničná 362/122, SR	503 50 099

Obchodní firma	adresa	IČO
DAEN INTERNATIONAL spol.s r.o.	Plzeň,náměstí Republiky 2/3	611 68 807
DAEN INTERNATIONAL spol.s r.o.	Plzeň,náměstí Republiky 2/3	611 68 807
DNG @Garrick s.r.o.	Rožnov pod Radh., 1.máje 2627	258 30 244
Dům seniorů Žamberk, s.r.o.	Praha 4, Nusle, Bělehradská 7/13	049 03 340
EA alfa, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823	277 73 663
EA beta, s.r.o.	Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823	277 73 761
EA Invest, spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	253 92 697
ENERGZET, a.s.	Brno, Jedovnická 4303/2a, Židenice	634 83 823
ETOMA INVEST spol. s r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	634 69 138
GLOBAL plus, s.r.o.	Bratislava,Tematínska 10, SR	357 56 195
HIKOR Písek, a.s.	Písek, Lesnická 157	466 78 336
HSP CZ s.r.o.	Orlová-Lutyně, U Centrumu 751	268 21 826
IBC Internacional Broker Comoany, s.r.o.	Ostrava,Nádražní 213/10	276 23 017
Ing. Miroslav Kurka-TRADETEX	Orlová – Lutyně, U Centrumu 749	106 09 032
JESDREV Jeseník, a.s.	Jeseník, Lipovská 19	451 92 481
KAROSERIA a.s.	Brno, Heršpická 758/13	463 47 453
Karvinská finanční a.s	U Centrumu 751, Orlová – Lutyně	451 92 146
KDYNIIUM Service , s.r.o.	Kdyně, Nádražní 723	291 21 361
KDYNIIUM a.s.	Kdyně, Nádražní 104	453 57 293
Kordárna Plus, a.s.	Velká nad Veličkou, č.p.890	277 58 711
LEPOT s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	606 96 958
LIFT UP, s.r.o.	Brno, Heršpická 758/13	035 94 262
MA Investment s.r.o.	Kroměříž,1.máje 532	276 88 941
MATE SLOVAKIA spol. s r.o.	Bratislava, Záruby 6, SR	314 48 682
MATE, a.s.	Brno, Havránkova 30/11	469 00 322
MORAVIAKONCERT, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	255 70 838
Nitárna Česká Třebová s.r.o.	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 116	648 24 136
NOPASS a.s.	Nová Paka, Heřmanice 117	632 17 171
Paneurópska vysoká škola n.o.	Bratislava,Tomašíkova 20, SR	360 77 429
Pavlovín, spol.s r.o.	Velké Pavlovice,Hlavní 666/2	634 84 633
PRIMONA, a.s. (konkurz)	Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125	001 74 181
PROSPERITA Energy, a.s.	Hostivař, V Chotejně 1307/9	023 89 169
PROSPERITA finance,s.r.o.	Ostrava,Nádražní 213/10	293 88 163
PROSPERITA holding, a.s.	Ostrava,Nádražní 213/10	258 20 192
PROSPERITA investiční společnost, a.s.	Ostrava,Nádražní 213/10	268 57 791
PROTON, spol. s r.o.	Praha,Spálená 108/51	634 88 388
PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.	Otrokovice, Objízdna 1576	262 79 843
PULCO,a.s.	Brno, Heršpická 13	262 79 843
Reality Way, s.r.o.	Orlová - Lutyně, U Centrumu 751	259 45 441
ROLLEON a.s.	Praha 1, Pařížská 130/26, Josefov	278 67 412
Rybářství Přerov, a.s.	Přerov, gen. Štefánika 5	476 75 756
Řempe LYRA, s.r.o.	Olomouc, Roháče z Dubé 1	253 84 660
ŘEMPO VEGA, S.R.O.	Kroměříž, Skopalíkova 2354/47A	253 84 686
S.P.M.B. a.s.	Brno, Řípská 1142/20	463 47 178
TESLA KARLÍN, a.s.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	452 73 758
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	Praha 10, V Chotejně 9/1307	256 08 738

Obchodní firma	adresa	IČO
TOMA GERMANY, a.s.	Otrokovice, tř. T. Bati 332	055 48 519
TOMA odpady, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	283 06 376
TOMA RECYCLING a.s.	Otrokovice, tř. T. Bati 332	040 74 157
TOMA rezidentní Kroměříž, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	283 33 012
TOMA rezidentní Prostějov, s.r.o.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	277 28 269
TOMA úverová a leasingová, a.s.	Čadca, Májová 1319, SR	366 64 090
TOMA, a.s.	Otrokovice, tř. T. Bati 1566	181 52 813
TZP, a.s.	Hlinsko, Třebízského 92	481 71 581
UNINOVA o.p.s.	Praha 6-Dejvice, Wuchsterlova 523/5	285219 94
Vinice Vnorovy, s.r.o.	Velké Pavlovice, Hlavní 666	292 91 151
VINIUM a.s.	Velké Pavlovice, Hlavní 666	469 00 195
VINIUM Pezinok, s.r.o.	Bratislava, Zámocká 30, SR	358 68 317
Víno Dambořice, s.r.o.	Velké Pavlovice, Hlavní 666	033 59 659
Víno Hodonín	Hodonín, Národní třída 267/16	267 68 828
VOS a.s.	Písek, Nádražní 732	466 78 034
Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s.	Praha 1- Nové Město, Spálená 76/14	264 41 021
Vysoká škola podnikání a práva, a.s.	Praha 5, Vltavská 585/14, Smíchov	041 30 081
Vysoká škola podnikání, a.s.	Ostrava, Michálkovická 1810/181	258 61 271

31. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny během roku 2016.

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

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky		
		v období	splaceno	zůstatek	v období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb	258201 92	-	-	-	36	36	-
Poskytnuté úvěry, půjčky	258201 92	8 500		181 200	-	-	-
Úroky z úvěrů	258201 92	4 989	4 989	-	-	-	-
Záruky, zajištění -směnka	258201 92	8 500	-	156 200	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku	258201 92	-	-	-	7 012	7 012	-
Celkem		21 989	4 989	337 400	7 048	7 048	0

Prodej služeb mateřské společnosti se uskutečnil za obvyklé ceny. Mateřské společnosti byly poskytnuty úvěry, které jsou zajištěny směnkami. Smluvní strany se dohodly, že do dne splatnosti směnek není úvěrující oprávněn postoupit směnky nebo práva s ní spojená třetí osobě. Společnost neměla s mateřským podnikem jiné transakce.

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

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky		
		v období	splaceno	zůstatek	v období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb	60711302	-	-	-	1 113	1 072	72
Poskytnuté úvěry, půjčky	60711302	-	-	-	-	-	-
Úroky z úvěrů	60711302	-	-	-	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku	60711302	-	-	-	30 906	30 906	-
Celkem		0	0	0	32 019	31 978	72

Společnost neměla s podniky s podstatným vlivem jiné transakce.

Transakce se spřízněnými stranami:

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v období	splaceno	zůstatek	Závazky v období	splaceno	zůstatek
<u>Prodej služeb</u>							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	267	267	-
DAEN INTERNATIONAL spol.s r.o.	61168807	3	3	-	1 423	547	876
Ing. Miroslav Kurka-TRADETEX	10609032	-	-	-	44	44	10
Vysoká škola podnikání a práva, a.s.	04130081	-	-	-	47	47	-
<u>Prodej výrobků</u>							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	739	624	115
Pavlovín spol. s r.o.	63484633	-	-	-	24	24	-
<u>Poskytnuté úvěry, půjčky</u>							
České vinařské závody a.s.	60193182	-	-	13 000	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	-	600	12 675	-	-	-
Bělehradská Invest, a.s.	27193331	-	-	8 000	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. spol.	36664090	-	-	19 660	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	-	-	-	1 000	-	4 000
NOPASS a.s.	63217171	-	-	-	-	-	800
Niřárna Česká Třebová s.r.o.	64824136	-	-	-	2 000	-	2 000
<u>Úroky z úvěrů</u>							
České vinařské závody a.s.	60193182	403	403	34	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	327	329	27	-	-	-
Bělehradská Invest, a.s.	27193331	224	168	56	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. pol.	36664090	786	694	591	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	-	-	-	83	83	-
NOPASS a.s.	63217171	-	-	-	20	20	-
Niřárna Česká Třebová s.r.o.	64824136	-	-	-	15	15	-
<u>Záruky, zajištění</u>							
České vinařské závody a.s.	60193182	-	-	13 000	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. Spol.	36664090	-	-	19 660	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	-	-	3 000	-	-	-
TESLA KARLÍN, a.s.	45273758	-	-	13 500	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	-	-	-	1 000	-	4 000
NOPASS a.s.	63217171	-	-	-	-	-	800
Niřárna Česká Třebová s.r.o.	64824136	-	-	-	2 000	-	2 000
<u>Dividendy, podíly na zisku</u>							
ETOMA INVEST spol.s r.o.	63469138	-	-	-	28 348	28 348	-
KAROSERIA a.s.	46347453	-	-	-	17 285	17 285	-
S.P.M.B. a.s.	46347178	-	-	-	22 126	22 126	-
Kdyniuma.s.	45357293	635	635	-	-	-	-
Celkem		1 743	2 197	103 203	76 421	69 430	14 601

Prodej výrobků a služeb spřízněným stranám se uskutečnil za obvyklé ceny.

Úvěry spřízněným stranám ve výši 13.000 tis. Kč jsou zajištěny směnkami, ve výši 16.500 tis. Kč zástavou nemovitostí a ve výši 19.660 tis. Kč zástavou hypotečních pohledávek v reálné hodnotě

pohledávek 26.000 tis. Kč. Úvěry nejsou po splatnosti. Úvěrující není oprávněn před splatností úvěrů zajištění prodat nebo dále postoupit.

Společnost neměla s přidruženými podniky jiné transakce.

Transakce s ostatními spřízněnými stranami

Druh transakce, společnost	Pohledávky v			Závazky v		
	období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
<u>Prodej služeb</u>						
Rodinní příslušníci klíčového vedení	975	975	78	4 019	4 067	267

Společnost neměla s ostatními spřízněnými osobami jiné transakce.

Odměny členům klíčového vedení:

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

<u>Členové statutárních orgánů</u>	31.12.2016	31.12.2015
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	22 823	26 246
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	200	200
Celkem	23 023	26 446
Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu		
akcie s nominální hodnotou 1000,- Kč	1 001 ks	1 001 ks
akcie s nominální hodnotou 8,- Kč	-	-

Členům statutárních orgánů je poskytováno nepeněžní plnění ve formě pojištění odpovědnosti za škody vůči třetím osobám (58 tis. Kč), poplatky za studium MBA (491 tis. Kč), poskytování služebního vozidla i pro soukromé účely.

<u>Členové dozorčích orgánů</u>	31.12.2016	31.12.2015
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	977	1 660
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	678	678
Celkem	1 655	2 338
Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu		
akcie s nominální hodnotou 1000,- Kč	3 392	3 392
akcie s nominální hodnotou 8,- Kč	-	-

Členům dozorčích orgánů je poskytováno nepeněžní plnění ve formě pojištění odpovědnosti za škody vůči třetím osobám (39 tis. Kč), předsedovi dozorčí rady je navíc poskytováno služební vozidlo i pro soukromé účely.

32. Základní kapitál

	počet kusů	jmenovitá hodnota Kč	31.12.2016 tis. Kč	31.12.2015 tis. Kč
Plně splacené kmenové akcie	701 000	1 000	701 000	701 000
Zvýšení základního kapitálu z podnikové akvizice	259 333	8	2 075	2 075
Zpětné odkoupení akcií v roce 2015	30 000	1 000	-78 031	-78 031
Zpětné odkoupení akcií v roce 2016	228	1 000	-570	-
Celkem			624 474	625 044

Základní kapitál společnosti činí 703 075 tis. Kč a je rozdělen na 701.000 kusů kmenových akcií na majitele o jmenovité hodnotě jedné akcie 1 000 Kč a na 259.333 kusy akcií jméno o jmenovité hodnotě jedné akcie 8 Kč. Akcie jsou plně splaceny.

Akcie o jmenovité hodnotě 1.000 Kč jsou vydány v zaknihované podobě a jsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

Akcie o jmenovité hodnotě 8 Kč jsou v zaknihované podobě a nejsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

Každý vlastník akcie má právo účastnit se valné hromady.

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.

Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle výsledku hospodaření schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Nárok na dividendu vzniká akcionářům vlastnicím akcie k rozhodnému dni, nerozhodne-li valná hromada jinak. Nerozhodne-li valná hromada anebo dohoda s akcionářem jinak, je dividendu společnost vyplácena na náklady a nebezpečí společnosti na adresu akcionáře vedenou ve Středisku cenných papírů Praha v termínu stanoveném zákonem.

Právo na podíl na likvidačním zůstatku je spojeno s vlastnictvím akcie a stejně jako u dividendy se dělí likvidační zůstatek mezi akcionáře v poměru odpovídajícím jmenovité hodnotě jejich akcií a příslušné emise.

Sesouhlasení počtu akcií v oběhu

	Počet akcií v ks nominální hodnota 1.000 Kč	Počet akcií v ks nominální hodnota 8 Kč	Základní kapitál v tis. Kč
Stav k 1. lednu 2015	701 000	259 333	703 075
Omezení vlastnických práv nezaknihovaných akcií	-	-6 965	-
Dodatečně zaknihovány akcie	-	4 366	-
Zpětné odkoupení akcií	-30 000		-30 000
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-	-48 031
Stav k 1. lednu 2016	671 000	256 734	625 044
Dodatečně zaknihovány akcie	-	326	-
Zpětné odkoupení akcií	-228	-	-228
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-	-342
Stav k 31. prosinci 2016	670 772	257 060	624 474

Společnost drží 30.228 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1.000 Kč. Náklady na zpětné odkoupení vlastních akcií v roce 2016 činí 342 tis Kč, celkově dosahují výše 48.373 tis. Kč. Společnost může vlastní akcie držet do roku 2019.

33. Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

<i>Kapitálové fondy</i>	31.12.2016	31.12.2015
Přecenění majetku	327 178	330 514
Přecenění investic	35 124	21 181
Ostatní kapitálové fondy	21 113	21 140
Celkem kapitálové fondy vlastníků mat. společností	383 415	372 835

<i>Fondy tvořené ze zisku</i>	31.12.2016	31.12.2015
Rezervní fond	78 601	78 031
Sociální fond	5 801	4 669
Celkem fondy tvořené ze zisku	84 402	82 700

33.1. Fond z přecenění majetku

Fond z přecenění majetku	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	330 514	331 005
Zvýšení z přecenění majetku	-3 423	-618
Ztráty ze snížení hodnoty	-470	-
Zrušení ztrát ze snížení hodnoty	-	-
Odložený daňový závazek z přecenění majetku	557	127
Stav na konci roku	327 178	330 514

Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku. Položky ostatního úplného výsledku zahrnuté do fondu z přecenění majetku nebudou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku

33.2. Fond z přecenění investic

Fond z přecenění investic	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	21 181	21 378
Zisk z přecenění realizovatelných finančních aktiv	14 500	-877
Odložená daň z přecenění realizovatelných finančních aktiv	-557	680
Reklasifikace zisku/ztráty z prodeje realizovatelných finančních aktiv do hospodářského výsledku	-	-
Reklasifikace ztráty při snížení hodnoty realizovatelných finančních aktiv do hospodářského výsledku	-	-
Fond z přecenění investic -stav na konci roku	35 124	21 181

Fond z přecenění investic představuje kumulované zisky a ztráty vznikající při přecenění realizovatelných finančních aktiv, které byly vykázány v ostatním úplném výsledku, bez částek reklasifikovaných do hospodářského výsledku v případě prodeje přeceněných finančních aktiv nebo snížení jejich hodnoty.

33.3. Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	21 140	22 156
Akvizice dceřiných společností	-27	-2 204
Ostatní -darovaný majetek	-	1 188
Stav na konci roku	21 113	21 140

33.4. Rezervní fond

Rezervní fond	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	78 031	0
Nabytí vlastních akcií	570	78 031
Stav na konci roku	78 601	78 031

Valné hromady společností rozhodly o změně stanov, podle kterých společnosti již nevytváří rezervní fond a fond pojištění orgánů společnosti. Finanční prostředky z těchto fondů ve výši 130 685 tis. Kč byly převedeny do nerozděleného zisku minulých let.

V důsledku nabytí 228 ks vlastních akcií s nominální hodnotou 1.000 Kč navýšila společnost v hodnotě nabytých akcií rezervní fond o 570 tis. Kč na celkových 78.601 tis Kč.

33.5. Sociální fond

Sociální fond	31.12.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	4 669	2 204
příděl z disponibilního zisku	3 025	4 213
Čerpání	-1 895	-1 832
Splacené půjčky	2	84
Stav na konci roku	5 801	4 669

Příděly do fondů byly prováděny ze zisku po zdanění a byly schváleny valnou hromadou. Tvorba a čerpání sociálního fondu je prováděno v souladu rozhodnutím valné hromady. Výši příspěvku z fondu určuje kolektivní smlouva a vnitřní předpis společnosti. Jedná se zejména o příspěvky zaměstnancům na rekreace, životní a pracovní jubilea, dětské tábory, rehabilitace, finanční půjčky se splatností 24 měsíců.

34. Výdaje příštích období

V roce 2016 byly časově rozlišeny náklady běžného provozu ve výši 286 tis. Kč (2015: 33 tis. Kč).

35. Události po rozvahovém dni

Účetní závěrka za rok 2016, včetně Komentáře ke konsolidované účetní závěrce za rok 2016, byla projednána a odsouhlasena představenstvem společnosti dne 6.4.2017. Představenstvo společnosti je oprávněno, i po tomto datu činit oprávněné změny v účetní závěrce, a to až do doby jejího odsouhlasení auditorem společnosti a předáním ke zveřejnění, dle právních předpisů ČR.

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

Sestaveno dne	Sestavil	Podpis statutárního zástupce
21.3.2017	 Žabková Jarmila	 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

IC: 155 03 461

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ENERGOAQUA, a.s. (dále také „Společnost“), sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2016, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě I přílohy této individuální účetní závěrky.

Podle mého názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční situace Společnosti k 31. prosinci 2016 a konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2016 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým KAČR jsem na Společnosti nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Hlavní záležitost auditu

Hlavní záležitostí auditu jsou záležitosti, které byly podle mého odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsem se zabýval v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřuji.

Neidentifikoval jsem žádné další hlavní záležitosti auditu, které bych měl uvést v této zprávě, než hlavní záležitosti uvedené ve zprávě k individuální účetní závěrce.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a mou zprávu auditora. Za ostatní

informace odpovídá představenstvo společnosti ENERGOAQUA, a. s. (dále jen „představenstvo“).

Můj výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či mými znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jíž dokáži posoudit, uvádím, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost představenstva a výboru pro audit za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v nepřetržitém trvání, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá výbor pro audit společnosti ENERGOAQUA, a. s.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech

v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mou povinností je informovat představenstvo a výbor pro audit mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Mou povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsem splnil příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat jej o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na mou nezávislost a případných souvisejících opatřeních.

Dále je mou povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsem informoval výbor pro audit, ty, které jsou z hlediska auditu konsolidované účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v mé zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudím, že bych o dané záležitosti neměl v mé

zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

Dne 24. dubna 2017




Ing. Petr Skříšovský
Červená cesta 875, Dolní Lutyně
auditor KAČR
oprávnění číslo 0253

ZPRÁVA DOZORČÍ RADY

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

Určena pro:
akcionáře obchodní společnosti
ENERGOAQUA, a.s.
1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČ: 15503461

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

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

Dozorčí rada souhlasí s návrhem na rozdělení disponibilního zisku za rok 2016 a doporučuje valné hromadě zprávu o účetní závěrce a konsolidované účetní závěrce za rok 2016, včetně návrhu na rozdělení zisku, schválit.

V Rožnově pod Radhoštěm dne 25. 04. 2017



Miroslav Kurka
předseda dozorčí rady

Zpráva o vztazích

podle § 82 zákona č. 90/2012 Sb.

společnosti

ENERGOAQUA a.s.

za účetní období

2016

OBSAH

- 1. Ovládaná osoba**
- 2. Ovládající osoba**
- 3. Osoby ovládané stejnou ovládající osobou "Propojené osoby"**
- 4. Schéma uváděných osob**
- 5. Struktura vztahů, úloha ovládané osoby, způsob a prostředky ovládání**
- 6. Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo propojených osob**
- 7. Přehled vzájemných smluv uzavřených s ovládající osobou nebo propojenými osobami**
- 8. Posouzení vzniku újmy ovládané osobě a její vyrovnání**
- 9. Zhodnocení výhod a nevýhod ze vztahů s ovládající osobou a s propojenými osobami, včetně případných rizik**
- 10. Důvěrnost informací**
- 11. Závěr**

Představenstvo společnosti ENERGOAQUA a.s. se sídlem 1. máje 823, 756 61, Rožnov pod Radhoštěm, IČ 155 03 461, jako statutární orgán ovládané osoby, vypracovalo podle § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích, dále také „ZOK“) následující zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a společností ENERGOAQUA a.s. jako ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Propojené osoby“), a to za účetní období roku 2016, tedy za období od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2016 (dále jen „Rozhodné období“).

1. Ovládaná osoba

Společnost s obchodní firmou **ENERGOAQUA a.s.**
se sídlem: 1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČ: 155 03 461
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 334
(dále jen „Ovládaná osoba“).

2. Ovládající osoba

Pan **Ing. Miroslav Kurka**, nar. 16. 2. 1961, bytem Bělehradská 7/13, Nusle, 140 00 Praha 4

a

pan **Miroslav Kurka**, nar. 29. 7. 1931, bytem Karvinská 1263/61, Město, 736 01 Havířov

jednající ve shodě dle § 78 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech
(dále jen „Ovládající osoba“).

3. Osoby ovládané stejnou ovládající osobou – „Propojené osoby“

3.1. Společnost s obchodní firmou: AKB CZECH s.r.o.
se sídlem: Heršpická 758/13, Štýřice, 619 00 Brno
IČ: 603 21 164
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 42003
(dále jen „Propojená osoba č. 3.1.“).

3.2. Společnost s obchodní firmou AKCIA TRADE, spol. s r.o.
se sídlem: U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová
IČ: 633 21 351
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 8275
(dále jen „Propojená osoba č. 3.2.“).

- 3.3. Společnost s obchodní firmou ALMET, a.s.**
se sídlem: Ležáky 668/3, Kukleny, 500 04 Hradec Králové
IČ: 465 05 156
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 673
(dále jen "Propojená osoba č. 3.3.")
- 3.4. Společnost s obchodní firmou ANDRATA s.r.o.**
se sídlem: Praha 1, Spálená 76/14, PSČ 11000
IČ: 281 70 351
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 130302
(dále jen "Propojená osoba č. 3.4.")
- 3.5. Společnost s obchodní firmou ASTRA 99, s.r.o.**
se sídlem: Tematínska 10, Bratislava 851 05, Slovenská republika
IČ: 357 61 661
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 18638/B
(dále jen "Propojená osoba č. 3.5.")
- 3.6. Společnost s obchodní firmou AUTOMEDIA s.r.o.**
se sídlem: Okružní 732/5, Lesná, 638 00 Brno
IČ: 485 32 649
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 10893
společnost ovládána od: 26.5.2016
(dále jen "Propojená osoba č. 3.6.")
- 3.7. Společnost s obchodní firmou Bělehradská Invest, a.s.**
se sídlem: Praha 4 - Nusle, Bělehradská 7/13, PSČ 14016
IČ: 271 93 331
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 9647
(dále jen "Propojená osoba č. 3.7.")
- 3.8. Společnost s obchodní firmou Byty u zámku s.r.o.**
se sídlem: Bělehradská 7/13, Nusle, 140 00 Praha 4
IČ: 049 26 366
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 255535
společnost ovládána od: 22.3.2016
(dále jen "Propojená osoba č. 3.8.")
- 3.9. Společnost s obchodní firmou CONCENTRA a. s.**
se sídlem: Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
IČ: 607 11 302
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1796
(dále jen "Propojená osoba č. 3.9.")

- 3.10. Společnost s obchodní firmou: České vinařské závody a.s.**
se sídlem: Praha 4 - Nusle, Bělehradská čp. 7/13, PSČ 14016
IČ: 601 93 182
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2357
(dále jen "Propojená osoba č. 3.10.")
- 3.11. Společnost s obchodní firmou ČOV Senica, s.r.o.**
se sídlem: Železničná 362/122, Senica 905 01, Slovenská republika
IČ: 461 96 200
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Trnavě, oddíl Sro, vložka 28219/T
(dále jen "Propojená osoba č. 3.11.")
- 3.12. Společnost s obchodní firmou ČOV servis s.r.o.**
se sídlem: Železničná 122/362, Senica 905 01, Slovenská republika
IČ: 503 50 099
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Trnavě, oddíl Sro, vložka 37928/T
společnost ovládána od: 18.6.2016
(dále jen "Propojená osoba č. 3.12.")
- 3.13. Společnost s obchodní firmou Dům seniorů Žamberk, s.r.o.**
se sídlem: Bělehradská 7/13, Nusle, 140 00 Praha 4
IČ: 049 03 340
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 255399
společnost ovládána od: 15.3.2016
(dále jen "Propojená osoba č. 3.13.")
- 3.14. Společnost s obchodní firmou EA alfa, s.r.o.**
se sídlem: 1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČ: 277 73 663
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 29344
(dále jen "Propojená osoba č. 3.14.")
- 3.15. Společnost s obchodní firmou EA beta, s.r.o.**
se sídlem: 1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČ: 277 73 761
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 51417
(dále jen "Propojená osoba č. 3.15.")
- 3.16. Společnost s obchodní firmou EA Invest, spol. s r.o.**
se sídlem: Orlová - Lutyně, U Centrumu 751
IČ: 253 92 697
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16970
(dále jen "Propojená osoba č. 3.16.")

- 3.17. Společnost s obchodní firmou** **ENERGZET, a.s.**
se sídlem: Jedovnická 4303/2a, Židenice, 628 00 Brno
IČ: 634 83 823
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 1761
(dále jen "Propojená osoba č. 3.17.")
- 3.18. Společnost s obchodní firmou** **ETOMA INVEST spol. s r.o.**
se sídlem: U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová
IČ: 634 69 138
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16196
(dále jen "Propojená osoba č. 3.18.")
- 3.19. Společnost s obchodní firmou** **GLOBAL plus, s.r.o.**
se sídlem: Tomášikova 20, Bratislava 851 05, Slovenská republika
IČ: 357 56 195
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 18168/B
(dále jen "Propojená osoba č. 3.19.")
- 3.20. Společnost s obchodní firmou** **HIKOR Písek, a.s.**
se sídlem: U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová
IČ: 466 78 336
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 10710
(dále jen "Propojená osoba č. 3.20.")
- 3.21. Společnost s obchodní firmou** **HSP CZ s.r.o.**
se sídlem: U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová
IČ: 268 21 826
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 26727
(dále jen "Propojená osoba č. 3.21.")
- 3.22. Společnost s obchodní firmou** **KAROSERIA a.s.**
se sídlem: Heršpická 758/13, Štýřice, 619 00 Brno
IČ: 463 47 453
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 776
(dále jen "Propojená osoba č. 3.22.")
- 3.23. Společnost s obchodní firmou** **Karvinská finanční, a.s.**
se sídlem: U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová
IČ: 451 92 146
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 374
(dále jen "Propojená osoba č. 3.23.")

- 3.24. Společnost s obchodní firmou** **KDYNÍUM a. s.**
se sídlem: Nádražní 104, 345 06 Kdyně
IČ: 453 57 293
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 220
(dále jen "Propojená osoba č. 3.24.").
- 3.25. Společnost s obchodní firmou** **KDYNÍUM Service, s.r.o.**
se sídlem: Nádražní 723, 345 06 Kdyně
IČ: 291 21 361
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl C, vložka 26597
(dále jen "Propojená osoba č. 3.25.").
- 3.26. Společnost s obchodní firmou** **LEPOT s.r.o.**
se sídlem: tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice
IČ: 606 96 958
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 14286
(dále jen "Propojená osoba č. 3.26.").
- 3.27. Společnost s obchodní firmou** **LIFT UP, s.r.o.**
se sídlem: Heršpická 758/13, Štýřice, 619 00 Brno
IČ: 035 94 262
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 85681
(dále jen "Propojená osoba č. 3.27.").
- 3.28. Společnost s obchodní firmou** **MA Investment s.r.o.**
se sídlem: tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice
IČ: 276 88 941
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 52039
(dále jen "Propojená osoba č. 3.28.").
- 3.29. Společnost s obchodní firmou** **MATE, a.s.**
se sídlem: Havránkova 30/11, Dolní Heršpice, 619 00 Brno
IČ: 469 00 322
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 829
(dále jen "Propojená osoba č. 3.29.").
- 3.30. Společnost s obchodní firmou** **MATE SLOVAKIA spol. s r.o.**
se sídlem: Záruby 6, Bratislava 831 01, Slovenská republika
IČ: 314 48 682
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 14818/B
(dále jen "Propojená osoba č. 3.30.").

- 3.31. Společnost s obchodní firmou** **MORAVIAKONCERT, s.r.o.**
se sídlem: tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice
IČ: 255 70 838
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 34212
(dále jen "Propojená osoba č. 3.31.").
- 3.32. Společnost s obchodní firmou** **Nitárna Česká Třebová s.r.o.**
se sídlem: Dr. E. Beneše 116, Parník, 560 02 Česká Třebová
IČ: 648 24 136
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 8648
(dále jen "Propojená osoba č. 3.32.").
- 3.33. Společnost s obchodní firmou** **NOPASS a.s.**
se sídlem: Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 73514
IČ: 632 17 171
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 4059
(dále jen "Propojená osoba č. 3.33.").
- 3.34. Organizace** **Paneurópska vysoká škola n.o.**
se sídlem: Tomášikova 20, 821 02 Bratislava, Slovenská republika
IČ: 360 77 429
zapsaná rejstříkovým úřadem vedeným Okresním úřadem Bratislava
(dále jen "Propojená osoba č. 3.34.").
- 3.35. Společnost s obchodní firmou** **Pavlovín, spol. s r.o.**
se sídlem: Velké Pavlovice, Hlavní 666/2, PSČ 69106
IČ: 634 84 633
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 21226
(dále jen "Propojená osoba č. 3.35.").
- 3.36. Společnost s obchodní firmou** **PRIMONA, a.s.**
se sídlem: Dr. E. Beneše 125, Parník, 560 02 Česká Třebová
IČ: 001 74 181
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 82
(dále jen "Propojená osoba č. 3.36.").
- 3.37. Společnost s obchodní firmou** **PROSPERITA Energy, a.s.**
se sídlem: V Chotejně 1307/9, Hostivař, 102 00 Praha 10
IČ: 023 89 169
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 19477
(dále jen "Propojená osoba č. 3.37.").

- 3.38. Společnost s obchodní firmou** **PROSPERITA finance, s.r.o.**
se sídlem: Ostrava – Moravská Ostrava, Nádražní 213/10, PSČ 70200
IČ: 293 88 163
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 38208
(dále jen "Propojená osoba č. 3.38.").
- 3.39. Společnost s obchodní firmou** **PROSPERITA holding, a.s.**
se sídlem: Nádražní 213/10, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava
IČ: 258 20 192
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1884
(dále jen "Propojená osoba č. 3.39.").
- 3.40. Společnost s obchodní firmou** **PROSPERITA investiční společnost, a.s.**
se sídlem: Nádražní 213/10, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava
IČ: 268 57 791
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 2879
(dále jen "Propojená osoba č. 3.40.").
- 3.41. Společnost s obchodní firmou** **PROTON, spol. s r.o.**
se sídlem: Myslíkova 257/6, Nové Město, 120 00 Praha 2
IČ: 634 88 388
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 177522
(dále jen "Propojená osoba č. 3.41.").
- 3.42. Společnost s obchodní firmou** **PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.**
se sídlem: Objízdna 1576, 765 02 Otrokovice
IČ: 253 42 665
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 2371
(dále jen "Propojená osoba č. 3.42.").
- 3.43. Společnost s obchodní firmou** **PULCO, a.s.**
se sídlem: Heršpická 758/13, Štýřice, 619 00 Brno
IČ: 262 79 843
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 3701
(dále jen "Propojená osoba č. 3.43.").
- 3.44. Společnost s obchodní firmou** **ROLLEON a.s.**
se sídlem: Pařížská 130/26, Josefov, 110 00 Praha 1
IČ: 278 67 412
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 11639
(dále jen "Propojená osoba č. 3.44.").

- 3.45. Společnost s obchodní firmou **Rybářství Přerov, a.s.****
se sídlem: Gen. Štefánika 1149/5, Přerov I-Město, 750 02 Přerov
IČ: 476 75 756
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 751
(dále jen "Propojená osoba č. 3.45.").
- 3.46. Společnost s obchodní firmou **S.P.M.B. a.s.****
se sídlem: Řípská 1153/20a, Slatina, 627 00 Brno
IČ: 463 47 178
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 768
(dále jen "Propojená osoba č. 3.46.").
- 3.47. Společnost s obchodní firmou **TESLA KARLÍN, a.s.****
se sídlem: V Chotejně 1307/9, Hostivař, 102 00 Praha 10
IČ: 452 73 758
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1520
(dále jen "Propojená osoba č. 3.47.").
- 3.48. Společnost s obchodní firmou **TK GALVANOSERVIS s.r.o.****
se sídlem: V Chotejně 1307/9, Hostivař, 102 00 Praha 10
IČ: 256 08 738
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 54468
(dále jen "Propojená osoba č. 3.48.").
- 3.49. Společnost s obchodní firmou **TOMA, a.s.****
se sídlem: tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice
IČ: 181 52 813
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 464
(dále jen "Propojená osoba č. 3.49.").
- 3.50. Společnost s obchodní firmou **TOMA GERMANY, a.s.****
se sídlem: tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice
IČ: 055 48 519
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 7608
společnost ovládána od: 8.11.2016
(dále jen "Propojená osoba č. 3.50.").
- 3.51. Společnost s obchodní firmou **TOMA odpady, s.r.o.****
se sídlem: tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice
IČ: 283 06 376
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 60075
(dále jen "Propojená osoba č. 3.51.").

- 3.52. Společnost s obchodní firmou** **TOMA RECYCLING a.s.**
se sídlem: tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice
IČ: 040 74 157
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 7296
(dále jen "Propojená osoba č. 3.52.").
- 3.53. Společnost s obchodní firmou** **TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o.**
se sídlem: tř. Tomáše Bati 1566, 765 02 Otrokovice
IČ: 283 33 012
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 61910
(dále jen "Propojená osoba č. 3.53.").
- 3.54. Společnost s obchodní firmou** **TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o.**
se sídlem: Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1566, PSČ 76502
IČ: 277 28 269
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 55083
(dále jen "Propojená osoba č. 3.54.").
- 3.55. Společnost s obchodní firmou** **TOMA úverová a leasingová, a.s.**
se sídlem: Májová 1319, Čadca 022 01, Slovenská republika
IČ: 366 64 090
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Žilině, oddíl Sa, vložka 10541/L
(dále jen "Propojená osoba č. 3.55.").
- 3.56. Společnost s obchodní firmou** **TZP, a.s.**
se sídlem: Třebízského 92, 539 01 Hlinsko
IČ: 481 71 581
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 958
(dále jen "Propojená osoba č. 3.56.").
- 3.57. Společnost s obchodní firmou** **Vinice Vnorovy, s.r.o.**
se sídlem: Hlavní 666/2, 691 06 Velké Pavlovice
IČ: 292 91 151
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 71612
(dále jen "Propojená osoba č. 3.57.").
- 3.58. Společnost s obchodní firmou** **VINIUM a.s.**
se sídlem: Hlavní 666/2, 691 06 Velké Pavlovice
IČ: 469 00 195
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 823
(dále jen "Propojená osoba č. 3.58.").

3.59. Společnost s obchodní firmou **VINIUM Pezinok, s.r.o.**
se sídlem: Zámocká 30, Bratislava 811 01, Slovenská republika
IČ: 358 68 317
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 29918/B

(dále jen "Propojená osoba č. 3.59.").

3.60. Společnost s obchodní firmou **Víno Dambořice, s.r.o.**
se sídlem: Hlavní 666/2, 691 06 Velké Pavlovice
IČ: 033 49 659
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 84522

(dále jen "Propojená osoba č. 3.60.").

3.61. Společnost s obchodní firmou **Víno Hodonín, s.r.o.**
se sídlem: Národní třída 267/16, 695 01 Hodonín
IČ: 267 68 828
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 47589

(dále jen "Propojená osoba č. 3.61.").

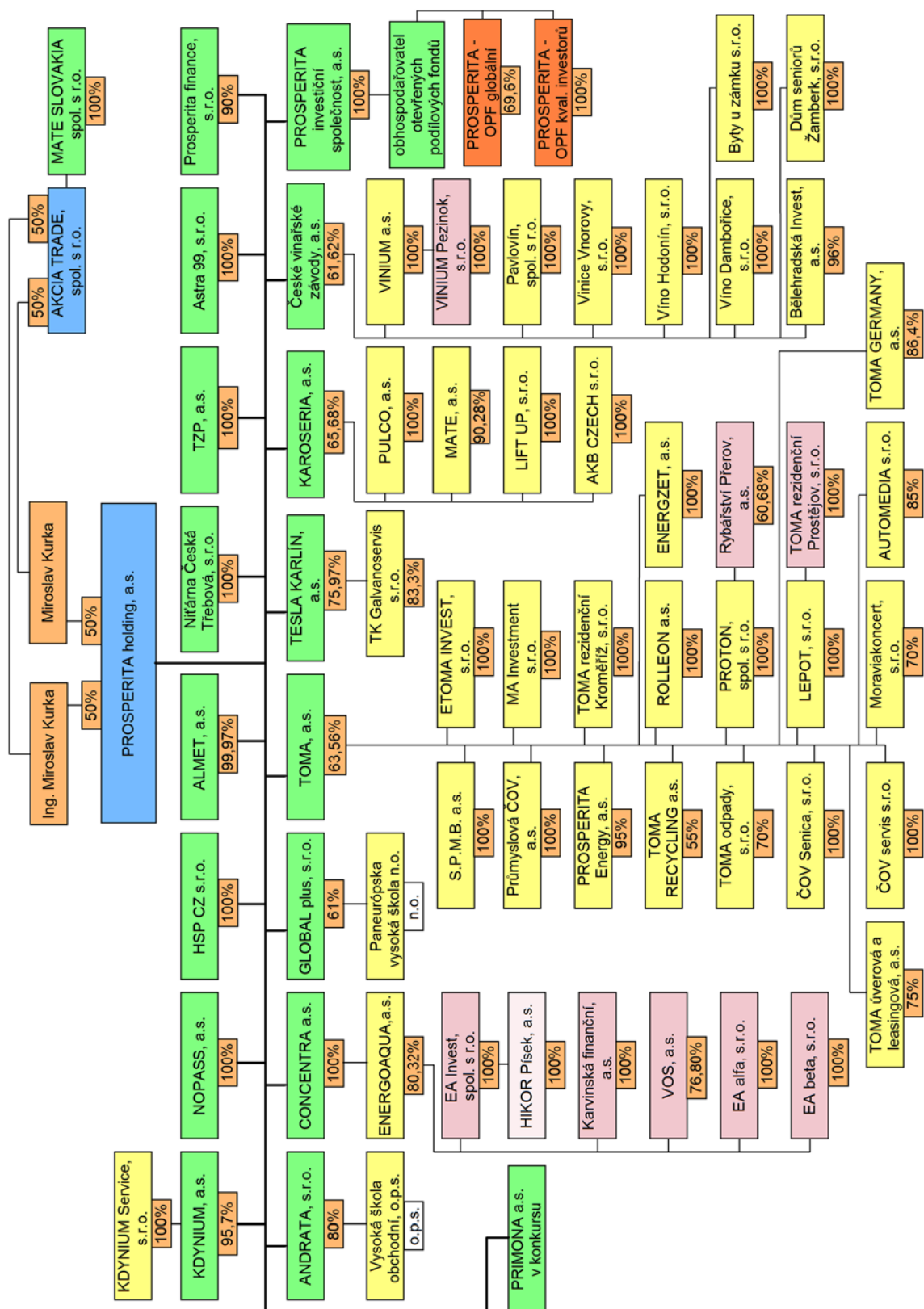
3.62. Společnost s obchodní firmou **VOS a.s.**
se sídlem: Nádražní 732, Budějovické Předměstí, 397 01 Písek
IČ: 466 78 034
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl B, vložka 494

(dále jen "Propojená osoba č. 3.62.").

3.63. Obecně prospěšná společnost **Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s.**
se sídlem: Praha 1 - Nové Město, Spálená 76/14, PSČ 11000
IČ: 264 41 021
zapsaná v rejstříku obecně prospěšných společností vedeném Městským soudem v Praze, oddíl O, vložka 207

(dále jen "Propojená osoba č. 3.63.").

4. Schéma uváděných osob



5. Struktura vztahů, úloha ovládané osoby, způsob a prostředky ovládání

5.1. Struktura vztahů

Ovládající osoba nakládá se 100% akciových podílů na Propojené osobě č. 3.39. – společnost PROSPERITA holding, a.s. Tato společnost může v Ovládané osobě i Propojených osobách uplatňovat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv ve smyslu § 74 a § 75 ZOK a s těmito jako řídící osoba tvoří koncern dle ust. § 79 ZOK.

5.2. Úloha ovládané osoby

Ovládaná osoba je prostředníkem ovládání pro korporace zavěšené pod ní a sama je objektem nepřímého ovládání.

5.3. Způsob a prostředky ovládání

Ovládání je realizováno prostřednictvím Propojené osoby č. 3.9. – společnost CONCENTRA, a.s., Propojené osoby č. 3.18. - společnost ETOMA INVEST spol. s r. o., Propojené osoby č. 3.22. - společnost KAROSERIA, a. s., Propojené osoby č. 3.46. - společnost S.P.M.B., a. s. Ovládající osoby - Ing. Miroslavem Kurkou a Miroslavem Kurkou, a to zejména přímým výkonem hlasovacích práv na valné hromadě Ovládané osoby a udělováním řídících pokynů v rámci koncernu.

6. Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo propojených osob

6.1. V rozhodném období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 byla na řádné valné hromadě akcionářů schválena výplata dividend majitelům akcií ve výši:

- akcie ISIN CS 0008419750 200,00 Kč/akcie před zdaněním
- akcie ISIN CZ 0005129171 1,60 Kč/akcie před zdaněním

6.2. Zdaněné dividendy byly vyplaceny:

- a) ovládající osobě: Ing. Miroslav Kurka

- b) propojeným osobám: CONCENTRA, a.s.
ETOMA INVEST spol. s r.o.
Karozeria, a.s.
S.P.M.B., a.s.
PROSPERITA holding, a.s.
PROSPERITA OPF globální – fond

7. Přehled vzájemných smluv uzavřených s ovládající osobou nebo propojenými osobami

7.1. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou

Mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou panem Miroslavem Kurkou – předsedou dozorčí rady Ovládané společnosti - byl v rozhodném období uzavřen smluvní vztah na základě Smlouvy o výkonu funkce ze dne 10. 6. 2016. Obsah smlouvy o výkonu funkce byl schválen valnou hromadou společnosti dne 10. 6. 2016. Plnění – výkon práv a povinností předsedy dozorčí rady, protiplnění – finanční odměna.

7.2. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenými osobami

7.2.1. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3. 9.

7.2.1.1. Pokračující smluvní vztah ze Smlouvy o poskytování poradenských a konzultačních služeb ze dne 5. 3. 2010 mezi Ovládanou osobou jako objednatelém a Propojenou osobou č. 3. 9. jako zhotovitelem. Plnění – poskytnutí konzultačních a poradenských služeb, protiplnění – finanční plnění.

7.2.2. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.14.

7.2.2.1. Pokračující smluvní vztah ze Smlouvy o úvěru ze dne 26. 7. 2007 mezi Ovládanou osobou jako věřitelem Propojenou osobou č. 3.14. jako dlužníkem. Plnění – poskytnutí peněžních prostředků, protiplnění – úroky ve výši 3,5% p. a. Mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.14. byl v rozhodném období k této Smlouvě o úvěru uzavřen dodatek č. 8 měnící splatnost závazku.

7.2.2.2. Pokračující smluvní vztah vyplývající z Dohody o změně v obsahu závazků ze dne 1. 12. 2001 ve znění pozdějších dodatků navazující na Smlouvu o nepeněžitém vkladu ze dne 28. 10. 2005 ve znění pozdějších dodatků mezi Ovládanou osobou jako dlužníkem a Propojenou osobou č. 3.14. jako věřitelem dle dodatku č. 9. Plnění – poskytnutí vkladu základního kapitálu. Mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.14. byl v rozhodném období k této Smlouvě uzavřen dodatek č. 18 měnící splatnost závazku.

7.2.2.3. Pokračující smluvní vztah vyplývající ze Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2005 mezi Ovládanou osobou jako pronajímatelem a Propojenou osobou č. 3.14. jako nájemcem. Plnění - poskytnutí nebytových prostor pro kancelářské využití, protiplnění – finanční plnění.

7.2.3. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.15.

7.2.3.1. Pokračující smluvní vztah vyplývající ze Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2005 mezi Ovládanou osobou jako pronajímatelem a Propojenou osobou č. 3.15. jako nájemcem. Plnění - poskytnutí nebytových prostor pro kancelářské využití, protiplnění – finanční plnění.

7.2.4. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.16.

7.2.4.1. Pokračující smluvní vztah ze Smlouvy o úvěru ze dne 15. 12. 2014 mezi Ovládanou osobou jako věřitelem Propojenou osobou č. 3.16. jako dlužníkem. Plnění – poskytnutí peněžních prostředků, protiplnění – úroky ve výši 2,5% p. a.

7.2.5. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.35.

7.2.5.1. Mezi ovládanou osobou jako kupujícím a Propojenou osobou č. 3.35. jako prodávajícím vznikl smluvní vztah na základě závazné objednávky reklamních a propagačních předmětů ze dne 7. 11. 2016 Plnění – poskytnutí reklamních a propagačních předmětů, protiplnění – peněžní úhrada.

Veškeré smluvní vztahy, plnění i protiplnění odpovídaly podmínkám obvyklého obchodního styku.

8. Posouzení vzniku újmy ovládané osobě a její vyrovnání

Z jednání na popud nebo v zájmu Ovládající osoby či Propojených osob, ani z uzavřených smluvních vztahů, nevznikla Ovládané osobě žádná újma.

9. Zhodnocení výhod a nevýhod ze vztahů s ovládající osobou a s propojenými osobami, včetně případných rizik

Ze vztahů s Ovládající osobou i Propojenými osobami plynou zejména výhody, a to vzhledem k silnému ekonomickému zázemí. Z těchto vztahů neplynou pro Ovládanou osobu žádná rizika.

10. Důvěrnost informací

Za důvěrné informace, které nelze veřejně zpřístupnit, jsou považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství Ovládající osoby, Ovládané osoby a Propojených osob a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoliv z těchto osob 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 uvedených osob.

11. Závěr

- 11.1. Představenstvo společnosti ENERGOAQUA a.s. konstatuje, že vynaložilo péči řádného hospodáře ke zjištění okruhu Propojených osob pro účely této zprávy o vztazích, a to zejména tím, že se dotázalo Ovládající osoby na okruh osob, které jsou touto osobou ovládány.
- 11.2. 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.
- 11.3. Tato zpráva o vztazích byla zpracována statutárním orgánem Ovládané osoby, společnosti ENERGOAQUA a.s., dne 17. března 2017.
- 11.4. Schváleno na zasedání představenstva společnosti ENERGOAQUA a.s. dne 30. března 2017.

Podpisy všech členů statutárního orgánu Ovládané osoby:

Jméno, příjmení, funkce


Ing. Michal Kurka LL.M.
Předseda představenstva

Jméno, příjmení, funkce


Ing. Oldřich Havelka
Místopředseda představenstva

Jméno, příjmení, funkce


Ing. Hana Bočková
Člen představenstva

ZPRÁVA DOZORČÍ RADY

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

Dozorčí rada přezkoumala v souladu se zněním § 82 zákona č. 90/2012 Sb. veškeré údaje obsažené ve Zprávě představenstva o vztazích. 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 pod Radhoštěm dne 25.04.2017



Miroslav Kurka
předseda dozorčí rady