



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Pobřežní 1a

186 00 Praha 8

Česká republika

+420 222 123 111

www.kpmg.cz

Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2017, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2017 a přílohy v účetní závěrce, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy v této účetní závěrce.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Hlavní záležitosti auditu

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

Stanovení výše nevyfakturovaných výnosů za vodné a stočné (274 767 tis. Kč)

Viz účetní postupy, odstavec 2.10., a bod 6 přílohy.

Popis hlavní záležitosti auditu

Společnost vykazuje významné zůstatky nevyfakturovaných výnosů za vodné a stočné vůči zákazníkům, u nichž probíhají odečty vodoměrů v měsíčních až ročních intervalech. Společnost odhaduje výši těchto nevyfakturovaných výnosů na základě průměrné spotřeby vody jednotlivých zákazníků za předchozí období, a proto takto kalkulovaná spotřeba představuje významný odhad. Celková výše nevyfakturovaných výnosů za vodné a stočné a použití odhadů významně zvyšuje riziko nadhodnocení částky tohoto aktiva k rozvahovému dni.

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu

Námi provedené auditní postupy zahrnují zejména:

- testy relevantních kontrol v oblasti stanovení výše nevyfakturovaných výnosů za vodné a stočné, zejména pak ověření efektivního fungování výpočtu průměrné spotřeby vody přímo v zákaznickém systému Společnosti vč. ověření logiky a matematické správnosti tohoto výpočtu. Toto testování bylo provedeno ve spolupráci s našimi interními IT specialisty,
- detailní testy věcné správnosti vstupních dat použitých Společností pro výpočet nevyfakturovaných výnosů, zejména pak jednotkové ceny spotřebované vody dle ceníku platného na rok končící 31. prosince 2017.

Ostatní informace

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, 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 způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální)

věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu, dozorčí rady a výboru pro audit Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze v účetní závěrce záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídají dozorčí rada a výbor pro audit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou 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 účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze v účetní závěrce.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze v účetní závěrce, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

Naší povinností je rovněž poskytnout osobám pověřeným správou a řízením prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat je o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali osoby pověřené správou a řízením Společnosti, ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

Statutární auditor odpovědný za zakázku

Ing. Karel Růžička je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. k 31. prosinci 2017, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Brně, dne 28. března 2018


KPMG Česká republika Audit s.r.o.
Evidenční číslo 71


Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Účetní závěrka

31. prosince 2017

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2017
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárcká 555/1a, Pisárky

603 00 Bmo

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	4 325 730	-1 734 365	2 591 365	2 725 401
B.	Dlouhodobý majetek	2	3 655 536	-1 723 803	1 931 733	1 998 413
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	93 266	- 87 948	5 318	3 337
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	67 150	- 64 262	2 888	2 101
B.I.2.1.	Software	5	67 150	- 64 262	2 888	2 101
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	6	24 337	- 23 686	651	991
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	1 779		1 779	245
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8	1 779		1 779	245
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	9	3 562 270	-1 635 855	1 926 415	1 995 076
B.II.1.	Pozemky a stavby	10	1 932 928	- 454 253	1 478 675	1 535 466
B.II.1.1.	Pozemky	11	337 907		337 907	337 928
B.II.1.2.	Stavby	12	1 595 021	- 454 253	1 140 768	1 197 538
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	13	1 603 184	-1 181 602	421 582	452 840
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	14	535		535	535
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	15	535		535	535
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16	25 623		25 623	6 235
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	17	25 623		25 623	6 235

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Rozvaha
k 31. prosinci 2017

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	18	610 237	- 10 562	599 675	665 294
C.I.	Zásoby	19	17 058	- 481	16 577	16 419
C.I.1.	Materiál	20	17 058	- 481	16 577	16 419
C.II.	Pohledávky	21	418 130	- 10 081	408 049	426 673
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	22	418 130	- 10 081	408 049	426 673
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	23	124 672	- 10 081	114 591	118 110
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	24	293 458		293 458	308 563
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	25	4 199		4 199	2 317
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	26	14 079		14 079	21 775
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	27	274 767		274 767	284 189
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	28	413		413	282
C.IV.	Peněžní prostředky	29	175 049		175 049	222 202
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	30	734		734	649
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	31	174 315		174 315	221 553
D.	Časové rozlišení aktiv	32	59 957		59 957	61 694
D.1.	Náklady příštích období	33	16 626		16 626	22 888
D.3.	Příjmy příštích období	34	43 331		43 331	38 806

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2017

Označ.	P A S I V A	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	35	2 591 365	2 725 401
A.	Vlastní kapitál	36	1 924 501	1 923 906
A.I.	Základní kapitál	37	492 471	492 471
A.I.1.	Základní kapitál	38	492 471	492 471
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	39	1 488	1 488
A.II.2.	Kapitálové fondy	40	1 488	1 488
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	41	1 488	1 488
A.III.	Fondy ze zisku	42	100 772	100 875
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	43	98 494	98 494
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	44	2 278	2 381
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	45	1 243 552	1 244 142
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	46	1 243 552	1 244 142
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	47	86 218	84 930
B. + C.	Cizí zdroje	48	666 860	801 468
B.	Rezervy	49	20 398	40 998
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	50	1 204	4 204
B.4.	Ostatní rezervy	51	19 194	36 794
C.	Závazky	52	646 462	760 470
C.I.	Dlouhodobé závazky	53	373 513	452 882
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	54	290 000	370 000
C.I.8.	Odložený daňový závazek	55	83 513	82 882

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2017

Označ.	P A S I V A	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	56	272 949	307 588
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	57	80 000	80 000
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	58	123 049	126 061
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	59	23 593	41 336
C.II.8.	Závazky ostatní	60	46 307	60 191
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	61	911	826
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	62	15 731	15 883
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	63	8 947	9 054
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	64	2 676	3 035
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	65	18 042	31 393
D.	Časové rozlišení pasiv	66	4	27
D.1.	Výdaje příštích období	67	4	27

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Pisárecká 555/1a, Pisárky
603 00 Brno
Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 840 823	1 816 226
A.	Výkonová spotřeba	2	1 333 177	1 303 840
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	213 552	234 281
A.3.	Služby	4	1 119 625	1 069 559
C.	Aktivace (-)	5	- 3 311	- 32
D.	Osobní náklady	6	307 721	293 829
D.1.	Mzdové náklady	7	222 419	212 458
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	85 302	81 371
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	75 539	71 918
D.2.2.	Ostatní náklady	10	9 763	9 453
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	121 595	102 268
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	121 662	101 665
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	121 662	106 412
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	14		- 4 747
E.2.	Úpravy hodnot zásob	15	- 3	- 145
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	16	- 64	748
III.	Ostatní provozní výnosy	17	31 764	29 849
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	18	9 242	5 545
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	19	2 345	2 296
III.3.	Jiné provozní výnosy	20	20 177	22 008
F.	Ostatní provozní náklady	21	3 461	38 705
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	22	2 450	623
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	23	1 530	1 452
F.3.	Daně a poplatky	24	1 604	1 674
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	25	- 17 600	18 871
F.5.	Jiné provozní náklady	26	15 477	16 085
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	27	109 944	107 465

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.**Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2017

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	28	8	127
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	29	8	127
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	30	1 702	1 567
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	31	1 702	1 567
VII.	Ostatní finanční výnosy	32	101	
K.	Ostatní finanční náklady	33	2 048	1 667
*	Finanční výsledek hospodaření	34	- 3 641	- 3 107
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	35	106 303	104 358
L.	Daň z příjmů	36	20 085	19 428
L.1.	Daň z příjmů splatná	37	19 454	19 419
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	38	631	9
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	39	86 218	84 930
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	86 218	84 930
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	41	1 872 696	1 846 202

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárecká 555/1a, Pisárky

603 00 Brno

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	222 202	196 839
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	106 303	104 358
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	99 528	118 273
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	122 294	107 030
A.1.2. Změna stavu:	- 17 667	14 725
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 17 667	14 725
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 6 792	- 4 922
A.1.6. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	1 693	1 440
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	205 831	222 631
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 14 740	- 44 412
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	19 787	- 9 341
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 34 372	- 34 162
A.2.3. Změna stavu zásob	- 155	- 909
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	191 091	178 219
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 1 702	- 1 567
A.4. Přijaté úroky	8	127
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 22 453	- 11 614
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	166 944	165 165
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 57 716	- 517 978
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 54 033	- 516 803
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 3 683	- 1 175
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	9 242	5 545
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	9 242	5 545
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 48 474	- 512 433
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	- 80 000	450 000
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 85 623	- 77 369
C.2.5. Platby z fondů tvořených ze zisku	- 1 988	- 1 667
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 83 635	- 75 702
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 165 623	372 631
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 47 153	25 363
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	175 049	222 202

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárcká 555/1a, Pisárky

603 00 Brno

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Statutární a ostatní fondy	Výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2017	492 471	1 488	98 494	2 381	1 329 072	1 923 906
Přiděly fondům	—	—	—	1 800	-1 800	—
Čerpání fondů	—	—	—	-1 903	—	-1 903
Podíly na zisku	—	—	—	—	-83 720	-83 720
Výsledek hospodaření za běžný rok	—	—	—	—	86 218	86 218
Zůstatek k 31.12.2017	492 471	1 488	98 494	2 278	1 329 770	1 924 501

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní rezervní fondy	Statutární a ostatní fondy	Výsledek hospodaření min. let a výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2016	492 471	1 110	98 494	2 487	1 321 783	1 916 345
Přiděly fondům	—	378	—	1 800	-1 800	378
Čerpání fondů	—	—	—	-1 906	—	-1 906
Podíly na zisku	—	—	—	—	-75 841	-75 841
Výsledek hospodaření za běžný rok	—	—	—	—	84 930	84 930
Zůstatek k 31.12.2016	492 471	1 488	98 494	2 381	1 329 072	1 923 906

1. Všeobecné informace

1.1. Základní informace o Společnosti

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. (dále „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 783 dne 1. května 1992 a její sídlo je Pisárecká 555/1a, Pisárky, 603 00 Brno. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je výroba a dodávka vody, provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu, odvádění odpadních a dešťových vod kanalizacemi pro veřejnou potřebu, jejich čištění a likvidace kalů.

Společnost se změnou své společenské smlouvy podřídila zákonu o obchodních korporacích jako celku. Tato skutečnost nabyla účinnosti dnem zápisu do obchodního rejstříku, tj. dne 9. června 2014.

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné společnosti.

Identifikační číslo

463 47 275

2. Účetní postupy

2.1. Základní zásady zpracování účetní závěrky

Tato účetní závěrka je připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a s vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška).

Účetní závěrka je sestavena v historických cenách a za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek.

Nakoupený nehmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem.

Dlouhodobý nehmotný majetek	Předpokládaná doba životnosti
Software	4 roky
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	4 roky

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě změn očekávané doby životnosti.

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

2.3. Dlouhodobý hmotný majetek

Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 40 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související. Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.

Dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou pozemků, které se neodepisují, je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

Dlouhodobý hmotný majetek	Předpokládaná doba životnosti
Stavby	30 - 80 let
Stroje a zařízení	4 - 25 let
Inventář	6 - 10 let
Motorová vozidla	5 - 10 let

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě změn očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč za položku je považován za zásoby a účtován přímo do nákladů.

2.4. Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu váženého průměru.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot zásob“.

2.5. Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků. Společnost nevytváří opravné položky k pohledávkám za spřízněnými stranami.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot pohledávek“.

2.6. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou.

Společnost sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

2.7. Přepočet cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty a jsou vykázány souhrnně.

Společnost nepovažuje zálohy zaplacené za účelem nákupu dlouhodobých aktiv nebo zásob za pohledávky, a tudíž tyto položky majetku k rozvahovému dni nepřepočítává.

2.8. Rezervy

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

Společnost vytváří rezervu na budoucí závazek z daně z příjmů snížený o uhrazené zálohy na daň z příjmů. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují předpokládanou daň, je příslušný rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

Tvorba rezervy na vyrovnání za vodné a stočné v souladu s Podmínkami přijatelnosti vodohospodářských projektů pro operační program Životní prostředí v programovacím období 2007-2013 je vytvořena ve výši budoucího finančního vyrovnání odběratelům za vodné a stočné dle pravidel nástrojů cenotvorby obsažených v platných smluvních vztazích se statutárním městem Brnem (Platební mechanismus).

Tvorba rezervy na vyrovnání zahrnuje rozdíl mezi náklady a výnosy za vodné a stočné vypočtenými prostřednictvím Platebního mechanismu pro daný rok a skutečně dosaženými náklady a výnosy.

2.9. Zaměstnanecké požitky

Na nevybranou dovolenou Společnost vytváří dohadnou položku pasivní.

K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu. Společnost také poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění prostřednictvím příspěvků do nezávislých penzijních fondů.

2.10. Tržby

Tržby jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Tržby za vodné a stočné jsou účtovány v okamžiku, kdy dojde k dodání vody a odvedení odpadních vod. Celkové tržby za vodné a stočné jsou tvořeny fakturací provedenou na základě odečtu vodoměru v měsíčních až ročních cyklech a změnou stavu nevyfakturovaných dodávek vody a odvedených odpadních vod.

Změna stavu nevyfakturovaného vodného a stočného je stanovována měsíčně a vychází z projekce spotřeby na základě historické spotřeby pro jednotlivá odběrná místa se zohledněním rozdílu cen mezi předchozím a sledovaným rokem.

Ostatní výnosy jsou tvořeny tržbami za poskytnuté práce a služby, vyplývající z předmětu činnosti, tj. opravy potrubních sítí, zhotovení vodovodních přípojek, služby laboratoří, měření vody a inženýrská činnost.

2.11. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u Společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů Společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv.

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámkách 17 Transakce se spřízněnými stranami a 18 Zaměstnanci.

2.12. Leasing

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

2.13. Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu odložené daně.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

2.14. Klasifikace závazků

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

2.15. Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich dopady kvantifikovány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

3. Dlouhodobý nehmotný majetek

(tis. Kč)	1. ledna 2017	Přírůstky	Úbytky	Přeúčtování	31. prosince 2017
Pořizovací cena					
Software	65 481	2 149	-480	0	67 150
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	25 326	0	-989	0	24 337
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	245	1 534	0	0	1 779
Celkem	91 052	3 683	-1 469	0	93 266
Oprávky					
Software	- 63 380	- 1 362	480	0	- 64 262
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	- 24 335	- 340	989	0	- 23 686
Celkem	- 87 715	- 1 702	1 469	0	- 87 948
Zůstatková hodnota	3 337				5 318

(tis. Kč)	1. ledna 2016	Přírůstky	Úbytky	Přeúčtování	31. prosince 2016
Pořizovací cena					
Software	64 269	930	0	282	65 481
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	25 326	0	0	0	25 326
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	282	245	0	-282	245
Celkem	89 877	1 175	0	0	91 052
Oprávky					
Software	- 61 617	- 1 763	0	0	- 63 380
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	- 23 994	- 341	0	0	- 24 335
Celkem	- 85 611	- 2 104	0	0	- 87 715
Zůstatková hodnota	4 266				3 337

Sloupec „Přeúčtování“ představuje přeúčtování z kategorie Nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku do příslušné kategorie v rámci dlouhodobého hmotného majetku v okamžiku zařazení do užívání.

4. Dlouhodobý hmotný majetek

(tis. Kč)	1. ledna 2017	Přírůstky	Úbytky	Přeúčtování	31. prosince 2017
Pořizovací cena					
Pozemky	337 928	0	-21	0	337 907
Stavby	1 598 697	161	-3 837	0	1 595 021
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 600 663	33 954	-31 679	246	1 603 184
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	535	0	0	0	535
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 235	19 634	0	-246	25 623
Celkem	3 544 058	53 749	-35 537	0	3 562 270
Oprávkový					
Stavby	- 401 159	- 54 505	1 411	0	- 454 253
Hmotné movité věci a jejich soubory	- 1 147 823	- 65 455	31 676	0	- 1 181 602
Celkem	- 1 548 982	- 119 960	33 087	0	- 1 635 855
Zůstatková hodnota	1 995 076				1 926 415

(tis. Kč)	1. ledna 2016	Přírůstky	Úbytky	Přeúčtování	31. prosince 2016
Pořizovací cena					
Pozemky	32 873	305 055	0	0	337 928
Stavby	1 324 391	143 440	-8 882	139 748	1 598 697
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 556 123	63 290	-41 462	22 712	1 600 663
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	535	0	0	0	535
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	45	-45	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	163 254	5 441	0	-162 460	6 235
Celkem	3 077 221	517 181	-50 344	0	3 544 058
Oprávkový					
Stavby	- 365 356	- 44 685	8 882	0	- 401 159
Hmotné movité věci a jejich soubory	- 1 129 040	- 60 245	41 462	0	- 1 147 823
Celkem	- 1 494 396	- 104 930	50 344	0	- 1 548 982
Opravná položka k stavbám	- 4 747	0	4 747	0	0
Zůstatková hodnota	1 578 078				1 995 076

K 31. prosinci 2017 činila souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze v pořizovacích cenách 65 962 tis. Kč (k 31. prosinci 2016: 65 547 tis. Kč).

Sloupec „Přeúčtování“ představuje přeúčtování z kategorie Nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku do příslušné kategorie v rámci dlouhodobého hmotného majetku v okamžiku zařazení do užívání.

Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku představují zejména pořízení přístrojů pro provozy a obnovení vozového parku ve výši 33 954 tis. Kč. Zbývající část tvoří nedokončené investice, především stavba ČOV Modřice – dostavba kalového hospodářství ve výši 15 457 tis. Kč.

Údaje o operativním leasingu jsou uvedeny v poznámce 15 Najatý majetek.

5. Zásoby

Na skladech je uložen materiál pro potřebu Společnosti určený pro opravy poruch a havárií a dále spotřební materiál.

Společnost vytvořila opravnou položku k zásobám k 31. prosinci 2017 ve výši 481 tis. Kč (k 31. prosinci 2016: 484 tis. Kč).

6. Pohledávky

(tis. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Pohledávky z obchodních vztahů		
- do splatnosti	103 262	105 016
- po splatnosti	21 410	23 239
Pohledávky z obchodních vztahů celkem	124 672	128 255
Stát – daňové pohledávky	4 199	2 317
Krátkodobé poskytnuté zálohy	14 079	21 775
Dohadné účty aktivní (nevyfakturované výnosy)	274 767	284 189
Jiné pohledávky	413	282
Ostatní pohledávky celkem	293 458	308 563
Opravná položka k pochybným pohledávkám	- 10 081	-10 145
Zůstatková hodnota krátkodobých pohledávek	408 049	426 673
Zůstatková hodnota pohledávek celkem	408 049	426 673

Pohledávky nejsou k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016 kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

Společnost neeviduje k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016 žádné pohledávky a podmíněné pohledávky, které nejsou vykázány v rozvaze.

Změna opravné položky k pochybným pohledávkám:

(tis. Kč)	2017	2016
Počáteční zůstatek k 1. lednu	10 145	9 396
Tvorba opravné položky	1 474	1 874
Zrušení opravné položky	- 906	- 507
Použití k odpisu pohledávek	- 632	- 618
Konečný zůstatek k 31. prosinci	10 081	10 145

Dohadné účty aktivní představují nevyfakturované výnosy. Vodné a stočné se účtuje odběratelům na základě odečtu vodoměrů v měsíčních až ročních cyklech. Nevyfakturované vodné a stočné tedy představuje aktivní dohad nevyfakturované dodané a odvedené vody během roku, jejíž spotřeba bude změřena a vyfakturována během následujícího roku.

Výše těchto dohadů byla stanovena na základě technického propočtu předpokládané spotřeby na jednotlivých odběrných místech. Takto zjištěný objem nevyfakturovaných dodávek je oceněn realizačními cenami roku 2017.

7. Náklady příštích období

Náklady příštích období jsou účtovány do nákladů v období, do kterého věcně a časově přísluší a zahrnují:

(tis. Kč)	2017	2016
Aktivní uhlí	14 678	17 117
Ostatní náklady (akreditace, pojištění, nájmy, předplatné)	1 948	5 771
Celkem	16 626	22 888

8. Příjmy příštích období

Příjmy příštích období zahrnují zejména přeplatky za vypouštění odpadních vod a odběr podzemní vody a jsou účtovány jako snížení nákladů v období, do kterého věcně a časově přísluší.

9. Vlastní kapitál

Schválené a vydané akcie:

	31. prosince 2017		31. prosince 2016	
	Počet (ks)	Účetní hodnota (tis. Kč)	Počet (ks)	Účetní hodnota (tis. Kč)
Kmenové akcie v hodnotě 500 Kč, plně splacené	984 942	492 471	984 942	492 471

Akcionáři:

(v %)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Statutární město Brno	51	51
SUEZ Groupe S.A.S.	46	46
Ostatní akcionáři	3	3
Celkem	100	100

Statutární město Brno nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.

Společnost je součástí konsolidačního celku skupiny SUEZ Groupe S.A.S.

Společnost SUEZ Groupe S.A.S. se sídlem Tour CB 21, 16, place de l'Iris, 92040 Paris La Défense Cedex, Francie sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejúžší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost patří.

Společnost SUEZ, akciová společnost se sídlem Tour CB 21, 16, place de l'Iris, 92040 Paris La Défense Cedex, Francie, sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost patří.

Společnost se přihlásila k zákonu o obchodních korporacích jako celku (viz poznámka 1), možnosti nevytvářet povinně rezervní fond však nevyužila.

Rezervní fond je nadále tvořen ze zisku a jeho použití je v souladu se stanovami Společnosti. Část rezervního fondu do výše 20% základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty, o případné další tvorbě nad tento limit rozhoduje valná hromada, o použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo.

Dne 26. dubna 2017 valná hromada schválila účetní závěrku Společnosti za rok 2016 a rozhodla o rozdělení zisku za rok 2016 ve výši 84 930 tis. Kč a části nerozděleného zisku minulých let ve výši 590 tis. Kč.

Do data vydání této účetní závěrky nenavrhla Společnost rozdělení zisku za rok 2017.

10. Rezervy

(tis. Kč)	Soudní spory	Rezerva na vodné a stočné	Daň z příjmů snížená o zálohy	Celkem
Počáteční zůstatek k 1. lednu 2016	323	17 600	0	17 923
Tvorba rezerv	873	27 200	4 204	32 277
Použití rezerv	0	- 9 202	0	- 9 202
Konečný zůstatek k 31. prosinci 2016	1 196	35 598	4 204	40 998
Tvorba rezerv	1 006	4 300	1 204	6 510
Použití rezerv	-1 196	-21 710	-4 204	-27 110
Konečný zůstatek k 31. prosinci 2017	1 006	18 188	1 204	20 398

Výpočet daně z příjmů a odložené daně je uveden v poznámce 22 Daň z příjmů.

Zálohy na daň z příjmu ve výši 18 132 tis. Kč zaplacené Společností k 31. prosinci 2017 (k 31. prosinci 2016: 15 671 tis. Kč) byly započteny s rezervou na daň z příjmu ve výši 19 336 tis. Kč vytvořenou k 31. prosinci 2017 (k 31. prosinci 2016: 19 875 tis. Kč).

Tvorba rezervy na vyrovnaní zahrnuje rozdíl mezi náklady a výnosy za vodné a stočné vypočtenými prostřednictvím Platebního mechanismu pro rok 2017 a skutečně dosaženými náklady a výnosy.

V roce 2017 byla z rezervy vytvořené v roce 2015 na provozování vodovodu využita její zbývající část ve výši 6 074 tis. Kč. Z rezervy roku 2015 na konečné vyrovnaní za provozování kanalizace byla využita v roce 2017 také její zbývající část ve výši 2 324 tis. Kč. Z rezervy vytvořené v roce 2016 na provozování vodovodu bylo v roce 2017 využito 13 097 tis. Kč a z rezervy 2016 vytvořené na provozování stokové sítě bylo v roce 2017 využito 215 tis. Kč. Celkem byly v roce 2017 využity rezervy ve výši 21 710 tis. Kč. Z vytvořené rezervy v roce 2017 ve výši 4 300 tis. Kč bude část využita v roce 2018 a část v roce 2019 při stanovení tarifů vodného a stočného.

11. Závazky

(tis. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Závazky z obchodních vztahů:		
- do splatnosti	23 589	41 336
- po splatnosti	4	0
Závazky z obchodních vztahů celkem	23 593	41 336
Přijaté zálohy	123 049	126 061
Dohadné účty pasivní	18 042	31 393
Ostatní závazky	28 265	28 798
Krátkodobý úvěr	80 000	80 000
Ostatní závazky celkem	249 356	266 252
Krátkodobé závazky celkem	272 949	307 588
Odložený daňový závazek	83 513	82 882
Dlouhodobý úvěr	290 000	370 000
Dlouhodobé závazky celkem	373 513	452 882
Krátkodobé a dlouhodobé závazky celkem	646 462	760 470

Závazky nejsou kryty věcnými zárukami a nemají splatnost delší než 5 let.

Společnost nemá žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné ostatní závazky po splatnosti k finančním úřadům či jiným státním institucím.

Krátkodobé přijaté zálohy zahrnují především zálohy přijaté od odběratelů za vodné a stočné.

12. Závazky k úvěrovým institucím

V souvislosti s odkupem čistírny odpadních vod dle smlouvy „Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva“ uzavřené se statutárním městem Brnem za kupní cenu ve výši 469 188 tis. Kč Společnost zažádala o úvěr. Úvěr byl schválen ve výši 450 mil. Kč u Komerční banky, a.s.

Dne 8. ledna 2016 byl čerpán úvěr na investici, který je výhradně použit na financování odkupu majetku (pozemky pod ČOV Brno-Modřice, budovy, stavby a související technologie), který se nachází v areálu čistírny odpadních vod a jehož výlučným vlastníkem bylo Statutární město Brno. Zbývající část úvěru bude splácena čtyřmi splátkami danými ve smlouvě o úvěru do splacení jistiny dle následujícího schématu:

leden 2018 80 mil. Kč

leden 2019 80 mil. Kč

leden 2020 80 mil. Kč

leden 2021 130 mil. Kč.

Úroková sazba úvěru je pohyblivá a odpovídá součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,15 % p.a. z jistiny úvěru.

K úvěru se vztahují jisté smluvní podmínky. Porušení těchto smluvních podmínek může vést k okamžité splatnosti úvěrů. Společnost tyto podmínky plní.

Společnost uzavřela v říjnu 2017 s účinností od 8. listopadu 2017 Úrokový swap s Komerční bankou, a.s. na zajištění proti riziku vyplývajícimu z pohybu úrokových sazeb na pevnou sazbu 1,25 %.

13. Dohadné účty pasivní

Společnost tvoří dohady na nevyfakturované práce a služby, které zahrnují:

(tis. Kč)	2017	2016
Elektrická energie	3 344	3 356
Plyn	1 137	1 623
Mzdové náklady (nevyčerpaná dovolená, nadtarifní složky mezd)	6 456	6 270
Sociální a zdravotní pojištění	2 195	2 132
Nájmy	738	11 145
Ostatní práce a služby	4 172	6 867
Celkem	18 042	31 393

14. Smluvní a potenciální závazky

Vedení Společnosti si není vědomo žádných potenciálních závazků Společnosti k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016.

15. Najatý majetek

Společnost má uzavřeny smlouvy o operativním leasingu s městy, obcemi a s ostatními subjekty, kterým poskytuje služby. Předmětem těchto smluv je pronájem nebo pacht souboru majetku, jehož je pronajímatel nebo propachtovatel vlastníkem, a společnost zajišťuje provozování tohoto majetku v souladu se zákonem o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu č. 274/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Tento majetek představuje především vodovodní a kanalizační síť. Společnost využívá tento majetek k zajištění dodávky pitné vody a k odvodu odpadních vod odběratelům. Společnost má povinnost zajišťovat provozování, opravy a údržbu tohoto majetku.

Tento majetek nesplňuje podmínky pro vykazování jako finanční pronájem, a proto je vykazován jako operativní pronájem. Majetek je evidován na podrozvahových účtech v ceně pořízení vyčíslené ve smlouvě.

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.Příloha v účetní závěrce
za rok končící 31. prosince 2017

Výše pronajatého majetku a nájemného za rok 2017:

(tis. Kč)	Pronajatý majetek v pořizovacích cenách*	Výše nájemného za pronajatý majetek
Statutární město Brno	17 100 847	698 200
Vírský oblastní vodovod	4 425 770	113 563
Město Kuřim	156 331	11 300
Město Modřice	80 715	4 950
Jiné	461 804	6 767
Celkem	22 225 467	834 780

Výše pronajatého majetku a nájemného za rok 2016:

(tis. Kč)	Pronajatý majetek v pořizovacích cenách*	Výše nájemného za pronajatý majetek
Statutární město Brno	16 956 366	656 700
Vírský oblastní vodovod	4 417 921	111 938
Město Kuřim	156 331	9 500
Město Modřice	80 715	4 750
Jiné	455 867	6 362
Celkem	22 067 200	789 250

*neauditovaný údaj

Nájemní a provozní smlouvy s Vírským oblastním vodovodem, sdružením měst, obcí a svazků obcí jsou sjednány na dobu určitou do roku 2024. Nájemné se sjednává na každý rok. Pronajímatel může smlouvu vypovědět z důvodu porušení podstatné povinnosti nájemce a z důvodu nezaplacení nájemného ve lhůtě do 15 dnů po jeho splatnosti. Výpovědní lhůta se sjednává v délce 1 roku s tím, že lhůta začíná běžet od prvního dne následujícího kalendářního roku po doručení výpovědi druhé smluvní straně.

Nájemní a provozní smlouvy a pachtý s ostatními pronajímateli a propachtovateli byly obvykle uzavřeny na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 6 měsíců až 5 let. Smlouva zaniká rovněž zničením pronajaté věci. Každý rok dochází ke stanovení nájemného za daný majetek.

V souvislosti s koncesní smlouvou o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro Statutární město Brno ze dne 24. března 2015 uzavřela Společnost smlouvu o poskytnutí bankovní záruky. Bankovní záruka za splnění smlouvy byla poskytnuta a vystavena UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. dne 15. dubna 2015 do celkové výše 50 mil. Kč. Tato bankovní záruka je vystavena ve prospěch Statutárního města Brna na tři roky, tj. do 14. dubna 2018, a zaniká automaticky dle bodů uvedených v bankovní záruce.

16. Tržby

Tržby lze členit následovně:

(tis. Kč)	2017	2016
Tržby za vodné	835 764	820 880
Tržby za stočné	969 058	961 030
Tržby za ostatní služby	36 001	34 316
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb celkem	1 840 823	1 816 226

Společnost realizuje veškeré výnosy v tuzemsku.

17. Transakce se spřízněnými stranami

V této poznámce jsou uvedeny všechny významné transakce se spřízněnými stranami.

(tis. Kč)	2017	2016
Výnosy		
Vodné, stočné a jiné služby	254 270	259 182
Celkem	254 270	259 182
Náklady/Nákupy		
Nájemné	811 763	768 638
Technická spolupráce	4 182	4 351
Jiné/Pořízení majetku	6 225	476 089
Celkem	822 170	1 249 078

Společnost vykazovala tyto zůstatky se spřízněnými stranami:

(tis. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Pohledávky		
Pohledávky z obchodních vztahů	12 394	16 921
Dohadné účty aktivní	21 054	19 532
Celkem	33 448	36 453
Závazky		
Závazky z obchodních vztahů vůči společnostem v konsolidačním celku	12 223	3 027
Dohadné účty pasivní vůči ostatním společnostem	57	9 421
Celkem	12 280	12 448

Společnost je součástí konsolidačního celku skupiny SUEZ Groupe S.A.S.

Dohadné účty aktivní vznikly z titulu očekávané fakturace za vodné a stočné. Dohadné účty pasivní vůči spřízněným stranám představují nevyfakturované služby.

Odměna členům představenstva Společnosti činila 1 618 tis. Kč (2016: 1 718 tis. Kč). Odměna členům dozorčí rady Společnosti představovala 347 tis. Kč (2016: 347 tis. Kč). Tyto odměny jsou součástí osobních nákladů.

Členům představenstva, členům dozorčí rady a vedení Společnosti nebyly poskytnuty žádné zápůjčky, žádná zajištění ani ostatní plnění kromě výše uvedených.

Vedoucím zaměstnancům Společnosti jsou k dispozici služební vozidla.

18. Zaměstnanci

	2017		2016	
	průměrný přepočtený počet	(tis. Kč)	průměrný přepočtený počet	(tis. Kč)
Mzdové náklady členů statutárního orgánu	7	1 618	7	1 718
Mzdové náklady členů dozorčí rady	5	347	5	347
Mzdové náklady členů výboru pro audit	4	123	-	-
Mzdové náklady ostatních vedoucích zaměstnanců	6	9 498	6	10 482
Mzdové náklady ostatních zaměstnanců	502	210 833	508	199 911
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524	75 539	526	71 918
Ostatní sociální náklady	524	9 763	526	9 453
Osobní náklady celkem	524	307 721	526	293 829

Ostatní vedoucí zaměstnanci zahrnují generálního ředitele a ředitele sekcí, kteří jsou přímo podřízeni členům statutárního orgánu.

Ostatní transakce s vedením Společnosti jsou popsány v poznámce 17 Transakce se spřízněnými stranami.

19. Odměna auditorské společnosti

Celková odměna auditorské společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. za povinný audit účetní závěrky za rok 2017 činila 580 tis. Kč.

20. Jiné provozní náklady

Jiné provozní náklady zahrnují:

(tis. Kč)	2017	2016
Pojištění (majetku, zákonné)	9 430	9 166
Poplatky za vypouštění odpadních vod do vod povrchových	3 427	3 443
Ostatní provozní náklady	2 620	3 476
Celkem	15 477	16 085

21. Jiné provozní výnosy

Jiné provozní výnosy zahrnují:

(tis. Kč)	2017	2016
Bonus – zelená energie	15 864	14 445
Ostatní provozní výnosy	4 313	7 563
Celkem	20 177	22 008

22. Daň z příjmů

Daňový náklad lze analyzovat následovně:

(tis. Kč)	2017	2016
Splatná daň	19 336	19 875
Odložená daň	631	9
Úprava daňového nákladu předchozího období podle podaného daňového přiznání	118	- 456
Daňový náklad celkem	20 085	19 428

Splatná daň byla vypočítána následovně:

(tis. Kč)	2017	2016
Zisk před zdaněním	106 303	104 358
Rozdíl účetních a daňových odpisů majetku	13 274	- 17 782
Tvorba rezerv a opravných položek	-17 105	15 454
Nezdanitelné výnosy	-29 416	- 19 225
Daňově neuznatelné náklady (náklady na prezentaci, manka a škody a jiné)	30 263	23 263
Dary	- 408	- 231
Daňový základ	102 911	105 837
Daň z příjmů právnických osob ve výši 19 %	19 553	20 109
Sleva na dani	-217	- 234
Splatná daň	19 336	19 875

Odložená daň byla vypočtena s použitím sazby daně 19 % (daňová sazba pro roky 2016 a následující).

Odložený daňový závazek lze analyzovat následovně:

(tis. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Odložený daňový závazek z titulu:		
rozdílu účetní a daňové zůstatkové hodnoty majetku	-89 229	- 91 830
Odložený daňový závazek celkem	- 89 229	- 91 830
Odložená daňová pohledávka z titulu:		
rezerv a opravných položek	4 707	7 957
ostatních odčitatelných přechodných rozdílů	592	586
nezaplacené zdravotní a sociální pojištění	417	405
Odložená daňová pohledávka celkem	5 716	8 948
Čistý odložený daňový závazek	- 83 513	- 82 882

23. Přehled o peněžních tocích

Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích jsou peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty definovány tak, že zahrnují peníze v pokladně, peníze na cestě, peníze na bankovních účtech a další finanční aktiva, jejichž ocenění může být spolehlivě určeno a která mohou být snadno přeměněna v peněžní prostředky.

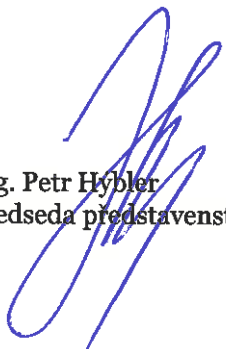
Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v přehledu o peněžních tocích zahrnují:

(tis. Kč)	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Peněžní prostředky v pokladně	722	634
Peněžní prostředky na účtech	174 315	221 553
Ceniny	12	15
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	175 049	222 202

24. Následné události

Dne 8. ledna 2018 byla zaplacená splátka úvěru ve výši 80 000 tis. Kč. Po rozvahovém dni nedošlo k žádným jiným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2017.

28.3. 2018



Ing. Petr Hybler
předseda představenstva



Ing. Zdeněk Herman
ředitel ekonomické sekce