

The background of the entire page is a photograph of a bright blue sky with scattered white clouds, particularly visible at the bottom.

# **VÝROČNÍ ZPRÁVA**

## **za rok 2019**

## Obsah

|                                                                                                                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A. Základní údaje o emitentovi .....</b>                                                                                                                 | <b>3</b>  |
| <b>B. Údaje o základním kapitálu .....</b>                                                                                                                  | <b>5</b>  |
| <b>C. Cenné papíry .....</b>                                                                                                                                | <b>6</b>  |
| <b>D. Údaje o činnosti .....</b>                                                                                                                            | <b>8</b>  |
| <b>E. Majetek a finanční situace .....</b>                                                                                                                  | <b>15</b> |
| <b>F. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2019, podnikatelský záměr na rok 2020.....</b>               | <b>18</b> |
| <b>G. Údaje o statutárních dozorčích a řídících orgánech emitenta .....</b>                                                                                 | <b>21</b> |
| <b>H. Samostatná část výroční zprávy .....</b>                                                                                                              | <b>31</b> |
| <b>I. Historie a současný vývoj mateřské společnosti a konsolidačního celku .....</b>                                                                       | <b>34</b> |
| <b>J. Vymezení konsolidačního celku .....</b>                                                                                                               | <b>35</b> |
| <b>K. Vývoj obchodních a výrobních záměrů .....</b>                                                                                                         | <b>35</b> |
| <b>L. Zhodnocení výrobní a ekonomické situace .....</b>                                                                                                     | <b>36</b> |
| <b>M. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků.....</b>                                                                         | <b>37</b> |
| <b>N. Předpokládaný vývoj podniků konsolidačního celku .....</b>                                                                                            | <b>37</b> |
| <b>O. Údaje o oprávněné osobě za výroční zprávu .....</b>                                                                                                   | <b>38</b> |
| <br><b>P. Ověřená individuální účetní závěrka ENERGOAQUA, a.s. za rok 2019</b>                                                                              |           |
| Účetní závěrka podle IAS                                                                                                                                    |           |
| Komentář k individuální účetní závěrce                                                                                                                      |           |
| <b>Q. Zpráva nezávislého auditora o ověření individuální účetní závěrky za rok 2019</b>                                                                     |           |
| <b>R. Ověřená konsolidovaná účetní závěrka ENERGOAQUA, a.s. za rok 2019</b>                                                                                 |           |
| Konsolidovaná účetní závěrka podle IAS                                                                                                                      |           |
| Komentář ke konsolidované účetní závěrce                                                                                                                    |           |
| <b>S. Zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované účetní závěrky za rok 2019</b>                                                                    |           |
| <b>T. Zpráva o vztazích za rok 2019</b>                                                                                                                     |           |
| <b>U. Zpráva dozorčí rady ENERGOAQUA, a.s. o činnosti, přezkoumání účetní závěrky, zprávy o propojených osobách a návrhu na rozdělení zisku za rok 2019</b> |           |

## PŘEHLED OPRAV

1. Doplnění Zprávy o vztazích společnosti ENERGOAQUA, a.s. za účetní období 2019 v bodě č. 8.

Představenstvo společnosti ENERGOAQUA, a.s. ve „Zprávě o vztazích společnosti ENERGOAQUA, a.s. za účetní období 2019“ v bodě č. 8 – Posouzení vzniku újmy ovládané osobě a její vyrovnání doplnilo vyjádření, kde nesouhlasí s názorem auditora, že společnosti vznikla v zájmu koncernu újma.

2. Zveřejnění nové zprávy dozorčí rady.

„Zpráva dozorčí rady o přezkoumání řádné účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za rok 2019 a návrhu na rozdělení zisku“ (bod T. původní výroční zprávy) a „Stanovisko dozorčí rady ke „Zprávě o vztazích“ za rok 2019“ (bod V. původní výroční zprávy) byly nahrazeny jedinou „Zprávou dozorčí rady o činnosti společnosti ENERGOAQUA, a.s. o činnosti, přezkoumání účetní závěrky, zprávy o propojených osobách a návrhu na rozdělení zisku za rok 2019“. Ve zprávě se dozorčí rada přiklání ke stanovisku představenstva o újmě společnosti a s názorem auditora se neshoduje.

## **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  
LEI: 315700WWFBLCEI8J7O87  
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**

- 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
- obráběčství
- 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                         | 94,65                                                 |

### 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.               | 153 902                          | 248 672                       | 19 486 422        | 22,17%                     |
| ETOMA INVEST spol. s r.o.    | 142 091                          | 0                             | 17 761 375        | 20,21%                     |
| S.P.M.B. a.s.                | 110 630                          | 0                             | 13 828 750        | 15,74%                     |
| KAROSERIA a.s.               | 86 423                           | 0                             | 10 802 875        | 12,29%                     |
| PROSPERITA Holding, a.s.     | 1 065                            | 0                             | 133 125           | 0,15%                      |
| Ing. Miroslav Kurka          | 45 186                           | 0                             | 5 648 250         | 6,43%                      |
| Ing. Eva Janečková, MBA      | 3 239                            | 0                             | 404 875           | 0,46%                      |
| Ing. Michal Kurka, LL.M. MBA | 1 038                            | 0                             | 129 750           | 0,15%                      |
| Ing. Vladimír Kurka          | 153                              | 0                             | 19 125            | 0,02%                      |
| <b>Součet podílů</b>         | <b>543 727</b>                   | <b>248 672</b>                | <b>68 214 547</b> | <b>77,62%</b>              |

### 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.                    | 153 902                          | 248 672                       | 19 486 422  | 22,17%                     |
| ETOMA INVEST spol. s r.o.         | 142 091                          | 0                             | 17 761 375  | 20,21%                     |
| S.P.M.B. a.s.                     | 110 630                          | 0                             | 13 828 750  | 15,74%                     |
| KAROSERIA a.s.                    | 86 423                           | 0                             | 10 802 875  | 12,29%                     |
| Ing. Miroslav Kurka               | 45 186                           | 0                             | 5 648 250   | 6,43%                      |
| Laypnus Holding Limited - Nikósie | 42 186                           | 0                             | 5 273 250   | 6,00%                      |

## **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)**

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

- ☐ Emitent má v držení 70.100 kusů akcií – 9,97%.
- ☐ 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 nevykoupil v rozhodném období žádné vlastní akcie.

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.
- ☐ Akcie jsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.
- ☐ 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 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.

#### 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, a to v případě akcionářů, kteří mají ve svém vlastnictví zaknihované akcie na jméno převodem na účet akcionáře uvedený v Centrální evidenci zaknihovaných cenných papírů, a v případě ostatních akcionářů prostřednictvím Československé obchodní banky, a.s., 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 12,44 % se podílem 12,40% na základním kapitálu. **Akcie ve vlastnictví osob s řídící pravomocí** jsou uvedeny v individuální účetní závěrce v bodě č. 31.

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 přijaté k obchodování na regulovaném trhu |

- ❑ 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

- ❑ Akcie nejsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.
- ❑ 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 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.

#### 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 vlastnicím akcie k rozhodnému dni, nerozhodne-li valná hromada jinak.
- ❑ Dividenda je společností vyplácena na náklady a nebezpečí společnosti, a to v případě akcionářů, kteří mají ve svém vlastnictví zaknihované akcie na jméno převodem na účet akcionáře uvedený v Centrální evidenci zaknihovaných cenných papírů, a v případě ostatních akcionářů prostřednictvím Československé obchodní banky, a.s., 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 3,23 % se podílem 0,01% na základním kapitálu. **Akcie ve vlastnictví osob s řídicí pravomocí** jsou uvedeny v individuální účetní závěrce v bodě č. 31.

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 za vlastní výrobky a služby [v tis. Kč]

| Činnost                          | 2019           | 2018           | 2017           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Energetické komodity a služby    | 243 882        | 260 514        | 266 091        |
| Vodohospodářské komodity         | 108 870        | 99 065         | 96 055         |
| Technické plyny                  | 100 558        | 105 475        | 101 445        |
| Realitní činnost                 | 107 569        | 59 447         | 91 415         |
| Služby telekomunikační a ostatní | 69 276         | 61 827         | 59 008         |
| <b>Celkem za rok</b>             | <b>630 155</b> | <b>586 328</b> | <b>614 014</b> |

V roce 2020 předpokládá emitent vývoj činnosti ve stejných oborech a obdobném rozsahu jako v roce 2019. U realitní činnosti předpokládá nárůst výnosů v důsledku prodeje bytů obytného souboru Harcovna. Dodávky ostatních energetických medií a služeb mohou mírně poklesnout v důsledku odstávky výroby podniků v průmyslovém areálu v souvislosti s pandemií COVID-19.

Činnost emitenta nebude ovlivněna odchodem Velké Británie z Evropské unie

Další faktory, rizika a nejistoty, které by mohly ovlivnit finanční situaci, podnikatelskou činnost nebo výsledky hospodaření emitenta mu nejsou známy.

#### Nemovitosti vlastněné emitentem k 31. 12. 2019:

|                | Pořizovací cena | Zůstatková cena |
|----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Pozemky</b> | 216 228 tis. Kč | 216 228 tis. Kč |
| <b>Stavby</b>  | 806 711 tis. Kč | 419 297 tis. Kč |

Stavby a pozemky se nacházejí v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm, Tylovicích, Zubří, Valašského Meziříčí, Vrbna pod Pradědem, Dětrichovem nad Bystřicí, Mnichovem pod Pradědem, Železná pod Pradědem, Třeboň, Domanín u Třeboně, Jemnice.

|                           | Reálná hodnota  |
|---------------------------|-----------------|
| <b>Pozemky k pronájmu</b> | 95 481 tis. Kč  |
| <b>Stavby k pronájmu</b>  | 370 176 tis. Kč |

Nemovitosti k pronájmu se nachází v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm, Tylovicích, Zubří a Vrbna pod Pradědem.

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 1 parním kotlem o jmenovitém výkonu 10,7 MW, 2 horkovodními kotly pro letní provoz o celkovém tepelném výkonu 6,5 MW, 1 ks kogenerační jednotky o tepelném výkonu 670 kW. V březnu roku 2015 byly uvedeny do zkušebního provozu 2 ks horkovodních kotlů pro zimní provoz o celkovém jmenovitém 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.

V roce 2018 byly zahájeny projekční práce instalace dalšího horkovodního kotle o tepelném výkonu 9,3 MW, v roce 2019 byla zahájena instalace tohoto kotle a jeho technologické zapojení umožňuje variantní dodávku tepla do obou provozovaných horkovodních okruhů. Termín uvedení kotle do zkušebního provozu se předpokládá v dubnu 2020. Tímto bude ukončen proces přechodu z bývalého parního zdroje nově na zdroj horkovodní s výhradním spalováním zemního plynu.

Dodávka tepla je realizována výhradně prostřednictvím primárních horkovodních rozvodů. Potřeba technologické páry je zajištěna lokální výrobou v místě prostřednictvím parního kotle na zemní plyn.

V roce 2019 byla vyhotovena projektová dokumentace pro instalaci záložního zdroje technologické páry – parního vyvíječe v objektu U16. Vlastní instalace a následné zprovoznění parního vyvíječe bude realizováno v roce 2020.

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 průmyslová 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. V roce 2019 byly dokončeny práce na sanaci dvou povrchových nádrží o celkovém objemu cca 26 000 m<sup>3</sup>. Výsledkem této úpravy je navýšená kapacita zdroje surové vody pro úpravu vody v období nepříznivých klimatických podmínek.
- Demineralizovaná voda je vyráběna z průmyslové vody technologií reverzní osmózy, kontinuální elektrodeionizace, oxidačních UV reaktorů 185 + 254 nm pro snížení parametru TOC (Total Organic Carbon) a konečné deionizace na směsných ionexových ložích s dnes instalovaným maximálním výkonem 165 m<sup>3</sup>/h. K jednotlivým spotřebitelům je voda přiváděna prostřednictvím tří samostatných cirkulačních okruhů.
- V roce 2019 na demineralizační stanici v objektu Z12 bylo rozšířeno měření výstupního parametru TOC o nový měřicí přístroj Sievers TOC500. Zároveň probíhaly práce na modernizaci řídicího systému. Dále na demineralizační stanici byly zahájeny přípravné práce pro novou linku reverzní osmózy (2. etapa)
- 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 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  $-40^{\circ}\text{C}$ . 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.

V roce 2018 byla zahájena instalace nového řešení bezpečnostní zásoby vysokotlakého plynného dusíku prostřednictvím vyměnitelných svazků tlakových lahví pro zajištění okamžitého proplachu potrubních rozvodů plynného vodíku a kyslíku v případě nenadálých havárií.

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  $500\text{ Nm}^3/\text{hod}$ .

V roce 2017 byla vybudována nová potrubní přípojka plynného kyslíku v trase z objektu E19 do objektu M8.

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  $400\text{ Nm}^3/\text{hod}$ .

V roce 2017 byla vybudována nová potrubní přípojka plynného vodíku v trase z objektu E12 do objektu M8.

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) 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  $72\,500\text{ m}^2$ .

## Obytný soubor Harcovna

V roce 2008 koupila ENERGOAQUA, a.s. pozemky p.č. st. 52, 49, 53, 54/1, 55/3 v k.ú. Tylovice od města Rožnov pod Radhoštěm s investičním záměrem postavit na nich bytové domy s následným prodejem jednotlivých bytů (bytových jednotek) a zároveň se stala distributorem a dodavatelem elektrické energie budoucím vlastníkům bytů. Pro plánovanou bytovou výstavbu bylo požadováno současné naplánování s realizací výstavby inženýrských sítí včetně komunikace, chodníků a sportovního hřiště.

Na tento investiční záměr byla zpracovaná architektonická studie s názvem Obytný soubor Harcovna. Po projednání a odsouhlasení s územním plánem města Rožnov pod Radhoštěm, byla zpracovaná projektová dokumentace pro územní a stavební řízení. Výstavba komunikace navazující na bytovou výstavbu byla projektem umístěna na pozemky města Rožnov p.R., a s městem Rožnov p.R. byla uzavřena smlouva o právu provést stavbu na nemovitostech, jejímž vlastníkem je město Rožnov p.R.

Obytný soubor Harcovna bude tvořen jednou řadou řadových dvoupodlažních domů v počtu 12 ks, bytovými bloky A (bude tvořen bytovými domy A1 až A4), blok B (bude tvořen bytovými domy B1 až B3), blok C (bude tvořen bytovými domy C1 a C2) a blok D (bude tvořen jen jedním bytovým domem).

Uvedené bytové domy jsou třípodlažní s celkovým počtem 77 bytů. Do obytného souboru bude zahrnuté i sportovní hřiště s oplocením.

Rozhodnutí o umístění stavby a stavební povolení na celou výstavbu obytného souboru Harcovna obdržela EA v 01/2015. Stavební povolení na kanalizaci a vodovod obdržela v 05/2015, na komunikaci a chodníky v 04/2015 a stavební povolení sportovního hřiště v 07/2016.

EA nemá dostatek stavební mechanizace ani stavebních pracovníků, a tak byl dodavatel stavby inženýrských sítí, komunikace a sportovního hřiště vybrán ve výběrovém řízení, které bylo provedeno v 1. čtvrtletí roku 2017.

Stavba inženýrských sítí, komunikace a hřiště byla zahájena v květnu 2017. Dokončena byla v prosinci 2017 včetně kolaudačních souhlasů. Uvedené inženýrské sítě, komunikace a hřiště byly v prosinci 2017 navedeny do majetku EA.

V průběhu roku 2018 proběhlo výběrové řízení na dodavatele jak stavebně konstrukční části stavby řadových i bytových domů, tak i na dodavatele jednotlivých profesí. S vybranými dodavateli byly podepsány Smlouvy o dílo s plánovaným termínem dokončení stavby 07/2020. V říjnu 2018 byla zahájena samotná výstavba a v prosinci 2018 prodej jednotlivých bytových jednotek bytového souboru Harcovna.

V průběhu roku 2019 byly dokončeny hrubé stavby všech bytových objektů i řadových domů. V rámci předběžného prodeje bylo v tomto roce závazně rezervováno 27 bytových jednotek a 6 řadových domů.

**b) Katastrální území Valašské Meziříčí-město a k.ú. Křivé**

V lokalitě Štěpánov je ve vlastnictví emitenta umístěn podzemní vodojem o objemu 1.500 m<sup>3</sup> (v Jarcové 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, Dětrichov nad Bystřicí, Mnichov pod Pradědem, Železná pod Pradědem**

Průmyslový areál o výměře cca 212 tis. m<sup>2</sup>. Rozhodující pro stávající realitní činnost je průmyslový objekt o výměře 3.600 m<sup>2</sup> skladových ploch.

- d) *Katastrální území Třeboň a Domanín u Třeboně*  
Třípodlažní bytový dům o výměře 1.114 m<sup>2</sup> s 23 jednopokojovými garsonkami a 7 vícepokojovými byty. Dále pak pozemky určené k zástavbě rodinnými domy o rozloze cca 54 tis. m<sup>2</sup> navazující na rybník Svět.
- e) *Katastrální území Jemnice*  
Bývalý průmyslový areál o výměře 8.219 m<sup>2</sup>. Reálně využitelná je výrobní hala o výměře 1.345 m<sup>2</sup>.
- f) *Katastrální území Tylovice*  
V lokalitě jsou pozemky o rozloze cca 13 tis. m<sup>2</sup> určené k zástavbě bytovými domy.

**Činnost v oblasti nerostných surovin:**

Emitent nepodniká v oblasti nerostných surovin.

**Závislost na patentech nebo licencích:**

V rámci svého podnikání je emitent držitelem licencí pro podnikání v energetických odvětvích podle zákona č. 458/2000 Sb. (energetický zákon):

| skupina | číslo licence | název licence          |
|---------|---------------|------------------------|
| 11      | 111118521     | výroba elektřiny       |
| 12      | 120103064     | distribuce elektřiny   |
| 14      | 141221992     | obchod s elektřinou    |
| 22      | 220103058     | distribuce plynu       |
| 24      | 240604907     | obchod s plynem        |
| 31      | 310103054     | výroba tepelné energie |
| 32      | 320103053     | rozvod tepelné energie |

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

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

- 70,00 Kč před zdaněním na jednu akcii – ISIN CS 0008419750
- 0,56 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 investice:

- v roce 2019 nebyly emitentem realizovány žádné finanční investice.

### b) Hmotné a nehmotné investice:

| Hlavní investice v účetním období r. 2019            | mil. Kč |
|------------------------------------------------------|---------|
| Instalace horkovodního kotle                         | 11,4    |
| Využití lagun akumulace vod                          | 4,7     |
| Nové trasy potrubních rozvodů v průmyslovém areálu   | 3,37    |
| Nová trasa HF kanalizace                             | 2,1     |
| Doplnění technologie reverzní osmózy                 | 2,57    |
| Stavební úpravy průmyslového objektu M12, parkoviště | 2,53    |
| Rozšíření rozvodu pitné vody                         | 0,5     |
| Ostatní hmotný majetek                               | 2,35    |

| Hlavní investice v účetním období r. 2018 | mil. Kč |
|-------------------------------------------|---------|
| Doplnění technologie reverzní osmózy      | 12,3    |
| Stavební úpravy v objektu C6              | 8,0     |
| Využití lagun akumulace vod               | 1,0     |
| Instalace horkovzdušného kotle            | 9,2     |
| Stavební úpravy průmyslového objektu M14  | 0,6     |
| Ostatní hmotný majetek                    | 6,7     |

Celkové vynaložené investice v účetním období (v mil. Kč):

|                                    | 2019          | 2018          | 2017          | 2016          |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dlouhodobá nehmotná aktiva         | 0             | 41            | 0             | 0             |
| Dlouhodobá hmotná aktiva           | 29 905        | 37 799        | 58 407        | 61 669        |
| <b>CELKEM VYNALOŽENÍ INVESTICE</b> | <b>29 905</b> | <b>37 840</b> | <b>58 407</b> | <b>61 669</b> |

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

Hlavní probíhající investice jsou zaměřeny na modernizaci technologie zpracování a rozvodů vody a stavební úpravy průmyslových objektu ve vlastnictví emitenta. Investice probíhají v tuzemsku a jsou financovány z vlastních zdrojů.

**c) Hlavní plánované investice pro rok 2020:**

| Plánované investice                                             | [mil. Kč] |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| Instalace vzduchového kompresoru a absorpčního sušiče           | 8,5       |
| Vzduchový kompresor pro generátor N2                            | 5         |
| Nákup a zprovoznění generátoru GAN                              | 25        |
| Dokončení technologie výroby a řídicího systému reverzní osmozy | 3,5       |
| Reverzní osmóza -nová linka                                     | 30        |
| Rekonstrukce chemického hospodářství před reverzní osmozou      | 3         |
| Trafostanice V14 včetně kabelového vedení                       | 5         |

Investice v roce 2020 budou probíhat v tuzemsku a budou financovány 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.

**f) Počet zaměstnanců dle druhů podnikatelské činnosti k 31. 12. 2019**

| Činnost                          | 2019       | 2018       |
|----------------------------------|------------|------------|
| Energetické komodity a služby    | 26         | 37         |
| Vodohospodářské komodity         | 18         | 18         |
| Technické plyny                  | 6          | 5          |
| Realitní činnost                 | 5          | 9          |
| Služby telekomunikační a ostatní | 77         | 69         |
| <b>Celkem za rok</b>             | <b>132</b> | <b>138</b> |

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 2019 emitent předpokládá zvýšení zisku v důsledku prodeje bytů obytného souboru Harcovna, ale rovněž pokles zisku v důsledku nižšího odběru energetických medií a služeb v souvislosti s pandemií COVID-19. Hospodaření a finanční situace emitenta je závislá v rozhodující míře na odběratelích energetických a vodohospodářských medií a služeb v rámci průmyslového areálu. Činnost emitenta nebude ovlivněna odchodem Velké Británie z Evropské unie.

## Přehled o změnách vlastního kapitálu [ v tis. Kč]

| Vlastní zdroje                                | Rok 2019         | Rok 2018         | Rok 2017         |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Základní kapitál                              | 703 075          | 703 075          | 703 075          |
| Vlastní akcie                                 | -182 269         | -182 269         | -182 269         |
| Ostatní kapitálové fondy                      | 1 316            | 1 316            | 1 316            |
| Oceňovací rozdíly z přecen. majetku a závazků | 604 468          | 571 597          | 606 076          |
| Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách   | -4 543           | -4 543           | -4 543           |
| Zákonný rezervní fond                         | 0                | 0                | 0                |
| Rezervní fond-vlastní akcie                   | 182 269          | 182 269          | 182 269          |
| Příspěvkový fond                              | 10 319           | 8 453            | 7 187            |
| Fond pojištění orgánu společnosti             | 0                | 0                | 0                |
| Nerozdělený zisk minulých let                 | 555 899          | 429 910          | 339 144          |
| Disponibilní zisk běžného roku                | 183 658          | 171 149          | 145 979          |
| <b>Vlastní kapitál celkem</b>                 | <b>2 054 192</b> | <b>1 880 957</b> | <b>1 798 234</b> |

## 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, a.s.       | Praha 10,<br>V Chotejně 9/1307      | montáž a údržba telekomunikačních zařízení  | 400 231                    | 13,51                                    | 0,00                      |
| Primona, a.s.            | Česká Třebová,<br>Dr. E. Beneše 125 | v konkursu                                  | 178 841                    | 15,65                                    | 0,00                      |
| TZP, a.s.                | Hlinsko,<br>Třebízského 92          | barvení látek a příze a spec. úpravy tkanin | 62 600                     | 19,16                                    | 0,00                      |
| VOS a.s.                 | Písek<br>Nádražní 732               | pronájem nebytových prostor                 | 90 767                     | 94,65                                    | 0,00                      |
| EA Invest, spol. s r.o.  | U Centrumu 751<br>Orlová -Lutyně    | zprostředkovatelská činnost                 | 160 000                    | 87,00                                    | 0,00                      |
| Karvinská finanční, a.s. | U Centrumu 751<br>Orlová -Lutyně    | pronájem nebytových prostor                 | 63 646                     | 100,00                                   | 0,00                      |
| EA alfa, s.r.o.          | 1. máje 823,<br>Rožnov p.R.         | zprostředkování obchodu a služeb            | 22 479                     | 100,00                                   | 0,00                      |
| EA beta, s.r.o.          | 1. máje 823,<br>Rožnov p.R.         | zprostředkování obchodu a služeb            | 477                        | 100,00                                   | 0,00                      |

## Hospodářský výsledek po zdanění na jednu akcii:

| Název ukazatele              | Rok 2019 |      | Rok 2018 |      |
|------------------------------|----------|------|----------|------|
| Akcie jmenovitá hodnota v Kč | 1 000 Kč | 8 Kč | 1 000 Kč | 8 Kč |
| Zisk na akcii v Kč           | 290,16   | 2,32 | 270,40   | 2,16 |

#### Nesplacené úvěry:

Emitent má nesplacený účelový úvěr od Československé obchodní banky, a.s. ve výši 100 mil. Kč a nečerpaný kontokorentního úvěru jako povoleného debetního zůstatku účtu ve výši 50 mil. Kč. Úvěr je pravidelně splácen. K úvěru je poskytnuto zajištění ve formě zástavního práva k nemovitostem a pohledávkám.

**Půjčky přijaté emitentem:** nejsou

#### Poskytnutá zajištění emitentem:

K zajištění účelového bankovního úvěru a kontokorentního úvěru jako povoleného debetního zůstatku účtu je poskytnuto zajištění ve formě zástavního práva k nemovitostem a pohledávkám, u kterých je omezeno právo s nimi nakládat.

Nesplacený závazek k dceřiné společnosti je zajištěn zástavou nemovitostí do maximální výše dluhu 85 mil. Kč.

Zastavený nemovitý majetek je v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm.

#### Provozní a finanční přehled:

- Provozní a finanční situace emitenta byla v daném účetním období vyrovnaná, zejména pak díky modernizaci technologií a energetických zařízení a zvyšováním efektivity výroby. K stabilní provozní a finanční situaci přispěla i činnost emitenta v oblasti realitní, kdy se u významného klienta podařilo rozšířit výrobně skladovací prostory a vytváří se 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 2019.
- Slovní rozbor významné změny v uplynulém období je uveden v odstavci a) a b).

#### Zdroje kapitálu a jeho struktura

| Vlastní zdroje v tis. Kč                        | Rok 2019         | Rok 2018         | Rok 2017         |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Zdroje kapitálu</b>                          | <b>2 495 505</b> | <b>2 381 288</b> | <b>2 136 700</b> |
| <b>Vlastní</b>                                  | <b>2 054 192</b> | <b>1 880 957</b> | <b>1 798 234</b> |
| Základní kapitál                                | 703 075          | 703 075          | 703 075          |
| Vlastní akcie                                   | -182 269         | -182 269         | -182 269         |
| Ostatní kapitálové fondy                        | 1 316            | 1 316            | 1 316            |
| Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | 604 468          | 571 597          | 606 076          |
| Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách     | -4 543           | -4 543           | -4 543           |
| Rezervní fond                                   | 182 269          | 182 269          | 182 269          |
| Statutární a ostatní fondy                      | 10 319           | 8 453            | 7 187            |
| Zisk po zdanění a nerozdělený zisk minulých let | 739 557          | 601 059          | 485 123          |
| <b>Cizí</b>                                     | <b>440 519</b>   | <b>500 180</b>   | <b>338 416</b>   |
| Dlouhodobé závazky                              | 195 847          | 251 888          | 161 396          |
| Krátkodobé závazky                              | 244 672          | 248 292          | 177 020          |
| <b>Časové rozlišení</b>                         | <b>794</b>       | <b>151</b>       | <b>50</b>        |

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

**Informace o odměnách účtovaných za účetní období auditorem za jednotlivé druhy služeb za konsolidovaný celek:**

Za účetní období roku 2019 byly účtovány odměny auditorem Ing. Petrem Skříšovským takto:

|                                                           |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| - za ověření (audit) individuální účetní závěrky emitenta | 167 300,- Kč        |
| - za ověření (audit) konsolidované účetní závěrky         | 50 000,- Kč         |
| - za ověření (audit) výročních zpráv                      | 30 000,- Kč         |
| - za jiné ověřovací služby                                | 0,- Kč              |
| - za daňové poradenství                                   | 0,- Kč              |
| - za jiné neauditorské služby                             | 0,- Kč              |
| <b>Celkem</b>                                             | <b>247 300,- Kč</b> |

**Z toho: informace o odměnách účtovaných za účetní období auditorem za jednotlivé druhy služeb za emitenta:**

Za účetní období roku 2019 byly účtovány odměny auditorem Ing. Petrem Skříšovským takto:

|                                                           |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| - za ověření (audit) individuální účetní závěrky emitenta | 100 000,- Kč        |
| - za ověření (audit) konsolidované účetní závěrky         | 50 000,- Kč         |
| - za ověření (audit) výročních zpráv                      | 30 000,- Kč         |
| - za jiné ověřovací služby                                | 0,- Kč              |
| - za daňové poradenství                                   | 0,- Kč              |
| - za jiné neauditorské služby                             | 0,- Kč              |
| <b>Celkem</b>                                             | <b>180 000,- Kč</b> |

**F. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2019, podnikatelský záměr na rok 2020**

Představenstvo spolu s vedením společnosti předkládá zprávu o činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2019 a podnikatelský záměr pro období od roku 2020.

Společnost ENERGOAQUA v roce 2019 vykazovala a nadále i v 1.čtvrtletí 2020 vykazuje, stabilní výrobu a dodávky energetických a vodohospodářských médií a služeb zákazníkům v rámci průmyslového areálu v Rožnově pod Radhoštěm jako v obdobích let minulých. Společnost v průběhu minulých let průběžně zabezpečovala modernizaci výrobních a skladovacích prostředků a navazujících distribučních sítí, čímž byly z rozhodující části postupně nahrazeny zastaralé, fyzicky či morálně opotřebované výrobní prostředky společnosti. Společnost v roce 2019 vyráběla, obchodovala a dodávala své produkty ve standardu vysoké kvality a s odpovídající efektivitou, při současné kontinuální optimalizaci materiálových a energetických nákladů. Zisk a optimální tvorbu volných finančních zdrojů v roce 2019 společnost dosáhla na základě výše uvedených aspektů v objemu plánovaném představenstvem společnosti, což je patrné z plnění ekonomických ukazatelů uváděných v rámci textu výroční zprávy. Realizace výplaty dividend akcionářům v předcházejících letech nikterak neovlivnila řešení strategických záměrů společnosti a přípravu nových podnikatelských záměrů pro následná období. Nakládání s volnými finančními zdroji společnosti a jejich investování do vybraných technologických a developerských projektů věnovalo představenstvo společně s vedením společnosti mimořádnou pozornost.

Investice do modernizace majetku společnosti v rámci stávajícího předmětu podnikání v průmyslovém areálu v období roku 2019 byly ve výši cca 50,0 mil. Kč, což odpovídá ročnímu průměru pro tento účel

určených investic za předcházejících 10 let. Celkový objem investic společnosti za rok 2019, včetně developerských projektů, dosáhl na celkovou hodnotu 137 mil. Kč, bez finančních investic. Společnost se v roce 2019 zaměřila na investice do projektů na modernizaci procesu výroby vody demineralizované, která bude dokončena v průběhu roku 2020, včetně řídicích a monitorovacích systémů, souvisejících výrobních technologií a navazujících distribučních sítí, navýšování bezpečnosti výroby a distribuce formou zálohování/zdvojování jednotlivých částí zdrojů vstupních médií pro její výrobu. V rámci běžné provozní činnosti v průmyslovém areálu společnost v roce 2019 pokračovala v úpravách napojení jednotlivých objektů na páteřové rozvody CZT s cílem snižování tepelných ztrát při distribuci tepelné energie, a to pro účely jak technologické spotřeby, tak vytápění jednotlivých objektů. V závěru roku 2019 byl na zdroji tepelné energie instalován a zprovozněn nový zálohový kotel, pokrývající potřeby jak pro průmyslový areál, tak pro obyvatelstvo na přilehlých sídlištích, čímž bylo umožněno vyřadit ze zálohového provozu poslední parní kotel.

V oblasti dodávek elektrické energie společnost pokračovala v kontinuálních a spolehlivých dodávkách elektřiny odpovídajících zejména požadavkům zákazníků z oblasti polovodičového a automobilového průmyslu, a dále pokračovala v postupné modernizaci jednotlivých částí distribuční soustavy/LDS elektrické energie.

V oblasti realitních činností společnost pokračovala v rekonstrukci a pronájmu dalších částí výrobně skladovacích a administrativních prostor pro automobilový průmysl, když zrekonstruovala a předala k užívání jednomu nájemci další výrobně skladovací plochy a související kanceláře pro administrativu, čímž pronajímaná plocha jen u tohoto nejvýznamnějšího nájemce dosáhla cca 30 000 m<sup>2</sup>.

V oblasti realitních činností mimo průmyslový areál pak společnost pokračovala v realizaci výstavby obytného souboru pod názvem „Harcovna“ s plánovaným dokončením stavebních činností do poloviny roku 2020. Rezervace a prodeje jednotlivých bytových jednotek a řadových domů obytného souboru „Harcovna“ byly v závěru roku 2019 ve své polovině. Původní předpoklad doprodeje volných bytových jednotek a řadových domů do konce roku 2020 bude, dle aktuální situace na regionálním realitním trhu s nemovitostmi průběžně korigován a nedá se, na základě stávající situace, vyloučit posun tohoto termínu až do období roku 2021.

Pro období roku 2020 a 2021 společnost plánuje realizovat následující technologické a developerské investiční akce:

1. Rozšíření výroby a dodávek plynného dusíku formou instalace druhého generátoru
2. Rozšíření výroby a dodávek plynného vodíku formou instalace jednoho generátoru se současným zálohováním zdroje návozem plynného vodíku z externích zdrojů
3. Rozšíření výroby a dodávek tlakového vzduchu formou instalace dalšího kompresoru
4. Rozšíření výroby vody demineralizované o plnohodnotnou čtvrtou linku o výkonu 50 až 60 m<sup>3</sup>/hod, které nebylo z obchodních důvodů dokončeno v roce 2019.
5. Dokončení výstavby obytného souboru „Harcovna“.
6. Projekční příprava rekonstrukce dvou objektů v rámci průmyslového areálu s cílem jejich následného pronájmu stávajícím významným zákazníkům

Společnost výše uvedené investiční záměry roku 2020 a 2021 plánuje financovat z vlastních zdrojů a z části pak prostřednictvím úvěrového rámce od bankovních domů.

V bývalém areálu Dřevokombinát Vrbno pod Pradědem není v dohledné době plánována žádná vlastní výrobní činnost společnosti. Prostory způsobilé k užití a volné pozemky byly a jsou dočasně využívány formou pronájmu místním podnikatelům, a to jak právníkům, tak fyzickým osobám. Stav objektů v tomto areálu odpovídá stáří a době jejich užívání, společnost v průběhu nejbližšího období neplánuje do tohoto areálu investovat finanční zdroje. Proti tomu však v roce 2019 zahájila jednání s městem Vrbno pod Pradědem o spoluúčasti na projektu vybudování nového centra města, čímž by došlo ke

zhodnocení zbývajících částí volných pozemků průmyslového areálu pro jejich další využití, a to jak pro drobnou průmyslovou a řemeslnou výrobu, tak pro jiné využití v rámci rozvoje regionu. Společnost neplánuje do doby schválení nového územního plánu města další prodej volných pozemků společnosti třetím osobám.

V návaznosti na rozhodnutí valné hromady ze dne 08.10.2014 o výkupu vlastních akcií emitent ve sledovaném účetním období roku 2019 měl v držení celkem 70.100 kusů vlastních akcií ISIN CS0008419750 s nominální hodnotou 1.000 Kč a účetní hodnotu 182 269 tis. Kč, což odpovídá podílu na upsaném základním kapitálu 9,97 %. V průběhu sledovaného účetního období roku 2019 společnost žádné vlastní akcie nenabyla.

Důvodem rozhodnutí valné hromady společnosti o výkupu vlastních akcií ze dne 08. 10. 2014 byla, v případě akcií o jmenovité hodnotě 8 Kč, snaha akcie touto cestou stáhnout z oběhu za v dané době odpovídající cenu. Tyto akcie však nebyly, na rozdíl od emise akcií o jmenovité hodnotě 1.000 Kč, přijaty k obchodování na regulovaném trhu. Důsledkem toho došlo k nežádoucí situaci, neboť společnost emitovala dvě emise akcií, z nichž jedna byla a druhá nebyla přijata k obchodování na regulovaném trhu. Tato skutečnost způsobuje obtíže při převodech akcií o jmenovité hodnotě 8 Kč neboť tyto akcie byly v roce 2015 zaknihovány. V případě akcií o jmenovité hodnotě 1.000 Kč byla důvodem rozhodnutí valné hromady snaha emitenta umožnit drobným akcionářům, kteří se z jakýchkoli důvodů neúčastní valných hromad a ani jinak svá akcionářská práva nevyužívají, aby jim byla nabídnuta možnost zjednodušenou cestou akcie za odpovídající cenu odprodat.

#### **Vážení akcionáři,**

dlouhodobou stabilní výši tržeb, vytváření každoročního zisku a tvorby nezanedbatelné výše volných finančních zdrojů společnosti, lze hodnotit jako velmi pozitivní informaci pro všechny akcionáře společnosti. Díky těmto stabilním hospodářským výsledkům si společnost vytváří prostor pro možnost pokračování v přípravách nových projektů, a v případě oprávněných potřeb zákazníků, také k navyšování vlastních výrobních, skladovacích a distribučních kapacit v oblasti dodávek energetických a vodohospodářských médií, což je její stěžejní výrobní program. Společnost je připravena, na základě aktuální ekonomické situace na světových trzích a stanovení strategických cílů novým vrcholovým vedením společnosti, vyvíjet úsilí pro udržení odpovídajícího trendu tvorby volných finančních zdrojů i v následujícím letech tak, aby byla zachována jak kontinuita standardní výplaty dividend akcionářům, tak tvorba finančních zdrojů pro další rozvoj a modernizaci technologických zařízení, objektů a staveb užívaných společností ke svému podnikání. Závěrem lze jen připomenout, že díky dlouhodobé a vysoce kvalitní práci celého vrcholového vedení společnosti dnes patří společnost z globálního hlediska do skupiny vysoce kladně hodnocených, stabilních a úspěšných společností. Obezřetným přístupem k nakládání s volnými finančními prostředky a aktivní přípravou nových projektů si společnost v minulých obdobích vytvořila dobré podmínky také pro období roků 2020, 2021 i let následujících, mezi něž mimo jiné patří také projekty na budoucí revitalizaci doposud ne v plném rozsahu užívaných vlastních objektů a staveb s cílem možného dalšího navyšování nájemních, výrobních, skladovacích a distribučních kapacit v rámci průmyslového areálu pro externí zákazníky.

Projednáno na zasedání představenstva společnosti ENERGOAQUA, a.s. dne 5.března 2020

## **G. Údaje o statutárních dozorcích a řídicích orgánech emitenta**

### **Představenstvo:**

**Ing. Miroslav Kurka**, jednáním představenstva 27.11.2019 byl jmenován náhradním členem představenstva a usnesením představenstva 1.12.2019 byl zvolen předsedou představenstva místo Ing. Michala Kurky, L.L.M., který odstoupil z funkce k 27.11.2019.

Ing. Miroslav Kurka je syn předsedy dozorčí rady pana Miroslava Kurky, bratr Ing. Michala Kurky, L.L.M.

### **Členství v orgánech dalších společností:**

| <b>Název společnosti</b>       | <b>angažmá</b>               |
|--------------------------------|------------------------------|
| AKCIA TRADE, spol. s r.o.      | společník                    |
| ALMET, a. s.                   | předseda dozorčí rady        |
| AUTOMEDIA s.r.o.               | společník                    |
| BROUK s.r.o.                   | společník                    |
| České vinařské závody a.s.     | předseda představenstva      |
| Davina system a.s.             | člen představenstva          |
| ETOMA INVEST spol. s r.o.      | společník                    |
| KAROSERIA a.s.                 | předseda představenstva      |
| KDYNÍUM a. s.                  | předseda představenstva      |
| KF Development, a.s.           | předseda dozorčí rady        |
| LESS & TIMBER, a.s.            | člen dozorčí rady            |
| MATE, a.s.                     | předseda představenstva      |
| PROSPERITA holding, a.s.       | předseda představenstva      |
| RD Houbařská s.r.o.            | společník                    |
| Rezidence Novolíšeňská, s.r.o. | společník                    |
| Řempe LYRA, s.r.o.             | společník                    |
| ŘEMPO VEGA, s.r.o.             | společník                    |
| S.P.M.B. a.s.                  | předseda představenstva      |
| Sentinel Capital, a.s.         | předseda představenstva      |
| Sentinel Credit, a.s.          | předseda představenstva      |
| Terasy Novolíšeňská s.r.o.     | společník                    |
| TESLA KARLÍN, a.s.             | předseda představenstva      |
| TOMA GERMANY, a.s.             | člen dozorčí rady            |
| TOMA, a.s.                     | místopředseda představenstva |
| TRADETEX servis, s.r.o.        | společník                    |

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

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| Byty Horníkova, s.r.o. | společník |
|------------------------|-----------|

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

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ se společností ENERGOAQUA, a.s. nemá uzavřenou smlouvu o výkonu funkce.

**Ing. Michal Kurka, L.L.M.**, předseda představenstva do 27.11.2019, kdy z funkce předsedy představenstva odstoupil, syn předsedy dozorčí rady pana Miroslava Kurky, bratr předsedy představenstva Ing. Miroslava Kurky.

bydliště: Havířov, Šumbark, Lomená 229/15

### **Členství v orgánech dalších společností:**

| <b>Název subjektu</b>    | <b>Angažmá</b>          |
|--------------------------|-------------------------|
| Akademická aliance, a.s. | člen představenstva     |
| HIKOR Týn, a.s.          | předseda představenstva |

|                                         |                              |
|-----------------------------------------|------------------------------|
| IBC International Broker Company s.r.o. | společník, jednatel          |
| PROSPERITA holding, a.s.                | člen představenstva          |
| Reality Way, s.r.o.                     | jednatel                     |
| Sentinel Capital, a.s.                  | místopředseda představenstva |
| Sentinel Credit, a.s.                   | místopředseda představenstva |
| UNINOVA o.p.s.                          | člen správní rady            |
| Vysoká škola podnikání a práva, a.s.    | člen statutárního orgánu     |

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

| Název subjektu                        | Ukončené angažmá             |
|---------------------------------------|------------------------------|
| ALMET, a. s.                          | místopředseda představenstva |
| ANDRATA s.r.o.                        | člen statutárního orgánu     |
| CONCENTRA a.s.                        | místopředseda představenstva |
| EA Invest, spol. s r.o.               | jednatel                     |
| HIKOR Písek, a.s.                     | předseda představenstva      |
| Karvinská finanční, a.s.              | člen dozorčí rady            |
| KDYNIIUM a. s.                        | místopředseda představenstva |
| KORDÁRNA Plus a.s.                    | člen představenstva          |
| LESS & TIMBER, a.s.                   | předseda představenstva      |
| Nitárna Česká Třebová s.r.o.          | jednatel                     |
| NOPASS a.s.                           | člen statutárního orgánu     |
| Studentská Residence Slezská, a.s.    | člen představenstva          |
| TOMA, a.s.                            | člen představenstva          |
| TZP, a.s.                             | místopředseda představenstva |
| VOS a.s.                              | člen představenstva          |
| VŠP Ostrava, a.s.                     | předseda dozorčí rady        |
| Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s. | předseda správní rady        |
| Vysoká škola podnikání a práva, a.s.  | člen statutárního orgánu     |

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. Při ukončení smlouvy nevyplyvají pro člena orgánu žádné výhody.

**Ing. Oldřich Havelka**, místopředseda představenstva

bydliště: Rožnov pod Radhoštěm, Sluneční 2412

#### Členství v orgánech dalších společností:

| Název subjektu                  | angažmá              |
|---------------------------------|----------------------|
| DNG & Garrick s.r.o.            | společník            |
| Průmyslový areál Rožnov, z.s.   | člen výboru          |
| Myslivecký spolek Kněhyně-Bečvy | místopředseda výboru |

---

**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. Při ukončení smlouvy nevyplyvají pro člena orgánu žádné výhody.

**Ing. Hana Bočková**, člen představenstva, matka člena dozorčí rady Ing. Vladimíra Kurky  
bydliště: Klánovice Praha 9, Stádlecká 1095/5

**Členství v orgánech dalších společností:**

| Název subjektu                        | angažmá               |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s. | předseda dozorčí rady |
| DAEN s.r.o.                           | společník, jednatel   |
| BROUK s.r.o.                          | společník, 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. Při ukončení smlouvy nevyplyvají pro člena orgánu žádné výhody.

**Dozorčí rada:**

**Miroslav Kurka**, předseda dozorčí rady,  
otec předsedy představenstva Ing. Miroslava Kurky, otec Ing. Michala Kurky L.L.M. a místopředsedkyně dozorčí rady Ing. Evy Janečkové, děda člena dozorčí rady Ing. Vladimíra Kurky.  
bydliště: Havířov, Karvinská 1263/61

**Členství v orgánech dalších společností:**

| Název subjektu:           | Angažmá                    |
|---------------------------|----------------------------|
| AKCIA TRADE, spol. s r.o. | společník                  |
| ALMET, a. s.              | místopředseda dozorčí rady |
| HIKOR Písek, a.s.         | člen dozorčí rady          |
| HIKOR Týn, a.s.           | člen dozorčí rady          |

| Název subjektu:              | Angažmá                      |
|------------------------------|------------------------------|
| KDYNIUM a. s.                | předseda dozorčí rady        |
| Nitárna Česká Třebová s.r.o. | člen dozorčí rady            |
| NOPASS a.s.                  | člen dozorčí rady            |
| PROSPERITA holding, a.s.     | místopředseda představenstva |
| Sentinel Capital, a.s.       | člen dozorčí rady            |
| Sentinel Credit, a.s.        | člen dozorčí rady            |
| TZP, a.s.                    | člen dozorčí rady            |
| VOS a.s.                     | člen dozorčí rady            |

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

| Název subjektu           | Ukončené angažmá      |
|--------------------------|-----------------------|
| Akademická aliance, a.s. | předseda dozorčí rady |
| EA Invest, spol. s r.o.  | člen dozorčí rady     |
| Karvinská finanční, a.s. | předseda dozorčí rady |
| KORDÁRNA Plus a.s.       | 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. Při ukončení smlouvy nevyplyvají pro člena orgánu žádné výhody.

**Ing. Eva Janečková, MBA**, bydliště: Havířov Šumbark, Petřvaldská 527/93, dcera předsedy dozorčí rady pana Miroslava Kurky, odstoupila z funkce místopředsedy dozorčí rady a členství zaniklo 29.12.2019.

**Členství v orgánech dalších společností:**

| Název subjektu           | Angažmá                    |
|--------------------------|----------------------------|
| PROSPERITA holding, a.s. | místopředseda dozorčí rady |

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

| Název subjektu           | Ukončené angažmá             |
|--------------------------|------------------------------|
| NOPASS a.s.              | místopředseda představenstva |
| HIKOR Týn, a.s.          | člen dozorčí rady            |
| HIKOR Písek, a.s.        | místopředseda představenstva |
| Karvinská finanční, a.s. | člen dozorčí rady            |

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 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. Při ukončení smlouvy nevyplývají pro člena orgánu žádné výhody.

**Ing. Vladimír Kurka**, člen dozorčí rady, syn předsedy představenstva Ing. Miroslava Kurky, vnuk předsedy dozorčí rady pana Miroslava Kurky a syn člena představenstva Ing. Hany Bočkové  
bydliště: Ostrava, náměstí Biskupa Bruna 3347/1

**Členství v orgánech dalších společností:**

| Název subjektu                        | Angažmá                                          |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Akademická aliance, a.s.              | předseda představenstva                          |
| ANDRATA s.r.o.                        | jednatel                                         |
| AUTOMEDIA s.r.o.                      | jednatel                                         |
| Bělehradská Invest, a.s.              | předseda dozorčí rady                            |
| České vinařské závody a.s.            | předseda dozorčí rady                            |
| Davina system a.s.                    | člen představenstva                              |
| ENERGOAQUA, a.s.                      | člen dozorčí rady                                |
| HABRECOL, s.r.o.                      | jednatel                                         |
| KAROSERIA a.s.                        | člen představenstva                              |
| KF Development, a.s.                  | místopředseda představenstva                     |
| LESS & BIOMAC PELLETS s.r.o.          | zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu |
| LESS & ENERGY s.r.o.                  | jednatel                                         |
| LESS & TIMBER, a.s.                   | člen představenstva                              |
| Měšťanský pivovar Olomouc, a.s.       | předseda představenstva                          |
| PROSPERITA holding, a.s.              | člen představenstva                              |
| RD Houbařská s.r.o.                   | jednatel                                         |
| Rezidence Novolíšeňská, s.r.o.        | jednatel                                         |
| Řempe CB, a.s.                        | místopředseda představenstva                     |
| Studentská Residence Slezská, a.s.    | člen představenstva                              |
| Terasy Novolíšeňská s.r.o.            | jednatel                                         |
| TESLA KARLÍN, a.s.                    | člen představenstva                              |
| TOMA GERMANY, a.s.                    | člen představenstva                              |
| TOMA, a.s.                            | člen představenstva                              |
| VINIUM a.s.                           | předseda představenstva                          |
| Vysoká škola obchodní v Praze, o.p.s. | člen správní rady                                |
| Vysoká škola podnikání a práva, a.s.  | předseda představenstva                          |

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

| Název subjektu              | Ukončené angažmá         |
|-----------------------------|--------------------------|
| ALMET, a. s.                | člen statutárního orgánu |
| Byty Houbalova, s.r.o.      | člen statutárního orgánu |
| Rezidence Houbalova, s.r.o. | člen dozorčí rady        |

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. Při ukončení smlouvy nevyplývají pro člena orgánu žádné výhody.

#### **Výbor pro audit:**

**Zdeněk Kašík**, člen výboru pro audit

bydliště: Rožnov pod Radhoštěm, Sluneční 2387

#### **Členství v orgánech dalších společností:**

| Název subjektu:       | Angažmá               |
|-----------------------|-----------------------|
| Hotel EROPLÁN, a.s.   | předseda dozorčí rady |
| IT Cluster, z.s.      | člen dozorčí rady     |
| Sluneční domy, s.r.o. | jednatel              |
| U & SLUNO a.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:

| Název subjektu:                               | Angažmá                         |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| TECON Scientific, spol. s r. o. "v likvidaci" | jednatel, společník, likvidátor |
| TUCOM, spol. s r.o. v likvidaci               | jednatel, společník, likvidátor |
| Sportovní klub Větrná, z. s. v likvidaci      | likvidátor                      |

- má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 28. června 2017 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce člena výboru pro audit vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce výboru pro audit, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Při ukončení smlouvy nevyplývají pro člena orgánu žádné výhody.

**Ing. Vladimír Hladiš**, člen výboru pro audit

bydliště: Dolní Benešov, Opavská 498

#### **Členství v orgánech dalších společností:**

| Název subjektu:                                                     | Angažmá                    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| KAROSERIA a.s.                                                      | člen dozorčí rady          |
| MATE, a.s.                                                          | místopředseda dozorčí rady |
| Společenství vlastníků jednotek domu v Dolním Benešově, Opavská 498 | předseda výboru            |
| Tělovýchovná jednota Sokol Horka nad Moravou, z.s.                  | předseda spolku            |
| TOMA RECYCLING a.s.                                                 | místopředseda dozorčí rady |
| VINIUM a.s.                                                         | předseda dozorčí rady      |

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

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

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 28. června 2017 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce člena výboru pro audit vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce výboru pro audit, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Při ukončení smlouvy nevyplývají pro člena orgánu žádné výhody.

**Ing. Hana Sazovská**, člen výboru pro audit

bydliště: Frýdek - Místek, U Hřiště 255

Členství v orgánech dalších společností:

| Název subjektu          | Angažmá             |
|-------------------------|---------------------|
| 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 konkurzním řízením, správou nebo likvidací:

| Název subjektu                     | Angažmá             |
|------------------------------------|---------------------|
| ASH Cargo s.r.o.                   | insolvenční správce |
| Fir & K s.r.o. v likvidaci         | likvidátor          |
| FK Baník Havířov, a.s. v likvidaci | likvidátor          |
| Jan NAIDR, spol.s r.o.             | insolvenční správce |
| Moravia Banka, a.s. v likvidaci    | člen dozorčí rady   |

- ☐ má příslušné manažerské odborné znalosti a zkušenosti
- ☐ má se společností ENERGOAQUA, a. s. uzavřenou smlouvu o výkonu funkce ze dne 28. června 2017 s dobou platnosti po dobu výkonu funkce člena výboru pro audit vyplývající ze stanov společnosti. Předmětem této smlouvy je úprava určitých právních vztahů mezi smluvními stranami, vznikajících při výkonu funkce výboru pro audit, které nejsou upraveny platnými právními předpisy České republiky. Při ukončení smlouvy nevyplývají pro člena orgánu žádné výhody.

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

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.

## **Pravidla pro stanovení výše odměn členů představenstva a členů dozorčí rady společnosti, způsob jejich výpočtu a podmínky jejich výplaty**

Úkolem managementu je poskytovat zákazníkům kvalitní výrobky a služby s vysokou přidanou hodnotou a zajišťovat odpovídající volné peněžní toky.

Proto je motivace zaměřena na

- dosažení nejvyšší možné ekonomické přidané hodnoty a volných peněžních toků,
- odpovědnou správu svěřených finančních aktiv a nárůst vlastního kapitálu společnosti.

Tato pravidla určují výši měsíčních i ročních odměn pro členy představenstva a člena dozorčí rady společnosti, její jednotlivé složky, způsob jejího stanovení a postup při jejich výplatě.

### **1. Měsíční odměna za výkon funkce člena představenstva a členů dozorčí rady společnosti pro období od 1. 7. 2019**

#### **1.1. Pevná složka měsíční odměny:**

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| předseda představenstva      | 40.000,- Kč |
| místopředseda představenstva | 25.000,- Kč |
| člen představenstva          | 25.000,- Kč |
|                              |             |
| předseda dozorčí rady        | 40.000,- Kč |
| místopředseda dozorčí rady   | 20.000,- Kč |
| člen dozorčí rady            | 10.000,- Kč |

#### **1.2. Příplatek k měsíční odměně:**

Pověřenému členu představenstva Ing. Oldřichu Havelkovi přísluší s platností od 1.7.2019 za výkon působnosti přímého operativního řízení společnosti příplatek k měsíční odměně ve výši:  
150.000,- Kč

#### **1.3. Zvláštní měsíční odměna pověřeného člena představenstva:**

##### **1.3.1. Za průběžné dosažení či překročení 75% Normativu ROA 2019, tj. 20,80%**

přísluší pověřenému členu představenstva měsíční odměna ve výši 75.000- Kč

##### **1.3.2. Za průběžné dosažení či překročení Normativu ROA 2019 ve výši 27,73%**

přísluší pověřenému členu představenstva další měsíční odměna ve výši 75.000- Kč

**1.4.** Měsíční odměny za výkon funkce členů představenstva a členů dozorčí rady jsou splatné vždy do 15. dne kalendářního měsíce následujícího měsíce po měsíci, ke kterému se vztahují.

## 2. Roční kolektivní odměna členů představenstva společnosti a členů dozorčí rady společnosti za výsledky v účetním období od 1.1.2019 do 31.12.2019

### 2.1. Roční odměna z ekonomické přidané hodnoty

#### Definice:

Očištěná EBITDA (ukazatel č. 1)

Očištěnou EBITDA se rozumí:

- Provozní výsledek hospodaření
- + úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (odpisy)
- + roční odměny managementu za minulé období
- + zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
- tržby z prodaného dlouhodobého majetku

Ekonomická přidaná hodnota (ukazatel č.2)

Za ekonomickou přidanou hodnotu se považuje očištěná EBITDA (ukazatel č.1) snižená o náklady WACC (ukazatel č.3)

Očištěná obhospodařovaná aktiva (ukazatel č. 4)

Obhospodařovanými aktivy se rozumí aktiva, kterými disponuje management, a to v této struktuře:

- dlouhodobý hmotný majetek (DHM) netto v účetních cenách,
- zásoby celkem netto,
- krátkodobé a dlouhodobé pohledávky (bez půjček ve skupině) netto

Rentabilita ROA (ukazatel č. 5)

Vzorec pro výpočet Rentability ROA:

$ROA = \text{Očištěná EBITDA} / \text{Očištěná obhospodařovaná aktiva}$

Údaje potřebné pro výpočet ekonomické přidané hodnoty za rok 2019 budou zjištěny z účetní závěrky k 31. 12. 2019 sestavené dle Českých účetních standardů.

#### Valná hromada pro hodnocené účetní období 2019 stanoví:

- **Normativ ROA 2019** (Rentabilita obhospodařovaných aktiv) **ve výši 27,73%**

Normativ ROA 2019 se stanoví podle vzorce:

$\text{Normativ ROA 2019} = (\text{Dosažená ROA 2017} + \text{Dosažená ROA 2018}) / 2$

| <i>Dosažená ROA 2017</i> | <i>Dosažená ROA 2018</i> | <i>Průměr 2017 a 2018</i> | <i>Normativ ROA 2019</i> |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 27,52%                   | 27,94%                   | 27,73%                    | 27,73%                   |

- **Závazný limit nákladů WACC** (náklady na kapitál a riziko pro rok 2019) **ve výši 14,14%**

Limit je stanoven ve výši 50% Normativu ROA 2019 a je zvýšen o hodnotu inflace ve výši 2%.

Závazný limit nákladů WACC se stanoví podle vzorce :

$\text{Závazný limit nákladů WACC} = \text{Normativ ROA 2019} * 0,5 * 1,02 = 14,14\%$

Aktuální náklady WACC (ukazatel č. 3) se vypočtou takto:

Aktuální Očištěná obhospodařovaná aktiva \* 14,14% / 12 \* pořadové číslo měsíce kalendářního roku

Aktuální ekonomická přidaná hodnota (ukazatel č. 2) se vypočte takto:

Aktuální načítaná Očištěná EBITDA – aktuální náklady WACC

➤ **Pro společnost ENERGOAQUA, a.s. stanoví valná hromada kolektivní odměnu za rok 2019 takto:**

- |                                                                           |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - základní podíl na ekonomické přidané hodnotě:                           | 7,00%        |
| - navýšení za dosahované vyšší než dvacetiprocentní ROA:                  | 2,00%        |
| - kolektivní roční odměna pro orgány společnosti ENERGOAQUA, a.s. celkem: | <b>9,00%</b> |

Rozdělení kolektivního podílu na ekonomické přidané hodnotě:

|                                                               |                                    |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| člen představenstva pověřeného řízením společnosti:           | 6,30% z ekonomické přidané hodnoty |
| pro ostatní členy představenstva a členy dozorčí rady celkem: | 2,70% z ekonomické přidané hodnoty |
| předseda představenstva                                       | 1,00% z ekonomické přidané hodnoty |
| člen představenstva                                           | 0,60% z ekonomické přidané hodnoty |
| předseda dozorčí rady                                         | 0,60% z ekonomické přidané hodnoty |
| místopředseda dozorčí rady                                    | 0,35% z ekonomické přidané hodnoty |
| člen dozorčí rady                                             | 0,15% z ekonomické přidané hodnoty |

**2.2. Motivace představenstva a dozorčí rady společnosti ze zisku z prodeje nepotřebného dlouhodobého majetku.**

V případě úspěšného prodeje nepotřebného dlouhodobého majetku obdrží členové orgánů podíl na zisku z prodeje ve výši 5,50%. Rozdělení odměny navrhuje představenstvo podle individuální zásluhovosti a schvaluje dozorčí rada.

**2.3. Motivace představenstva a dozorčí rady společnosti k nárůstu hodnoty finančních investic.**

V případě, že v průběhu účetního období dojde k nárůstu hodnoty finančních investic o více než 10%, bude nárůst nad tuto hodnotu pokládán za přidanou hodnotu, ze které obdrží členové orgánů kolektivní podíl ve výši 5,50%. Rozdělení odměny navrhuje představenstvo podle individuální zásluhovosti a schvaluje dozorčí rada.

**3. Společná a závěrečná ustanovení**

Kolektivní roční odměna představenstva a dozorčí rady společnosti dle čl. 2.1. a 2.3. se vyplácí po ověření účetní závěrky za rok 2019 auditorem společnosti.

Valná hromada souhlasí s případnou výplatou vratných záloh ve výši 70% až 90% předpokládané roční odměny z ekonomické přidané hodnoty dle bodu 2.1.

Tato Pravidla odměňování nahrazují pravidla odměňování ze dne 11.6.2018.

Tato pravidla byla schválena řádnou valnou hromadou společnosti dne 18.6.2019.

**Peněžité a naturální příjmy a tantiémy a počet akcií v majetku vedoucích osob emitenta v roce 2019 dle §2 bod 1a) a 1b) zákona č. 256/2004 Sb. jsou uvedeny v Komentáři k individuální účetní závěrce za rok 2019 poznámka č. 31.**

Počet akcií o nominální hodnotě 1000,- Kč ve vlastnictví členů představenstva je 45.187 kusů.

Počet akcií o nominální hodnotě 1000,- Kč ve vlastnictví členů dozorčí rady je 153 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 představenstvu a dozorčí radě společnosti, kteří ve sledovaném období odstoupili ze svých funkcí, uplatňovali 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 37 tisíc Kč, za členy dozorčí rady ve výši 24 tisíc Kč.

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

Zaměstnanci emitenta se mohou účastnit na základním kapitálu emitenta investováním přes RM-System nebo burzu CP.

## **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. Funkční období člena představenstva je 10 let a člena je možné volit opětovně.

**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. Funkční období člena dozorčí rady je 10 let a člena je možné volit opětovně.

**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 má 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. Výbor pro audit není orgánem společnosti. Funkční období člena výboru pro audit je 10 let.

## 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, řešení sporů 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 většinu 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. 16
- 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 70.100 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.
- HIKOR Písek, a.s., sídlo: Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 466 78 336 s rozhodující podnikatelskou činností finanční služby, služby v administrativní oblasti
- VOS a.s. se sídlem v Písku, Nádražní 732, IČ: 46678034 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.

- Rourovna s.r.o., se sídlem v Písku, Nádražní 732, IČ:060 98 371 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní

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 sedm obchodních společností a spolu tvoří jeden konsolidační celek.

Dceřiné společnosti jsou tyto:

| Název                       | Sídlo                         | IČ       | Základní kapitál<br>[v tis. Kč] | Podíl na<br>základním<br>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                                   |
| Karvinská finanční,<br>a.s. | U Centrumu 751, Orlová-Lutyně | 45192146 | 63 646                          | 100,00                                  |
| HIKOR Písek, a.s.           | U Centrumu 751, Orlová-Lutyně | 46678336 | 55 763                          | 87,00                                   |
| VOS a.s. , Písek            | U Centrumu 751, Orlová-Lutyně | 46678034 | 90 767                          | 94,65                                   |
| Rourovna, s. r. o.          | Nádražní 73, Písek            | 06098371 | 20                              | 94,65                                   |

## **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**

Aktivity 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:

| <b>Název ukazatele v tis. Kč</b>     | <b>Rok 2019</b>  | <b>Rok 2018</b>  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Konsolidované výnosy</b>          | <b>703 450</b>   | <b>627 974</b>   |
| Z toho:                              |                  |                  |
| Konsolidované provozní výkony        | 644 710          | 612 776          |
| Finanční a jiné výnosy               | 58 740           | 15 198           |
| <b>Konsolidovaná aktiva</b>          | <b>2 699 347</b> | <b>2 554 639</b> |
| Z toho:                              |                  |                  |
| Dlouhodobá aktiva                    | 2 182 258        | 2 195 405        |
| Krátkodobá aktiva                    | 517 089          | 359 234          |
| <b>Konsolidovaná pasiva</b>          | <b>2 699 347</b> | <b>2 554 639</b> |
| Z toho:                              |                  |                  |
| Vlastní kapitál                      | 2 312 943        | 2 114 760        |
| Menšinový vlastní kapitál            | 11 303           | 9 603            |
| Dlouhodobé závazky                   | 210 865          | 261 218          |
| Krátkodobé závazky                   | 164 236          | 169 058          |
| <b>Konsolidovaný zisk po zdanění</b> | <b>178 980</b>   | <b>170 426</b>   |
| Z toho:                              |                  |                  |
| Většinový výsledek hospodaření       | 179 413          | 169 868          |
| Menšinový výsledek hospodaření       | -433             | 558              |

### **Slovní popis vývoje činnosti a hospodářských výsledků konsolidačního celku a popis majetku, činnosti a hospodářských výsledků nejvýznamnějších dceřiných společností emitenta v roce 2019**

Nejvýznamnější dceřinou společností emitenta z pohledu tvorby hospodářského výsledku je EA Invest, spol. s r.o., která nevlastní žádný nemovitý majetek a dlouhodobý finanční majetek je tvořen portfoliem cenných papírů a majetkovou účastí ve společnostech Koncernu Prosperita. Svou činnost zaměřuje především na provádění správy majetkových podílů a poskytování peněžních půjček společností Koncernu Prosperita. V roce 2019 ovlivnila hospodářský výsledek konsolidačního celku negativně

vykázanou ztrátou ve výši -4 436 tis. Kč. Naopak společnosti zaměřené na realitní činnost vykázaly zisk ve výši 2.287 tis. Kč

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 2020.

### **M. Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků**

V prvních měsících roku 2020 se do celého světa rozšířil virus COVID-19 a způsobil rozsáhlé ekonomické škody.

V době zveřejnění této účetní závěrky vedení společnosti nezaznamenalo významný pokles prodeje, situace se neustále mění, a proto nelze předvídat budoucí dopady této pandemie na činnost Společnosti.

Vedení Společnosti bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Společnost a její zaměstnance.

Vedení Společnosti zvážilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku a že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

### **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 23. dubna 2020.**

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

# Individuální účetní závěrka

za rok 2019

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 .....                                             | 11 |
| 3.1.  | Prohlášení o shodě .....                                                   | 11 |
| 3.2.  | Východiska sestavování účetní závěrky .....                                | 11 |
| 3.3.  | Dlouhodobá aktiva držena k prodeji .....                                   | 11 |
| 3.4.  | Účtování výnosů .....                                                      | 11 |
| 3.5.  | Cizí měny .....                                                            | 12 |
| 3.6.  | Výpůjční náklady .....                                                     | 12 |
| 3.7.  | Státní dotace .....                                                        | 13 |
| 3.8.  | Daně .....                                                                 | 13 |
| 3.9.  | Pozemky, budovy a zařízení .....                                           | 14 |
| 3.10. | Investice do nemovitostí .....                                             | 15 |
| 3.11. | Nehmotná aktiva .....                                                      | 15 |
| 3.12. | Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu .....         | 16 |
| 3.13. | Zásoby .....                                                               | 16 |
| 3.14. | Rezervy .....                                                              | 16 |
| 3.15. | Finanční aktiva .....                                                      | 17 |
| 3.16. | Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společností .....            | 20 |
| 4.    | Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech .....       | 22 |
| 5.    | Výnosy .....                                                               | 23 |
| 6.    | Výnosy z investic .....                                                    | 23 |
| 7.    | Ostatní výnosy .....                                                       | 24 |
| 8.    | Informace o segmentech .....                                               | 24 |
| 9.    | Spotřeba materiálu, energie a služeb .....                                 | 26 |
| 10.   | Osobní náklady .....                                                       | 26 |
| 11.   | Zisk z prodeje aktiv .....                                                 | 26 |
| 12.   | Ostatní náklady .....                                                      | 27 |
| 13.   | Ostatní finanční výnosy a náklady .....                                    | 27 |
| 14.   | Daň ze zisku .....                                                         | 27 |
| 15.   | Zisk za období z pokračujících činností .....                              | 30 |
| 16.   | Zisk na akcii .....                                                        | 30 |
| 17.   | Pozemky, budovy a zařízení .....                                           | 31 |
| 18.   | Ostatní nehmotná aktiva .....                                              | 33 |
| 19.   | Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv .....                               | 35 |
| 20.   | Výstavba bytů .....                                                        | 35 |
| 21.   | Investice do nemovitostí .....                                             | 36 |
| 22.   | Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv .....   | 37 |
| 23.   | Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty .....                             | 39 |
| 24.   | Zásoby .....                                                               | 40 |
| 25.   | Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky .....                      | 41 |
| 26.   | Dlouhodobá aktiva držena k prodeji .....                                   | 42 |
| 27.   | Ostatní aktiva .....                                                       | 42 |
| 28.   | Finanční nástroje .....                                                    | 43 |
| 29.   | Akcie a podíly v ovládaných a řízených osobách .....                       | 45 |
| 30.   | Spřízněné osoby .....                                                      | 46 |
| 31.   | Transakce se spřízněnými osobami .....                                     | 48 |
| 32.   | Základní kapitál .....                                                     | 51 |
| 33.   | Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku .....                            | 52 |
| 34.   | Výdaje příštích období .....                                               | 54 |
| 35.   | Události po rozvahovém dni .....                                           | 54 |
| 36.   | Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků ..... | 54 |

## I. Výkaz o finanční pozici

|                                                 |                | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>Aktiva:</b>                                  | <b>Příloha</b> | <b>2 495 505</b> | <b>2 381 288</b> |
| <b>Dlouhodobá aktiva</b>                        |                |                  |                  |
| Nehmotná aktiva                                 | 18             | 345              | 3 109            |
| Pozemky, budovy a zařízení                      | 17,19          | 877 962          | 1 033 775        |
| Investice do nemovitostí                        | 21             | 465 658          | 322 593          |
| Biologická aktiva                               |                | -                | -                |
| Podíly v ovládaných a řízených osobách          | 29             | 262 741          | 262 741          |
| Ostatní finanční aktiva                         | 22             | 496 393          | 465 721          |
| <b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>                 |                | <b>2 103 099</b> | <b>2 087 939</b> |
| <b>Krátkodobá aktiva</b>                        |                |                  |                  |
| Zásoby                                          | 24             | 134 400          | 25 938           |
| Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky | 25             | 77 051           | 88 929           |
| Pohledávky -ovládající a řídící osoba           |                | 1 624            | 1 623            |
| Pohledávky z titulu běžných daní                | 14.4           | 1 211            | -                |
| Aktiva držená k prodeji                         | 26             | 48 953           | 27 964           |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                    | 23             | 87 255           | 147 521          |
| Realizovatelná finanční aktiva                  |                | 41 047           | -                |
| Ostatní aktiva                                  | 27             | 865              | 1 374            |
| <b>Krátkodobá aktiva celkem</b>                 |                | <b>392 406</b>   | <b>293 349</b>   |
| <b>Vlastní kapitál a závazky</b>                |                | <b>2 495 505</b> | <b>2 381 288</b> |
| <b>Vlastní kapitál</b>                          |                |                  |                  |
| Základní kapitál                                | 32             | 520 806          | 520 806          |
| Kapitálové fondy                                | 33             | 601 241          | 568 370          |
| Fondy tvořené ze zisku                          | 33             | 192 588          | 190 722          |
| Nerozdělený zisk                                |                | 739 557          | 601 059          |
| <b>Vlastní kapitál celkem</b>                   |                | <b>2 054 192</b> | <b>1 880 957</b> |
| <b>Dlouhodobé závazky:</b>                      |                |                  |                  |
| Rezervy                                         |                | 339              | 349              |
| <b>Závazky k úvěrovým institucím</b>            |                | 33 333           | 100 000          |
| Odložené daňové závazky                         | 14.5           | 157 150          | 150 567          |
| Závazky z obchodních vztahů                     |                | 5 025            | 972              |
| <b>Dlouhodobé závazky celkem</b>                |                | <b>195 847</b>   | <b>251 888</b>   |
| <b>Krátkodobé závazky</b>                       |                |                  |                  |
| Obchodní a jiné závazky                         |                | 72 601           | 59 193           |
| Závazky k ovládaným společnostem                |                | 82 184           | 82 184           |
| Půjčky                                          |                | 66 667           | 66 667           |
| Daňové závazky                                  | 14.4           | 6 987            | 16 778           |
| Závazky z dividend a tantiem                    |                | 16 233           | 23 470           |
| Závazky aktiv určených k prodeji                |                | 0                | 0                |
| Výdaje příštích období                          | 34             | 794              | 151              |
| <b>Krátkodobé závazky celkem</b>                |                | <b>245 466</b>   | <b>248 443</b>   |

## II. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

|                                                                                  | Příloha   | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| <b>Pokračující činnosti</b>                                                      |           |                |                |
| Výnosy                                                                           | 5         | 523 734        | 532 463        |
| Výnosy z investic                                                                | 6         | 64 152         | 52 072         |
| Ostatní výnosy                                                                   | 7         | 52 908         | 8 436          |
| Změna stavu zásob vlastní činnosti                                               |           | 108 312        | 5 461          |
| Spotřeba materiálu, energie a služeb                                             | 9         | -353 488       | -243 262       |
| Osobní náklady                                                                   | 10        | -84 636        | -82 244        |
| Odpisy dlouhodobého majetku                                                      |           | -61 616        | -62 897        |
| Zisk z prodeje aktiv                                                             | 11        | 7 438          | 14 540         |
| Opravná položka k majetku                                                        |           | -31            | -263           |
| Ostatní náklady                                                                  | 12        | -29 252        | -9 546         |
| Ostatní finanční výnosy a náklady                                                | 13        | -5 486         | -2 775         |
| Podíl na zisku přidružených podniků                                              |           | -              | -              |
| <b>Zisk před zdaněním</b>                                                        |           | <b>222 035</b> | <b>211 985</b> |
| Daň ze zisku                                                                     | 14.1      | -38 377        | -40 836        |
| <b>Zisk za období z pokračujících činností</b>                                   | <b>15</b> | <b>183 658</b> | <b>171 149</b> |
| Zisk z ukončovaných činností                                                     |           | 0              | 0              |
| <b>ZISK ZA OBDOBÍ</b>                                                            |           | <b>183 658</b> | <b>171 149</b> |
| <b>Pokračující činnosti</b>                                                      |           |                |                |
| <b>OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK</b>                                                    |           |                |                |
| <b>Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku</b>      |           |                |                |
| Zisky z přecenění majetku                                                        | 33.1, 17  | 9 232          | -6 202         |
| Přecenění závazků z definovaných požitků                                         |           | 0              | -              |
| Ostatní                                                                          |           |                | -              |
| Odložená daň související s položkami, které se následně nereklasifikují          | 14.5      | -1 754         | 994            |
| <b>Položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku</b> |           |                |                |
| Kursově rozdíly z převodu závěrek zahrani. jednotek                              |           | -              | -              |
| Realizovatelná finanční aktiva                                                   | 33.2      | 30 671         | -34 719        |
| Zajištění peněžních toků                                                         |           | -              | -              |
| Ostatní                                                                          |           | -              | -              |
| Odložená daň související s položkami, které se mohou reklasifikovat              | 14.5      | -5 279         | 5 448          |
| Ostatní úplný výsledek za období po zdanění                                      |           | 32 870         | -34 479        |
| <b>ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM</b>                                           |           | <b>216 528</b> | <b>136 670</b> |

|                                                    |    |            |            |
|----------------------------------------------------|----|------------|------------|
| <u>Zisk na akcii z pokračujících činností v Kč</u> |    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč         |    |            |            |
| základní                                           | 16 | 290,16     | 270,40     |
| zředěný                                            |    | 290,16     | 270,40     |
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč            |    |            |            |
| základní                                           | 16 | 2,32       | 2,16       |
| zředěný                                            |    | 2,32       | 2,16       |

| Zisk na akcii z ukončovaných činností v Kč | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč |            |            |
| základní                                   | 16         | 0,00       |
| zředěný                                    | 0,00       | 0,00       |
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč    |            |            |
| základní                                   | 16         | 0,00       |
| zředěný                                    | 0,00       | 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           |
|------------------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stav k 1.1.2018</b>                                     | <b>520 806</b>   | <b>189 456</b> | <b>1 316</b>             | <b>-4 543</b>                  | <b>579 157</b>           | <b>26 919</b>             | <b>485 123</b>   | <b>1 798 234</b> |
| Zisk za období                                             | -                | -              | -                        | -                              |                          |                           | 171 149          | 171 149          |
| Ostatní úplný výsledek za období po zdanění                | -                | -              | -                        | -                              | -5 208                   | -29 271                   |                  | -34 479          |
| Úplný výsledek za období celkem                            |                  |                |                          |                                | -5 208                   | -29 271                   | 171 149          | 136 670          |
| Změna v účetních pravidlech                                | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Zajištění peněžních toků                                   | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce               | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | 11 003           | 11 003           |
| Dividendy                                                  | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -63 296          | -63 296          |
| Převody do fondů, použití fondů                            | -                | 1 266          | -                        | -                              | -                        | -                         | -2 920           | -1 654           |
| Vydané opce na akcie                                       | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Vlastní akcie                                              | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Akvizice ovládaných podniků                                | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>                                     | <b>520 806</b>   | <b>190 722</b> | <b>1 316</b>             | <b>-4 543</b>                  | <b>573 949</b>           | <b>-2 352</b>             | <b>601 059</b>   | <b>1 880 957</b> |
| Zisk za období                                             | -                | -              | -                        | -                              |                          |                           | 183 658          | 183 658          |
| Ostatní úplný výsledek za období po zdanění                | -                | -              | -                        | -                              | 7 478                    | 25 393                    |                  | 32 871           |
| Úplný výsledek za období celkem                            |                  |                |                          |                                | 7 478                    | 25 393                    | 183 658          | 216 529          |
| Změna v účetních pravidlech                                | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Zajištění peněžních toků                                   | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce               | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | 2 570            | 2 570            |
| Dividendy                                                  | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -44 307          | -44 307          |
| Převody do fondů, použití fondů                            | -                | 1 866          | -                        | -                              | -                        | -                         | -3 423           | -1 557           |
| Vydané opce na akcie                                       | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Vlastní akcie                                              | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| Akvizice ovládaných podniků                                | -                | -              | -                        | -                              | -                        | -                         | -                | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>                                   | <b>520 806</b>   | <b>192 588</b> | <b>1 316</b>             | <b>-4 543</b>                  | <b>581 427</b>           | <b>23 041</b>             | <b>739 557</b>   | <b>2 054 192</b> |

#### IV. VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

| Přehled o peněžních tocích                                  |                                                                                                                    | 31.12.2019      | 31.12.2018      |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| P.                                                          | <b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účet. období</b>                                   | <b>147 521</b>  | <b>129 140</b>  |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost) |                                                                                                                    |                 |                 |
| Z                                                           | <b>Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním</b>                                                                       | <b>222 035</b>  | <b>211 985</b>  |
| A.1.                                                        | Úpravy o nepeněžní operace                                                                                         | 48 696          | 44 785          |
| A.1.1                                                       | Odpisy dl. majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku                                                  | 61 616          | 62 897          |
| A.1.2                                                       | Změna stavu opravných položek a rezerv                                                                             | 21              | 263             |
| A.1.3                                                       | Zisk z prodeje dl. majetku                                                                                         | -7 433          | -14 540         |
| A.1.4                                                       | Výnosy z podílů na zisku                                                                                           | 0               | 0               |
| A.1.5                                                       | Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku a vyúčtované výnosové úroky        | -5 508          | -3 835          |
| A.1.6                                                       | Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace                                                                        | 0               | 0               |
| A.*                                                         | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu</b>                                 | <b>270 731</b>  | <b>256 770</b>  |
| A.2.                                                        | Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu                                                                 | -99 889         | -3 387          |
| A.2.1                                                       | Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních           | 11 378          | -2 933          |
| A.2.2                                                       | Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | -2 977          | 4 706           |
| A.2.3                                                       | Změna stavu zásob                                                                                                  | -108 290        | -5 160          |
| A.2.4                                                       | Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů                    | 0               | 0               |
| A.**                                                        | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>                                                         | <b>170 842</b>  | <b>253 383</b>  |
| A.3.                                                        | Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku                                               | -5 131          | 2 808           |
| A.4.                                                        | Přijaté úroky                                                                                                      | 10 639          | 6 643           |
| A.5.                                                        | Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období                                                             | -43 556         | -39 094         |
| A.***                                                       | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>                                                                       | <b>132 794</b>  | <b>223 740</b>  |
|                                                             | <b>z toho čistý peněžní tok z ukončovaných činností</b>                                                            | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| Peněžní toky z investiční činnosti                          |                                                                                                                    |                 |                 |
| B.1.                                                        | Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku                                                                      | -42 326         | -60 706         |
| B.2.                                                        | Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku                                                                              | 10 727          | 22 869          |
| B.3.                                                        | Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám                                                                                 | 0               | -256 500        |
| B.4.                                                        | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku-podíly                                                                    | 0               | 174             |
| B.***                                                       | <b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>                                                       | <b>-31 599</b>  | <b>-294 163</b> |
| Peněžní toky z finančních činností                          |                                                                                                                    |                 |                 |
| C.1.                                                        | Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků                                                               | -66 667         | 153 956         |
| C.2.                                                        | Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty                                                 | -53 747         | -65 152         |
| C.2.1                                                       | Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia atd.                                       | 0               | 0               |
| C.2.2                                                       | Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům                                                                  | 0               | 0               |
| C.2.3                                                       | Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů                                                           | 0               | 0               |
| C.2.4                                                       | Platby za zpětně odkoupené akcie                                                                                   | 0               | 0               |
| C.2.5                                                       | Úhrada ztráty společnosti                                                                                          | 0               | 0               |
| C.2.6                                                       | Přímé platby na vrub fondů                                                                                         | -1 557          | -1 664          |
| C.2.7                                                       | Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně srážkové daně                                                      | -52 190         | -63 488         |
| C.***                                                       | <b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>                                                         | <b>-120 414</b> | <b>88 804</b>   |
| F.                                                          | <b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>                                                            | <b>-19 219</b>  | <b>18 381</b>   |
| R.                                                          | <b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b>                                       | <b>128 302</b>  | <b>147 521</b>  |

## 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  
Pre-LEI 315700WWFBLCEI8J7O87  
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. Nové a novelizované IFRS přijaté pro použití v EU, které jsou závazně účinné pro účetní období od 1. ledna 2019 nebo po tomto datu.

##### a) Nové a novelizované IFRS, které vstoupily v účinnost v běžném období a jejichž aplikace měly významný vliv na účetní závěrku

V roce 2019 společnost nezačala používat žádné IFRS, jejich použití by mělo významný vliv na účetní závěrku.

##### b) Nové a novelizované IFRS, které vstoupily v účinnost v běžném období a jejichž aplikace neměla významný vliv na účetní závěrku:

- **Úpravy standardu IFRS 9 Předčasné splacení s negativní kompenzací** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu). Úpravy mění stávající požadavky v IFRS 9 ohledně práv na ukončení smlouvy, aby bylo možné provádět ocenění naběhlou hodnotou i v případě splátek s negativní kompenzací. Podle úprav není znaménko částky předčasného splacení relevantní, tj. v závislosti na úrokové sazbě platné v době ukončení smlouvy může být úhrada poukázána také ve prospěch smluvní strany realizující předčasné splacení. Výpočet této kompenzace musí být stejný jak v případě pokuty při předčasném splacení, tak v případě zisku při předčasném splacení.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.
- **Úpravy standardu IAS 28 Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu). Úprav upřesňuje, že účetní jednotka používá IFRS 9 včetně požadavků týkajících se snížení hodnoty pro dlouhodobé podíly v přidružených nebo společných podnicích, které jsou součástí čisté investice do přidruženého nebo společného podniku, ale na něž se neuplatňuje ekvivalenční metoda.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

- **IFRS 16 Leasingy** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019). Standard aplikuje pro identifikaci leasingu model kontroly a asymetrické účetní modely pro pronajímatele a nájemce.

Společnost aplikuje standart IFRS 16 od 1. ledna 2019 a využívá praktické zjednodušení uvedené v odstavci C3 v IFRS 16.

Před aplikací standartu IFRS 16 společnost neměla smlouvy identifikované jako leasing na základě IAS 17 „Leasingy“ a IFRIC4 „Určení, zda smlouva obsahuje leasing“ a tento standart nepoužije na smlouvy, které nebyly již dříve identifikovány jako smlouvy obsahující leasing. Společnost aplikuje IFRS 16 „Leasingy“ na smlouvy nové nebo změněné od 1. ledna 2019.

Aplikací standardu společnost neměla významný vliv na účetní závěrku.

- **Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu.)

**IFRS 3 Podnikové kombinace.** Upřesnění skutečnosti, že pokud účetní jednotka získá kontrolu nad podnikem, který je společnou činností, účetní jednotka uplatní požadavky na postupnou podnikovou kombinaci (akvizice po krocích), včetně přecenění svého dříve drženého podílu ve společné činnosti reálnou hodnotou. Podíl zahrnuje veškeré nevykázané aktiva, závazky a goodwill, týkající se společné činnosti

**IFRS 11 Společná ujednání.** Upřesnění, že účastnická strana nemající společnou kontrolu nad společnou činností, která je podnikem a získá kontrolu nad společnou činností, tak nepřeceňuje svůj dříve držený podíl ve společné činnosti.

**IAS 12 Daně z příjmů Daňové dopady dividend.** Veškeré dopady dividend v oblasti daně z příjmu by měly být vykázány do zisku nebo ztráty bez ohledu na to, jak daně vznikly.

**IAS 23 Výpůjční náklady Výpočet míry aktivace.** Pokud půjčka zůstane nesplacena poté, co je související aktivum připraveno k zamýšlenému užití či k prodeji, tato půjčka se při výpočtu míry aktivace stane součástí finančních prostředků, které si účetní jednotka půjčuje obecně.

Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

- **Novela IAS 19 Změna plánu, krácení nebo vypořádání plánu** (účinný od 1. 1. 2019 účetní jednotky ji mohly uplatnit i před tímto datem). Ke stanovení nákladů na stávající službu a ke stanovení čistého úroku po zbytek ročního účetního období po změně, krácení nebo vypořádání novela vyžaduje, aby skupina použila aktualizované pojistně-matematické předpoklady.

Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

**IFRIC 23 Účtování o nejistotě u daní z příjmů.** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu, účetní jednotky jej mohly uplatnit již před tímto datem.) Interpretace se aplikuje při určení zdanitelného příjmu (daňové ztráty), daňových základů, nevyužitých daňových ztrát, nevyužitých daňových zápočtů a daňových sazeb, pokud existuje nejistota související s účtováním o dani z příjmů podle IAS 12. Interpretace řeší, zda by daňové postupy měly být posuzovány společně, předpoklady pro kontroly finančních úřadů, určení zdanitelného příjmu (daňové ztráty), daňových základů, nevyužitých daňových ztrát, nevyužitých daňových zápočtů a dopady změn skutečností a okolností.

Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

## 2.2. Nové a novelizované IFRS přijaté pro použití v EU, které nejsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2019, ale mohou být použity dříve

Společnost nové a novelizované IFRS předčasně neaplikovala a předpokládá je přijmout v souladu s jejich datem účinnosti

- **IAS 1 a IAS 8 Definice pojmu „významný“** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2020 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Upřesnění pojmu významný v IAS 1. Nyní je součástí definice pojem „zastření“ významných informací nevýznamnými informacemi.  
Hranice významnosti ovlivňující uživatele byla změněna z „mohla by ovlivnit“ na „mohlo by se důvodně očekávat, že ovlivní“.  
Definice v IAS 8 pojem významný je nahrazena odkazem na definici pojmu v IAS 1. Další úpravy pojmu významný, pro zajištění jednotnosti, upravila rada IASB další standardy a Koncepční rámec, které obsahují definici pojmu nebo na termín „významný“ odkazují.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.
- **IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování, IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování** (vše účinné pro roční období ode dne 1. ledna 2020 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Úpravy se týkají připravované **Reformy referenčních úrokových sazeb** na mezibankovním trhu (IBOR) na finanční výkaznictví. Úpravy jsou povinné pro všechny zajišťovací vztahy, které ovlivňuje reforma referenčních úrokových sazeb.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.
- **Koncepční rámec standardů IFRS** (účinný od 29. 3. 2018). Rada IASB vydala ještě zvlášť dokument „Změny odkazů na Koncepční rámec IFRS“, který obsahuje následné úpravy IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 a SIC-32. Ne všechny úpravy však aktualizují znění v souvislosti s odkazy a citacemi. Úpravy, které jsou aktualizacemi, jsou účinné od 1. ledna 2020.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

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

Společnost plánuje první aplikaci těchto standardů nebo jejich úprav k datu jejich účinnosti. Podle předběžných odhadů nebude mít přijetí standardů významný vliv na účetní závěrku.

- **IFRS 17 Pojistné smlouvy** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2021 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Nový standard stanovuje zásady pro uznání, oceňování, vykazování a zveřejňování pojistných smluv a nahrazuje IFRS 4 Pojistné smlouvy. Obecný model, který je upraven v standardu bude využívat současné předpoklady pro odhad částky, načasování a nejistoty budoucích cash-flow a bude explicitně oceňovat náklady na tuto nejistotu. Bude také zohledněna tržní úroková sazba a dopad opcí a záruk pojistníků. Požadavky jsou navrženy s cílem zajistit důsledné účtování o pojistných smlouvách vycházející ze stanovených principů
- **Úpravy IFRS 3 Podnikové kombinace, definice podniku** (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2020 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Úprava stanoví, že podniky obvykle mají výstupy, ale aby se integrovaný soubor aktiv a aktivit kvalifikoval jako podnik, nejsou výstupy požadovány. Integrovaný soubor musí obsahovat minimálně vstup a podstatný proces, který významně přispívá ke schopnosti vytvářet výstup. Úpravy zavádějí nepovinný test koncentrace, který povoluje zjednodušené posouzení kdy pořízený soubor aktiv a aktivit není podnik.
- **Úpravy standardů IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem** (nemá zatím stanoveno datum účinnosti). Úpravy popisují vykazování zisků a ztrát zahrnující aktiva, která netvoří nebo naopak tvoří podnik.
- **Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé** (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2022 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Úpravy se týkají pouze vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci, které účetní jednotka zveřejňuje. Jedná se o tyto změny:
  - Upřesnění klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé vychází z práv, které existují na konci účetního období a výslovně uvádí, že klasifikace závazku by měla ovlivňovat pouze práva, která existují „ke konci účetního období“,
  - Upřesnění klasifikace neovlivňující očekávání, zda bude využito právo odložit vypořádání závazku,
  - Vypořádáním se označuje převod peněžních prostředků, kapitálových nástrojů, ostatních aktiv nebo služeb na protistranu.

### 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 1.1.2019 do 31.12.2019, den účetní závěrky je 31.12.2019.

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 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. Společnost neposkytuje ani nevyužívá žádné licence.

### 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 sazbou.

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

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

### 3.7. Státní dotace

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

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

Ostatní státní dotace se systematicky vykazují do výnosů po dobu nutnou k jejich přiřazení k nákladům, které mají kompenzovat. Státní dotace, která se stane pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již 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. 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 za období, 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 oprávek 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 oprávků a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Odpisy se účtují tak, aby byla celá pořizovací cena aktiva nebo přeceněná částka (kromě pozemků vlastněných společností 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. Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

Náklady na pořízení zásob zahrnují náklady na nákup, náklady na přeměnu, výjimečně ostatní náklady.

Zásoby jsou oceňovány technikou standardních nákladů. Většina zásob je oceňována metodou váženého průměru - váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. Pouze u zásob výrobků bytové výstavby, kdy se jedná o jednoznačně vymezené projekty, je použita metoda individuálních pořizovacích nákladů.

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

#### 3.14.2. Restrukturalizace

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

#### 3.14.3. Záruční opravy

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

### 3.15. Finanční aktiva

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

Finanční aktiva se klasifikují do těchto čtyř kategorií:

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

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

#### 3.15.1. Metoda efektivní úrokové míry

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

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

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

Finanční aktiva se klasifikují jako určená k obchodování, pokud:

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

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

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

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty se vykazují v reálné hodnotě, přičemž jakýkoliv výsledný zisk 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 nekótovaných 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 nekótovaných akcií klasifikovaných jako realizovatelná finanční aktiva je významný nebo dlouhodobý pokles reálné hodnoty cenného papíru pod jeho pořizovací cenu považován za objektivní důkaz snížení hodnoty.

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

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

U některých kategorií finančních aktiv, jako jsou pohledávky z obchodních vztahů, je u aktiv, u kterých je zjištěno, že nedošlo ke snížení jejich hodnoty na úrovni jednotlivých položek, následně posouzeno, zda došlo ke snížení hodnoty u celé skupiny aktiv. Mezi objektivní důkazy snížení hodnoty u celého portfolia pohledávek by patřila dřívější zkušenost skupiny s realizací pohledávek, zvýšení počtu plateb v portfoliu, s jejichž úhradou je dlužník v prodlení více než 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.

Pokud v následujícím období ztráta ze snížení hodnoty poklesne, kromě realizovatelných kapitálových nástrojů, 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 přeceňována.

#### 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:

| <b>Pokračující činnosti</b>   | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Tržby z prodeje výkonů        | 503 405        | 505 234        |
| Tržby z prodeje výrobků       | -              | 817            |
| Výnosy z poskytovaných služeb | 20 327         | 26 389         |
| Výnosy z prodeje zboží        | 2              | 23             |
| <b>Celkem</b>                 | <b>523 734</b> | <b>532 463</b> |
| <b>Ukončované činnosti</b>    | -              | -              |

## 6. Výnosy z investic

| <b>Pokračující činnosti</b>                                | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <u>Výnosy z pronájmu:</u>                                  |               |               |
| Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu | -             | -             |
| Výnosy z operativního leasingu:                            | -             | -             |
| Investice do nemovitostí                                   | 53 513        | 45 255        |
| Podmíněné nájemné                                          | -             | -             |
| Ostatní                                                    | -             | -             |
| <b>Celkem</b>                                              | <b>53 513</b> | <b>45 255</b> |

### Výnosové úroky:

|                                       |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Bankovní vklady                       | 1 253         | 491           |
| Realizovatelné investice              |               |               |
| Ostatní úvěry a pohledávky            | 9 219         | 6 152         |
| Investice držené do splatnosti        | 167           |               |
| Finanční aktiva se sníženou hodnotou  |               |               |
| <b>Celkem</b>                         | <b>10 639</b> | <b>6 643</b>  |
| Licenční poplatky                     | -             |               |
| Dividendy z kapitálových investic     | -             | 174           |
| Ostatní (součet nevýznamných položek) | -             |               |
| <b>Celkem výnosy z investic</b>       | <b>64 152</b> | <b>52 072</b> |

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

|                                                                                                     | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Realizovatelná finanční aktiva                                                                      |               | -             |
| Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků)                                      | 10 639        | 6 643         |
| Investice držené do splatnosti                                                                      |               | -             |
| <b>Celkem výnos z finančních aktiv, která nejsou označena v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty</b> | <b>10 639</b> | <b>6 643</b>  |
| Dividendy z realizovaných finančních aktiv                                                          | -             | 174           |
| Výnosy z investic do nefinančních aktiv                                                             | 53 513        | 45 255        |
| <b>Celkem výnosy z investic</b>                                                                     | <b>64 152</b> | <b>52 072</b> |

## 7. Ostatní výnosy

| <u>Ostatní výnosy</u>                                | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| Emisní povolenky                                     | 5 938      | 2 303      |
| Výnosy z odepsaných pohledávek                       | -          | 289        |
| Odpis promlčených závazků                            | -          | 506        |
| Náhrada od pojišťovny                                | 191        | 28         |
| příspěvek na kombinovanou výrobu el. energie a tepla | 2 058      | 2 630      |
| Prodej odpadu                                        | -          | -          |
| Smluvní pokuty, úroky                                | 2          | 1 848      |
| Přecenění inv. do nemovitostí                        | 44 335     | -          |
| Zrušení snížení hodnoty aktiv                        | -          | -          |
| Ostatní                                              | 384        | 832        |
| Celkem ostatní výnosy                                | 52 908     | 8 436      |

## 8. Informace o segmentech

Rozdělení segmentů bylo provedeno dle hlavních ekonomických činností (dle rozdělení energií, médií a služeb). Územní segmenty nejsou významné. Téměř většinou se výnosy týkají regionu města Rožnova pod Radhoštěm.

Dodávky do zahraničí nejsou realizovány vůbec.

### 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, developerské projekty- výstavba bytů a řadových domů převážně externími dodavateli.

### 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 2019:

| Pokračující činnosti                       | Energetické<br>komodity a<br>služby | Vodohospo-<br>dářské<br>komodity | Technické<br>plyny | Realitní<br>činnost | Služby<br>telekomu-<br>nikační a<br>ostatní | Celkem           |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------|------------------|
| Výnosy od externích odběratelů             | 243 882                             | 108 870                          | 100 558            | 107 569             | 61 034                                      | 621 913          |
| Mezisegmentové výnosy                      | 172 424                             | 29 918                           | 797                | 491                 | 8 224                                       | 211 854          |
| Odpisy dlouhodobého majetku                | -32 021                             | -4 328                           | -4 681             | -6 050              | -14 536                                     | -61 616          |
| Úrokové výnosy                             | -                                   | -                                | -                  | 7 599               | 8 421                                       | 16 020           |
| Úrokové náklady                            | -                                   | -                                | -                  | 65                  | 5 131                                       | 5 196            |
| Daň ze zisku                               | -10 604                             | -10 200                          | -9 937             | -16 696             | 8 527                                       | -38 911          |
| ZISK ZA OBDOBÍ Z POKRAČUJÍCÍCH<br>ČINNOSTÍ | 8 231                               | 32 615                           | 31 717             | 63 138              | 42 495                                      | 178 195          |
| Aktiva segmentu                            |                                     |                                  |                    |                     |                                             |                  |
| Dl.hmotný a nehm. Majetek                  | 298 414                             | 99 493                           | 40 727             | 735 080             | 170 251                                     | 1 343 965        |
| Pohledávky                                 | 34 701                              | 18 287                           | 14 484             | 54 721              | -12 749                                     | 109 444          |
| Ostatní aktiva                             | -                                   | -                                | -                  | 477 563             | 768 375                                     | 1 245 938        |
| <b>Aktiva celkem</b>                       | <b>333 115</b>                      | <b>117 780</b>                   | <b>55 211</b>      | <b>1 267 364</b>    | <b>925 877</b>                              | <b>2 699 347</b> |

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2018:

| Pokračující činnosti                       | Energetické<br>komodity a<br>služby | Vodohospo-<br>dářské<br>komodity | Technické<br>plyny | Realitní<br>činnost | Služby<br>telekomu-<br>nikační a<br>ostatní | Celkem           |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------|------------------|
| Výnosy od externích odběratelů             | 260 514                             | 96 065                           | 105 475            | 59 447              | 61 827                                      | 586 328          |
| Mezisegmentové výnosy                      | 157 614                             | 25 722                           | 747                | 667                 | 10 015                                      | 194 815          |
| Odpisy dlouhodobého majetku                | -26 476                             | -8 739                           | -5 128             | -9 999              | -12 555                                     | -62 897          |
| Úrokové výnosy                             | 0                                   | 0                                | 0                  | 0                   | 6 643                                       | 6 643            |
| Úrokové náklady                            | 0                                   | 0                                | 0                  | 0                   | 2 808                                       | 2 808            |
| Daň ze zisku                               | -13 673                             | -10 311                          | -10 692            | -11 099             | 4 940                                       | -40 836          |
| ZISK ZA OBDOBÍ Z POKRAČUJÍCÍCH<br>ČINNOSTÍ | 23 858                              | 35 743                           | 35 523             | 42 378              | 33 648                                      | 171 149          |
| Aktiva segmentu                            |                                     |                                  |                    |                     |                                             |                  |
| Dl.hmotný a nehm. majetek                  | 298 414                             | 99 493                           | 40 727             | 735 080             | 185 763                                     | 1 359 477        |
| Pohledávky                                 | 34 701                              | 18 287                           | 14 484             | 10 293              | 11 164                                      | 88 929           |
| Ostatní aktiva                             | 0                                   | 0                                | 0                  | 0                   | 932 882                                     | 932 882          |
| <b>Aktiva celkem</b>                       | <b>333 115</b>                      | <b>117 780</b>                   | <b>55 211</b>      | <b>745 373</b>      | <b>1 129 809</b>                            | <b>2 381 288</b> |

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí

## 9. Spotřeba materiálu, energie a služeb

|                                                    | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Materiál                                           | 44 764         | 46 818         |
| Spotřeba el. energie                               | 80 052         | 87 582         |
| Spotřeba vody                                      | 12 716         | 10 241         |
| Spotřeba zem. plynu                                | 62 899         | 51 808         |
| Náklady na prodané zboží                           | 2              | 15             |
| Opravy                                             | 17 239         | 13 104         |
| Odvod odpadní vody (stočné)                        | 15 794         | 12 699         |
| Kooperace při výstavbě                             | 107 320        | 5 802          |
| Ostatní služby                                     | 13 590         | 15 193         |
| <b>Celkem spotřeba materiálu, energie a služeb</b> | <b>354 376</b> | <b>243 262</b> |

## 10. Osobní náklady

|                                                       | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Mzdové náklady                                        | 49 076        | 45 315        |
| Odměny členům orgánů společnosti a družstva           | 13 558        | 15 716        |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 19 250        | 18 472        |
| Sociální náklady                                      | 2 752         | 2 741         |
| <b>Celkem osobní náklady</b>                          | <b>84 636</b> | <b>82 244</b> |
| Počet zaměstnanců (fyzický stav)                      |               |               |
| THP                                                   | 58            | 57            |
| dělníci                                               | 74            | 81            |
| <b>Celkem počet zaměstnanců</b>                       | <b>132</b>    | <b>138</b>    |

## 11. Zisk z prodeje aktiv

|                                        | 31.12.2019   | 31.12.2018    |
|----------------------------------------|--------------|---------------|
| Tržby z prodeje dl. majetku            | 10 727       | 22 869        |
| Zůstatková cena dl. majetku            | -3 294       | -8 329        |
| Výnosy z prodeje emisních povolenek    | -            | -             |
| Pořizovací cena emisních povolenek     | -            | -             |
| Tržby z prodeje materiálu              | 36           | 4             |
| Zůstatková cena materiálu              | -31          | -4            |
| Tržby z prodeje finančního aktiva (CP) | -            | -             |
| Zůstatková cena finančního aktiva (CP) | -            | -             |
| <b>Celkem zisk z prodeje aktiv</b>     | <b>7 438</b> | <b>14 540</b> |

## 12. Ostatní náklady

|                                                | 31.12.2019    | 31.12.2018   |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Daně a poplatky                                | 5 339         | 5 222        |
| Emisní povolenky                               | 6 857         | 2 303        |
| Drobný dlouhodobý majetek                      | 741           | 467          |
| Odpis promlčených pohledávek                   | 858           | 339          |
| Pojištění                                      | 1 530         | 1 750        |
| Náhrada, odškodnění pracovních úrazů           | 40            | 47           |
| Odstupné                                       | 583           | 102          |
| Demontáž, likvidace zařízení, škoda na majetku | 439           | 80           |
| Aktivace materiálu do pořízení dl. majetku     | -565          | -681         |
| Přecenění inv. do nemovitostí                  | 13 175        | -            |
| Rezervy v provozní oblasti                     | -10           | -101         |
| Ostatní náklady                                | 265           | 18           |
| <b>Celkem ostatní náklady</b>                  | <b>29 252</b> | <b>9 546</b> |

## 13. Ostatní finanční výnosy a náklady

| <b>Ostatní finanční výnosy a náklady</b>        | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů | -5 131        | -2 808        |
| Ostatní nákladové úroky                         | -             | -             |
| <b>Nákladové úroky celkem</b>                   | <b>-5 131</b> | <b>-2 808</b> |
| Poplatky peněžním ústavům                       | -214          | -205          |
| Vedení cenných papírů                           | -112          | -108          |
| Kurzové ztráty a zisky                          | -29           | 348           |
| Opravná položka ve fin. oblasti                 | -             | -             |
| <b>Celkem finanční výnosy a náklady</b>         | <b>-5 486</b> | <b>-2 775</b> |

## 14. Daň ze zisku

### 14.1. Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

| <u>Splatná daň</u>                                                                                        | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Splatná daň zúčtovaná do nákladů                                                                          | 38 827        | 43 072        |
| Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let                                | -             | -             |
| <b>Celkem splatná daň</b>                                                                                 | <b>38 827</b> | <b>43 072</b> |
| <u>Odložená daň</u>                                                                                       |               |               |
| Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů                 | -450          | -2 236        |
| 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 | -             | -             |
| <b>Celkem odložená daň</b>                                                                                | <b>-450</b>   | <b>-2 236</b> |
| <b>Celková daň zúčtovaná do nákladů</b>                                                                   | <b>38 377</b> | <b>40 836</b> |

14.2. Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem

| <u>Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem</u>                                                                   | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Zisk před zdaněním z pokračujících činností                                                                                            | 203 181       | 226 341       |
| Daň ze zisku zúčtovaná do nákladů vypočítaná sazbou 19 %                                                                               | 38 604        | 43 005        |
| Vliv výnosů osvobozených od daně                                                                                                       | 0             | -33           |
| Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku                                                                      | 170           | 558           |
| Daňový vliv koncesí (výzkum a vývoj a ostatní daňové úlevy)                                                                            | -68           | -70           |
| 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)                                                                                                       | -450          | -2 236        |
| Ostatní- rozdíl daňových a účetních odpisů dlouhodobého majetku                                                                        | 121           | 72            |
| Ostatní- náklady neuznané v předcházejících obdobích z důvodu nezaplacení                                                              |               | 0             |
|                                                                                                                                        | <u>38 377</u> | <u>41 296</u> |
| Úpravy vykázány v běžném roce v souvislosti se splatnou daní za předcházející roky                                                     | 0             | -460          |
| Daň ze zisku vykázána v hospodářském výsledku (vztahující se k pokračujícím činnostem)                                                 | <u>38 377</u> | <u>40 836</u> |

14.3. Daň ze zisku vykázána přímo ve vlastním kapitálu

|                                                                              | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <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                                                  | 136 612        | 134 857        |
| Přepočet zahraničních jednotek                                               | -              | -              |
| Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků       | -              | -              |
| Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice | -              | -              |
| Přecenění realizovatelných finančních aktiv                                  | 2 911          | -2 368         |
| Pojistně matematické pohyby v plánech defin. zaměstnan.pozitků               | -              | -              |
| Účetní úpravy vlastního kapitálu                                             | -              | -              |
| Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu                            | <u>139 523</u> | <u>132 489</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>       |

31.12.2019 31.12.2018

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]                                                                               | -              | -              |
| <b>Celkem daň z transakcí s vlastníky mateřské společnosti</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Celková odložená daň vykázaná ve vlastním kapitálu</b>                                       | <b>139 523</b> | <b>132 489</b> |
| <b>Celkem daň ze zisku vykázaná ve vlastním kapitálu</b>                                        | <b>139 523</b> | <b>132 489</b> |

14.4. Splatné daňové pohledávky a závazky

Splatné daňové pohledávky

|                                                     | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------|
| Vliv daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit | -            | -          |
| Pohledávka z vrácení daní                           | 1 211        | -          |
| Ostatní [DPH]                                       | -            | -          |
| <b>Celkem daňové pohledávky</b>                     | <b>1 211</b> | <b>0</b>   |

Splatné daňové závazky

|                                                      |              |               |
|------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Závazky z daně ze zisku                              | -            | 3 518         |
| Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň, DPH] | 6 987        | 10 521        |
| Státní dotace, emisní povolenky                      | -            | 2 739         |
| <b>Celkem daňové závazky</b>                         | <b>6 987</b> | <b>16 778</b> |

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   |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------------|---------------------------|---------------|----------------|
| <b>2019</b>                               |                |                  |                         |                           |               |                |
| <u>Dočasné rozdíly</u>                    |                |                  |                         |                           |               |                |
| Zajištění peněžních toků                  | 0              | -                | -                       | -                         | -             | -              |
| Zajištění čisté investice                 | 0              | -                | -                       | -                         | -             | -              |
| Investice zúčtované do vlastního kapitálu | 0              | -                | -                       | -                         | -             | -              |
| ZC budovy a zařízení                      | 19 216         | -                | -420                    | -                         | -             | 18 796         |
| Přecenění pozemků, budov, zařízení        | 137 170        | -                | -72                     | 1 754                     | -             | 138 852        |
| Finanční leasing                          | 0              | -                | -                       | -                         | -             | 0              |
| Nehmotná aktiva                           | 0              | -                | -                       | -                         | -             | 0              |
| Realizovatelná finanční aktiva            | -2368          | -                | -                       | 5 279                     | -             | 2 911          |
| Rezervy                                   | -67            | -                | 2                       | -                         | -             | -65            |
| Pochybné pohledávky                       | -64            | -                | 8                       | -                         | -             | -56            |
| Ostatní finanční závazky                  | 0              | -                | -                       | -                         | -             | 0              |
| Neuplatněné daňové ztráty a odpočty       | 0              | -                | -                       | -                         | -             | 0              |
| Ostatní (snížení hodnoty zásob)           | -3 320         | -                | 32                      | -                         | -             | -3 288         |
| <b>Celkem odložená daň</b>                | <b>150 567</b> | <b>0</b>         | <b>-450</b>             | <b>7 033</b>              | <b>0</b>      | <b>157 150</b> |

| 2019                                       | Počáteční stav | Změny daň. sazby | Zúčtované do výsledovky | Zúčtované do vl. kapitálu | Kurz. rozdíly | Konečný stav |
|--------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------------|---------------------------|---------------|--------------|
| <u>Neuplatněné daňové ztráty a odpočty</u> |                |                  |                         |                           |               |              |
| Daňové ztráty                              | -              | -                | -                       | -                         | -             | -            |
| Zahraniční daňové odpočty                  | -              | -                | -                       | -                         | -             | -            |
| Ostatní                                    | -              | -                | -                       | -                         | -             | -            |
| Celkem neuplatněné daň. ztráty, odpočty    | -              | -                | -                       | -                         | -             | -            |

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 183.658 tis. Kč (2018: 171.149 tis. Kč) a z ukončovaných činností ve výši 0 tis. Kč (2018: 0 tis. Kč).

## 16. Zisk na akcii

|                                     | 31.12.2019 |      | 31.12.2018 |      |
|-------------------------------------|------------|------|------------|------|
|                                     | 1 000 Kč   | 8 Kč | 1 000 Kč   | 8 Kč |
| <i>Akcie nominální hodnota v Kč</i> |            |      |            |      |
| <b>Základní zisk na akcii v Kč</b>  |            |      |            |      |
| Z pokračujících činností            | 290,16     | 2,32 | 270,40     | 2,16 |
| Z ukončovaných činností             | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 |
| Základní zisk na akcii celkem       | 290,16     | 2,32 | 270,40     | 2,16 |
| <b>Zředěný zisk na akcii v Kč</b>   |            |      |            |      |
| Z pokračujících činností            | 290,16     | 2,32 | 270,40     | 2,16 |
| Z ukončovaných činností             | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 |
| Zředěný zisk na akcii celkem        | 290,16     | 2,32 | 270,40     | 2,16 |

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

|                                                   | 31.12.2019 |            | 31.12.2018 |            |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii | tis Kč     |            | tis Kč     |            |
| z pokračujících činností                          | 183 658    |            | 171 149    |            |
| z ukončovaných činností                           | 0          |            | 0          |            |
|                                                   |            |            |            |            |
|                                                   | 31.12.2019 |            | 31.12.2018 |            |
| Akcie jmenovitá hodnota v Kč                      | 1 000 Kč   | 8 Kč       | 1 000 Kč   | 8 Kč       |
| Vážený průměr počtu kmenových akcií               |            |            |            |            |
| pro výpočet základního zisku na akcii             | 630 900 ks | 257 060 ks | 630 900 ks | 257 060 ks |

Ve sledovaném účetním období společnost nenakoupila žádné vlastní akcie. V roce 2017 odkoupila 39.872 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč. Ke konci účetního období společnost vlastní 70.100 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč.

Po procesu zaknihování akcií s jmenovitou hodnotou 8 Kč v roce 2016 bylo u 2.599 ks těchto akcií omezeno vlastnické právo a byly uloženy na technickém účtu. V průběhu roku 2016 bylo dodatečně zaknihováno 326 ks těchto akcií. V období roku 2019 zůstává omezeno vlastnické právo u 2.273 ks akcií s jmenovitou hodnotou 8 Kč, které jsou uloženy na technickém účtu.

## 17. Pozemky, budovy a zařízení

|                                                | Vlastní<br>pozemky | Budovy a<br>stavby | Stroje a<br>zařízení | Zařízení z<br>fin.leasingu -<br>poř.náklady | Celkem           |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------------|------------------|
|                                                | v tis Kč           | v tis Kč           | v tis Kč             | v tis Kč                                    | v tis Kč         |
| 2019                                           |                    |                    |                      |                                             |                  |
| <b>Pořizovací náklady nebo přecenění</b>       |                    |                    |                      |                                             |                  |
| <b>Stav k 1. lednu 2018</b>                    | <b>325 917</b>     | <b>811 216</b>     | <b>283 936</b>       | <b>0</b>                                    | <b>1 421 069</b> |
| Přírůstky                                      | -                  | 7 552              | 5 736                | -                                           | 13 288           |
| Úbytky                                         | -7 904             | -345               | -234                 | -                                           | -8 483           |
| Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Překlasifikace z investic do nemovitostí       | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Překlasifikace do aktiv držných k prodeji      | -13 880            | -663               | -                    | -                                           | -14 543          |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění          | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Hodnota přecenění zúčtovaná do HV              | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Čisté kurzové rozdíly                          | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Ostatní                                        | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| <b>Stav k 1. lednu 2019</b>                    | <b>304 133</b>     | <b>817 760</b>     | <b>289 438</b>       | <b>0</b>                                    | <b>1 411 331</b> |
| Přírůstky                                      | 0                  | 2 698              | 3 646                | -                                           | 6 344            |
| Úbytky                                         | 0                  | -39                | -1 945               | -                                           | -1 984           |
| Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Překlasifikace z investic do nemovitostí       | -87 922            | -13 646            | -                    | -                                           | -101 568         |
| Překlasifikace do aktiv držných k prodeji      | 18                 | -62                | -                    | -                                           | -44              |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění          | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Čisté kurzové rozdíly                          | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Ostatní                                        | -1                 | -                  | -                    | -                                           | -1               |
| <b>Stav k 31. prosinci 2019</b>                | <b>216 228</b>     | <b>806 711</b>     | <b>291 139</b>       | <b>0</b>                                    | <b>1 314 078</b> |
| <b>Oprávky a snížení hodnoty</b>               | <b>v tis Kč</b>    | <b>v tis Kč</b>    | <b>v tis Kč</b>      | <b>v tis Kč</b>                             | <b>v tis Kč</b>  |
| <b>Stav k 1. lednu 2018</b>                    | <b>0</b>           | <b>324 537</b>     | <b>44 787</b>        | <b>0</b>                                    | <b>369 324</b>   |
| Eliminace při vyřazení aktiv                   | -                  | -44                | -183                 | -                                           | -227             |
| Eliminace při přecenění                        | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Překlasifikace z investic do nemovitostí       | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Překlasifikace do aktiv držných k prodeji      | -                  | -273               | -                    | -                                           | -273             |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění          | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Odpisy                                         | -                  | 34 808             | 27 970               | -                                           | 62 778           |
| Čisté kurzové rozdíly                          | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |
| Ostatní                                        | -                  | -                  | -                    | -                                           | 0                |

|                                            | Vlastní<br>pozemky | Budovy a<br>stavby | Stroje a<br>zařízení | Zařízení z<br>fin.leasingu -<br>poř.náklady | Celkem         |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------------|----------------|
| 2019                                       |                    |                    |                      |                                             |                |
| <b>Stav k 1. lednu 2019</b>                | <b>0</b>           | <b>359 028</b>     | <b>72 574</b>        | <b>0</b>                                    | <b>431 602</b> |
| Eliminace při vyřazení aktiv               | -                  | -4                 | -854                 | -                                           | -858           |
| Eliminace při přecenění                    | -                  | -                  |                      | -                                           | 0              |
| Překlasifikace z investic do nemovitostí   | -                  | -4 453             |                      | -                                           | -4 453         |
| Překlasifikace do aktiv držených k prodeji | -                  | -277               |                      | -                                           | -277           |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění      | -                  |                    |                      | -                                           | 0              |
| Odpisy                                     | -                  | 33 120             | 28 423               | -                                           | 61 543         |
| Čisté kurzové rozdíly                      | -                  |                    |                      | -                                           | 0              |
| Ostatní                                    | -                  |                    |                      | -                                           | 0              |
| <b>Stav k 31. prosinci 2019</b>            | <b>0</b>           | <b>387 414</b>     | <b>100 143</b>       | <b>0</b>                                    | <b>487 557</b> |
| <b>Účetní hodnota</b>                      |                    |                    |                      |                                             |                |
| Nedokončený majetek                        |                    | 33 556             | 20 489               |                                             | 54 045         |
| Pozemky budovy, zařízení                   | 304 133            | 458 732            | 216 864              | 0                                           | 979 729        |
| K 31. prosinci 2018                        | 304 133            | 492 288            | 237 353              | 0                                           | 1 033 774      |
| <br>Nedokončený majetek                    |                    | 18 129             | 33 312               |                                             | 51 441         |
| Pozemky budovy, zařízení                   | 216 228            | 419 297            | 190 996              | 0                                           | 826 521        |
| K 31. prosinci 2019                        | 216 228            | 437 426            | 224 308              | 0                                           | 877 962        |

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

Dlouhodobý majetek (skupiny strojů, zařízení a dopravních prostředků) společnost ocenila v roce 2017 reálnou hodnotou. 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 a pozemků provedla společnost ocenění reálnou cenou k 1. říjnu 2017. 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<br>reálné hodnoty | <i>Tržní hodnota<br/>k 31.12.2019<br/>(reálná<br/>hodnota)</i> | poř.cena -<br>oprávky | rozdíl         |
|-----------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Energetické a hnací stroje a zařízení   | Úroveň 3                     | 168 518                                                        | 70 052                | 98 466         |
| Přístroje a zvláštní technické vybavení | Úroveň 3                     | 14 808                                                         | 3 968                 | 10 840         |
| Dopravní prostředky                     | Úroveň 3                     | 4 143                                                          | 2 136                 | 2 007          |
| Budovy                                  | Úroveň 2                     | 202 054                                                        | 108 311               | 93 743         |
| Pozemky                                 | Úroveň 2                     | 216 228                                                        | 54 783                | 161 445        |
| <b>Celkem</b>                           |                              | <b>605 751</b>                                                 | <b>239 250</b>        | <b>366 501</b> |

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

K zajištění účelového bankovního úvěru ve výši 200.000 tis Kč a kontokorentního úvěru jako povoleného debetního zůstatku účtu ve výši 50.000 tis Kč (2018: 50.000 tis Kč) byly zastaveny vlastní pozemky v hodnotě 27.875 tis Kč (2018: 26.481 tis Kč), budovy v hodnotě 139.104 tis Kč (2018: 126.004 tis Kč) a pohledávky do výše 40.000 tis Kč (2018: 40.000 tis Kč). Společnost nemůže dát tato aktiva do zástavy k jiným půjčkám, ani je prodat jiné jednotce nebo vložit do majetku třetí osoby. Zastavený majetek je v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm.

K zajištění půjčky v rámci skupiny byly dány do zástavy vlastní budovy v hodnotě 13.943 tis Kč (2018:12.219 tis Kč) a pozemky v hodnotě 14.237 tis. Kč (2018:13.754 tis Kč). Společnost se zavázala nesnižovat hodnotu zástavy a řádně o ni pečovat. Zastavený majetek je v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm.

## 18. Ostatní nehmotná aktiva

| <u>Pořizovací náklady nebo přecenění</u>              | Software   | Ostatní<br>nehm.<br>majetek | Emisní<br>povolenky | Celkem       |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| <b>Stav k 1. lednu 2018</b>                           | 170        | 241                         | 1 757               | 2 168        |
| Přírůstky                                             | 41         | -                           | 3 286               | 3 327        |
| 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                     | -          | -                           | -2 303              | -2 303       |
| <b>Stav k 1. lednu 2019</b>                           | <b>211</b> | <b>241</b>                  | <b>2 740</b>        | <b>3 192</b> |

|                                                       | Software   | Ostatní<br>nehm.<br>majetek | Emisní<br>povolenky | Celkem     |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|---------------------|------------|
| <b>Pořizovací náklady nebo přecenění</b>              |            |                             |                     |            |
| Přírůstky                                             | 0          | 967                         | 3 198               | 4 165      |
| Přírůstky z vlastního vývoje                          | -          | -                           | -                   | 0          |
| Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze  | -          | -                           | -                   | 0          |
| Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji | -          | -919                        | -                   | -919       |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění                 | -          | -                           | -                   | 0          |
| Čisté kurzové rozdíly                                 | -          | -                           | -                   | 0          |
| Jiné -spotřeba emisních povolenek                     | -          | -                           | -5 938              | -5 938     |
| <b>Zůstatek k 31. prosinci 2019</b>                   | <b>211</b> | <b>289</b>                  | <b>0</b>            | <b>500</b> |

|                                                                   | Software  | Ostatní nehм.<br>majetek | Emisní<br>povolenky | Celkem     |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|------------|
| <b>Oprávky a snížení hodnoty</b>                                  |           |                          |                     |            |
| <b>Stav k 1. lednu 2018</b>                                       | <b>9</b>  | <b>7</b>                 | <b>0</b>            | <b>16</b>  |
| Amortizace-náklady                                                | 41        | 26                       | -                   | 67         |
| 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<br>nebo ztráty | -         | -                        | -                   | 0          |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění                             | -         | -                        | -                   | 0          |
| Čisté kurzové rozdíly                                             | -         | -                        | -                   | 0          |
| Jiné nalezený majetek                                             | -         | -                        | -                   | 0          |
| <b>Stav k 1. lednu 2019</b>                                       | <b>50</b> | <b>33</b>                | <b>0</b>            | <b>83</b>  |
| Amortizace-náklady                                                | 47        | 26                       | -                   | 73         |
| 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<br>nebo ztráty | -         | -                        | -                   | 0          |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění                             | -         | -                        | -                   | 0          |
| Čisté kurzové rozdíly                                             | -         | -                        | -                   | 0          |
| Jiné                                                              | -         | -                        | -                   | 0          |
| <b>Stav k 31. prosinci 2019</b>                                   | <b>97</b> | <b>59</b>                | <b>0</b>            | <b>156</b> |

**Účetní hodnota**

|                          |            |            |              |              |
|--------------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Stav k 31. prosinci 2018 | <b>161</b> | <b>207</b> | <b>2 740</b> | <b>3 108</b> |
| Stav k 31. prosinci 2019 | <b>114</b> | <b>230</b> | <b>0</b>     | <b>344</b>   |

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.října 2017.

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

*Ocenění reálnou cenou*

|                                     | Hierarchie<br>reálné<br>hodnoty | Tržní hodnota k<br>31.12.2019<br>(reálná hodnota) | pořizovací<br>cena-<br>oprávky | rozdíl |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------|
| Software                            | Úroveň 3                        | 114                                               | 27                             | 87     |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | Úroveň 3                        | 182                                               | 0                              | 182    |
| Celkem                              |                                 | 296                                               | 27                             | 269    |

Nebyly provedeny žádné převody mezi úrovněmi ocenění v průběhu roku

## 19. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 31. 12. 2019: neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 51 445 tis. Kč (2018: 54 045 tis. Kč). Jedná se zejména o následující investiční akce:

| Název investiční akce                | tis. Kč |
|--------------------------------------|---------|
| Doplnění technologie reverzní osmózy | 14 631  |
| Stavební úpravy v objektu C6         | 3 278   |
| Využití lagun akumulace vod          | 4 745   |
| Instalace horkovzdušného kotle       | 11 442  |
| Stavební úpravy v objektu M14        | 3 370   |

## 20. Výstavba bytů

V rámci developerské činnosti společnost realizuje výstavbu obytného souboru Harcovna, který je tvořen jednou řadou řadových dvoupodlažních domů v počtu 12 ks, čtyřmi bytovými bloky s 9 bytovými domy. Uvedené bytové domy jsou třípodlažní s celkovým počtem 77 bytů. Do obytného souboru je zahrnuté i sportovní hřiště s oplocením.

Plánované náklady spojené s výstavbu obytného souboru Harcovna jsou 208 200 tis. Kč.

Stavba inženýrských sítí, komunikace a hřiště byla zahájena v květnu 2017 a dokončena v prosinci 2017. Část propojovací komunikace, vnitřních chodníků a parkovacích stání bude dokončena při dokončování bytových domů.

V roce 2018 proběhlo výběrové řízení na dodavatele jak stavebně konstrukční části stavby řadových i bytových domů, tak i na dodavatele jednotlivých profesí. S vybranými dodavateli byly podepsány Smlouvy o dílo s plánovaným termínem dokončení stavby 06/2020. V říjnu 2018 byla zahájena samotná výstavba a v prosinci 2018 byl zahájen předběžný prodej jednotlivých bytových jednotek bytového souboru Harcovna.

V průběhu roku 2019 byly dokončeny hrubé stavby všech bytových objektů i řadových domů. V rámci předběžného prodeje bylo v tomto roce závazně rezervováno 27 bytových jednotek a 6 řadových domů. Inkasované částky z rezervačních smluv jsou vykazované na účtu přijatých záloh.

## 21. Investice do nemovitostí

| Investice do nemovitostí                                     | 2019    | 2018    |
|--------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Stav na začátku roku                                         | 322 593 | 336 001 |
| Přírůstky –pořízení, technické zhodnocení                    | 26 019  | 409     |
| Reklasifikace do investic do nemovitostí                     | 98 321  | -       |
| Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací               | -       | -       |
| Úbytky                                                       | -976    | -123    |
| Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje        |         | -13 694 |
| Úpravy reálné hodnoty zúčtované do vlastního kapitálu 414    | 12 130  |         |
| Zrušení úprav reálné hodnoty zúčtované do vlastního kapitálu |         | -       |
| Snížení reálné hodnoty zúčtované do hospodářského výsledku   | -11 626 | -       |
| Zvýšení reálné hodnoty zúčtované do hospodářského výsledku   | 19 197  | -       |
| Čisté kurzové rozdíly                                        |         | -       |
| Reklasifikace na dlouhodobý majetek                          | -       | -       |
| Jiné změny                                                   | -       | -       |
| Zůstatek na konci roku                                       | 465 658 | 322 593 |

Hodnota investic do nemovitostí se zvýšila v důsledku technického zhodnocení provozního objektu v hodnotě 24 810 tis. Kč (r. 2018 409 tis. Kč). Nemovitosti EA v Rožnově ve výši 74 870 tis. Kč a nemovitosti ve Vrbě ve výši 23 065 tis. Kč byly překlasifikovány jako investice do nemovitostí. Nemovitosti ve Vrbně ve výši Kč 386 tis. Kč nabízela společnost k prodeji a překlasifikovala je jako investice do nemovitostí.

Reálná hodnota investic do nemovitostí byla určena k 30. 11. 2019 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

|                                                                                               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Nájmy z investic do nemovitostí                                                               | 53 513     | 45 255     |
| Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které generovaly během roku výnos z nájmu   | -26 404    | -20 978    |
| Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které negenerovaly během roku výnos z nájmu | -          | -          |
| Celkem                                                                                        | 27 109     | 24 277     |

## 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 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Měnové forwardy                    | -            | -            |
| Úrokové swapy                      | -            | -            |
| <b>Celkem zajišťovací deriváty</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     |

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku  
nebo ztráty

|                                                                                  | k 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Nederivátová finanční aktiva označená při prvotním<br>vykázání                   | -            | -            |
| Nederivátová finanční aktiva určená k obchodování                                | -            | -            |
| Deriváty určené k obchodování, které nejsou určeny<br>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 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|-----------|--------------|--------------|
| Směnky    | -            | -            |
| Dluhopisy | -            | -            |

**Celkem** investice držené do splatnosti vykazované  
v zůstatkové hodnotě

**0** **0**

Realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě

|                                                                    | k 31.12.2019   | k 31.12.2018   |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Umořovatelné dluhopisy                                             | -              | -              |
| Akcie/podíly                                                       | 157 302        | 126 630        |
| <b>Celkem</b> realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě | <b>157 302</b> | <b>126 630</b> |

Úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě

|                                     | k 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Úvěry poskytnuté spřízněným stranám | 336 500      | 338 123      |
| Úvěry poskytnuté jiným subjektům    | -            | -            |
| Pohledávky k jiným subjektům        | 2 591        | 2 591        |

**Celkem** úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě

**339 091** **340 714**

**Celkem ostatní finanční aktiva**

**496 393** **467 344**

|                                       | k 31.12.2019   | k 31.12.2018   |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Krátkodobé                            | 1 624          | 1 623          |
| Dlouhodobé                            | 159 893        | 465 721        |
| <b>Celkem ostatní finanční aktiva</b> | <b>161 517</b> | <b>467 344</b> |

Realizovatelné investice ve výši 140 695 tis. Kč (r. 2018: 110 207 tis. Kč) přijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 1 a realizovatelné investice ve výši 16 607 tis. Kč (r. 2018: 16 423 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 336.500 tis. Kč je zajištěn směnkami.

| Finanční závazky                                                | k 31.12.2019   | k 31.12.2018   |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty | -              | -              |
| Přijaté půjčky a úvěry                                          | 100 000        | 166 667        |
| <b>Celkem finanční závazky</b>                                  | <b>100 000</b> | <b>166 667</b> |
| Krátkodobé                                                      | 66 667         | 66 667         |
| Dlouhodobé                                                      | 33 333         | 100 000        |
| <b>Celkem finanční závazky</b>                                  | <b>100 000</b> | <b>166 667</b> |

**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<br>31.12.2019                  | tis. Kč | Reálná hodnota<br>31.12.2018                  | tis. Kč | Hierarchie<br>reálných<br>hodnot | Oceňovací<br>techniky<br>a klíčové vstupy |
|------------------|-----------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------|---------|----------------------------------|-------------------------------------------|
| akcie/<br>podíly | 13,5% podíl<br>ve společnosti<br>Tesla Karlín | 32 925  | 13,5% podíl<br>ve společnosti<br>Tesla Karlín | 30 221  | úroveň 1                         | kotovaná<br>nabídková cena                |
|                  | Podílové listy<br>PROSPERITA OPF<br>Globální  | 107 770 | Podílové listy<br>PROSPERITA OPF<br>Globální  | 79 986  | úroveň 1                         | tržní kurz<br>podílových listů            |
|                  | Celkem                                        | 140 695 | Celkem                                        | 110 207 |                                  |                                           |
|                  |                                               |         |                                               |         |                                  |                                           |

| Finanční aktivum | Reálná hodnota 31.12.2019                   | tis. Kč | Reálná hodnota 31.12.2018                   | tis. Kč | Hierarchie reálných hodnot | Oceňovací techniky a klíčové vstupy              |
|------------------|---------------------------------------------|---------|---------------------------------------------|---------|----------------------------|--------------------------------------------------|
| akcie/<br>podíly | 2,92% podíl<br>ve společnosti<br>Almet a.s. | 5 612   | 2,92% podíl<br>ve společnosti<br>Almet a.s. | 5 428   | úroveň 3                   | převzaté informace<br>třetí strany,<br>bez úprav |
|                  | 19,2% podíl<br>ve společnosti<br>TZP, a.s.  | 10 995  | 19,2% podíl<br>ve společnosti<br>TZP, a.s.  | 10 995  | úroveň 3                   | převzaté informace<br>třetí strany,<br>bez úprav |
|                  | Celkem                                      | 16 607  | Celkem                                      | 16 423  |                            |                                                  |

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

|                                                                                                                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Počáteční stav k 31.12.2018                                                                                                                                     | 16 423 |
| 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) | 184    |
| Nákup                                                                                                                                                           |        |
| Prodej                                                                                                                                                          | -      |
| Emise                                                                                                                                                           | -      |
| Vypořádání                                                                                                                                                      | -      |
| Převody z/do úrovně 3 reálné hodnoty                                                                                                                            | -      |
| Konečný stav k 31.12.2019                                                                                                                                       | 16 607 |

**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:

|                               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Hotovost                      | 84         | 132        |
| Zůstatky na bankovních účtech | 87 171     | 147 389    |
| Bankovní kontokorentní účty   | 0          | 0          |
|                               | 87 255     | 147 521    |

## 24. Zásoby

|                                        | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Materiál                               | 7 416      | 7 423      |
| Nedokončená výroba                     | 118 499    | 10 185     |
| Hotové výrobky                         | 25 380     | 25 395     |
| Zboží                                  | 405        | 407        |
| Zvířata                                | 0          | 0          |
| Celkem zásoby v účetní hodnotě         | 151 700    | 43 410     |
| <br>                                   |            |            |
| Snížení hodnoty materiálu              | -5 411     | -5 569     |
| Snížení hodnoty výrobků                | -11 497    | -11 511    |
| Snížení hodnoty zboží                  | -392       | -392       |
| Snížení hodnoty zásob celkem           | -17 300    | -17 472    |
| Celkem zásoby v realizovatelné hodnotě | 134 400    | 25 938     |

Zásoby, které byly uznány jako náklady ovlivňující zisk

|                                 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Materiál                        | 75 794     | 61 415     |
| Nedokončená výroba              | -108 315   | -6 073     |
| Dřevařské výrobky               | 0          | 145        |
| Výrobky bytová výstavba         | 13         | 777        |
| Zboží                           | 3          | 22         |
| Celkem náklady ovlivňující zisk | -32 505    | 56 286     |

Náklady vykázané v souvislosti se snížením hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu činí 5 tis. Kč (2018: 14 tis. Kč), částka zrušení původně vykázaných snížení ocenění zásob činí 177 tis. Kč (2018: 32 tis. 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                    | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Pohledávky z obchodního styku | 80 411        | 92 172        |
| Opravná položka k pohledávkám | -4 552        | -4 349        |
| Poskytnuté zálohy             | 645           | 254           |
| Dohadné účty aktivní          | 0             | 0             |
| Jiné pohledávky               | 547           | 852           |
| <b>Celkem</b>                 | <b>77 051</b> | <b>88 929</b> |

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po splatnosti

|                                                           | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| do 30 dnů                                                 | 1 890        | 1 846        |
| do 90 dnů                                                 | 4            | 177          |
| do 180 dnů                                                | 73           | 47           |
| do 270 dnů                                                | 15           | 210          |
| <b>Celkem pohledávky po splatnosti po snížení hodnoty</b> | <b>1 982</b> | <b>2 280</b> |

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám

|                                                      | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Stav na počátku roku                                 | 4 349        | 4 068        |
| Zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek      | 1 625        | 1 312        |
| Pohledávky odepsané v průběhu roku                   | -858         | -339         |
| Pohledávky inkasované v průběhu roku                 | -564         | -692         |
| Opravné položky převzaté v rámci podnikové kombinace | 0            | 0            |
| Zrušení ztráty ze snížení hodnoty                    | -            | -            |
| Odvíjení diskontu                                    | -            | -            |
| <b>Stav na konci roku</b>                            | <b>4 552</b> | <b>4 349</b> |

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 1 300 tis. Kč (2018: 1 924 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 držena k prodeji

|                                              | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| Budovy stavby                                | 14 381     | 14 083     |
| Stroje, zařízení                             | -          | -          |
| Pozemky                                      | 34 572     | 13 881     |
| Celkem majetek prodeji                       | 48 953     | 27 964     |
| Závazky související s aktivy k prodeji       | -          | -          |
|                                              |            |            |
| Zisk za rok z ukončených činností            | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Výnosy                                       |            |            |
| Ostatní zisky                                | -          | -          |
| Cekem                                        | -          | -          |
| Náklady                                      |            |            |
| Zisk před zdaněním                           | -          | -          |
| Příslušná daň ze zisku zaúčtovaná do nákladů | -          | -          |
| Celkem zisk z ukončovaných činností          | -          | -          |

Společnost v prosinci 2019 vyčlenila jako aktiva držena k prodeji, pozemky, které se nachází na území Jemnice, Třeboně, Domanína u Třeboně a Vrbna pod Pradědem ve výši 34 572 tis. Kč. Dále společnost rozhodla o prodeji budov v oblasti Třeboně a Vrbna pod Pradědem ve výši 14 381 tis. Kč. Předpokládaná doba prodeje je do konce roku 2020.

## 27. Ostatní aktiva

|                          | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------|------------|------------|
| Ostatní aktiva           |            |            |
| Časové rozlišení nákladů | 104        | 114        |
| Časové rozlišení příjmů  | 761        | 1 260      |
| Celkem                   | 865        | 1 374      |

Časové rozlišení nákladů zahrnuje rozlišení úhrady servisní smlouvy k programovému vybavení 42 tis. Kč (2018: 83 tis. Kč) a předplatnému odborných periodik 62 tis. Kč (2018: 31 tis. Kč).

Časové rozlišení příjmů představuje budoucí nárok na odpočet daně z přidané hodnoty ve výši 761 tis. Kč (2018: 1 260 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 / plánovaná obhospodařovaná aktiva**. Ukazatel rentability obhospodařovaných aktiv stanovuje představenstvo společnosti pro každý kalendářní rok.

Ukazatel EBITDA je spočten dle vzorce EBITDA = provozní výsledek hospodaření + odpisy

-zisk z prodaného dlouhodobého majetku

Obhospodařovanými aktivy se pak rozumí aktiva, kterými disponuje management, a to v této struktuře:

- pozemky, budovy a zařízení, investice do nemovitostí, aktiva k prodeji (DHM)
- zásoby celkem
- krátkodobé a dlouhodobé pohledávky (bez půjček ve skupině)

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.

| Hodnoty ukazatelů:                                                         | k 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| EBITDA (prov. výsledek+ odpisy-zisk z prodeje dlouh. majetku)              | 271 065      | 256 300      |
| Rentabilita obhospodařovaných aktiv<br>(ROA=EBITDA/obhospodařovaná aktiva) | 16,86%       | 17,07%       |

| Hodnota obhospodařovaných aktiv:                                       | k 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Pozemky, budovy a zařízení, investice do nemovitostí, aktiva k prodeji | 1 392 573    | 1 384 332    |
| Zásoby                                                                 | 134 400      | 25 938       |
| Dlouhodobé pohledávky (bez úvěrů spřízněným stranám)                   | 2 591        | 2 591        |
| Krátkodobé pohledávky (bez úvěrů spřízněným stranám)                   | 78 191       | 88 929       |
| Celkem obhospodařovaná aktiva                                          | 1 607 755    | 1 501 790    |

## 28.2. Kategorie finančních nástrojů

| <b>Finanční aktiva</b>                                        | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hotovost a bankovní účty                                      | 87 255            | 147 521           |
| 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                                                        | 338 124           | 340 714           |
| -pohledávky                                                   | 77 051            | 88 929            |
| Realizovatelná finanční aktiva                                | 157 302           | 126 630           |
| <b>Celkem finanční aktiva</b>                                 | <b>659 732</b>    | <b>703 794</b>    |

| <b>Finanční závazky</b>                                       | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 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                                               | 100 000           | 166 667           |
| -závazky                                                      | 161 772           | 158 155           |
| <b>Celkem finanční závazky</b>                                | <b>261 772</b>    | <b>324 822</b>    |

## 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 2019 by zůstal nezměněn, jelikož majetkové investice se klasifikují jako realizovatelné a žádné účasti nebyly prodány ani nedošlo ke snížení jejich hodnoty
- ostatní úplný výsledek za rok končící 31. prosince 2019 by se zvýšil o 3 146 tis. Kč (2018: zvýšení o 2 533 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 2019:

| Název dceřiného podniku  | Místo založení a<br>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 |
| HIKOR Písek, a. s.       | ČR                                       | výroba, obchod a služby             |
| Rourovna s.r.o.          | ČR                                       | výroba, obchod a služby             |
| 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 |            |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|
|                                               | 31.12.2019                                     | 31.12.2018 | 31.12.2019             | 31.12.2018 |
| VOS a.s., Písek                               | 94,65%                                         | 94,65%     | 54 960                 | 54 960     |
| 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    |
| HIKOR Písek, a. s.                            | 87,00%                                         | 87,00%     | -                      | -          |
| Rourovna s.r.o.                               | 94,65%                                         | 94,65%     | -                      | -          |
| 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 |                                                |            | 262 741                | 262 741    |

### 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 |
| Akademie Podnikání Prometheus s.r.o. | Brno, Hudcova 367/78, Mediánky     | 045 49 317 |
| 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 11 426 |
| AV-TRADE, spol. s r.o.               | Bratislava, Tematínska 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 |
| Davina systém a.s.                   | Ostrava, Nádražní 213/10           | 294 57 866 |
| DNG @Garrick s.r.o.                  | Rožnov pod Radh., 1.máje 2627      | 258 30 244 |
| DOZR s.r.o.                          | Rožnov pod Radh., 1.máje 2627      | 077 58 197 |
| 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 |
| EnergSave Leasing, a.s.              | Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332    | 023 89 169 |
| ENERGZET, a.s.                       | Brno, Jedovnická 4303/2a, Židenice | 634 83 823 |
| ENERGZET TRADE, s.r.o.               | Brno, Jedovnická 4303/2a, Židenice | 077 56 003 |

| Obchodní firma                                     | adresa                                 | IČO        |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|------------|
| ETOMA INVEST spol. s r.o.                          | Orlová - Lutyně, U Centrumu 751        | 634 69 138 |
| EUROPACK akciová společnost                        | Dunajská Streda, Veľkoblahovská 680    | 311 02 611 |
| 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 |
| KDYNÍUM a.s.                                       | Kdyně, Nádražní 104                    | 453 57 293 |
| KDYNÍUM Service s.r.o.                             | Kdyně, Nádražní 723                    | 294 21 361 |
| 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 |
| LESS & ENERGY s.r.o.                               | Čáslav, Chrudimská 1882                | 271 18 509 |
| LESS & TIMBER, a.s.                                | Čáslav, Chrudimská 1882                | 292 32 007 |
| 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 |
| Moravskoslezská obchodní akademie, s.r.o.          | Ostrava, Michálkovická 1810/181        | 253 80 087 |
| Nadační fond podnikavosti k prosperitě             | Ostrava, Michálkovická 1810/181        | 278 11 484 |
| Niřárna 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 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              | 253 42 665 |
| PULCO, a.s.                                        | Brno, Heršpická 13                     | 262 79 843 |
| RD Houbařská s.r.o.                                | Brno, Řípská 1153/20a, Slatina         | 056 33 605 |
| Reality Way, s.r.o.                                | Orlová - Lutyně, U Centrumu 751        | 259 45 441 |
| Rezidence Novolišenská, s.r.o.                     | Brno, Řípská 1153/20a, Slatina         | 039 22 359 |
| ROLLEON a.s.                                       | Praha 1, Pařížská 130/26, Josefov      | 278 67 412 |
| Rourovna s.r.o.                                    | Písek, Nádražní 732                    | 060 98 371 |
| 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 |
| Sentinel Capital, a.s.                             | Ostrava, Nádražní 213/10               | 086 24 658 |
| Sentinel Credit, a.s.                              | Ostrava, Nádražní 213/10               | 086 48 624 |
| SOAROS service s.r.o.                              | Rosice, Brněnská 1027                  | 055 09 335 |
| S.P.M.B. a.s.                                      | Brno, Řípská 1142/20                   | 463 47 178 |
| Soukromá vyšší odborná škola podnikatelská, s.r.o. | Ostrava, Michálkovická 1810/181        | 253 75 172 |
| Studentská Residence Slezská, a.s.                 | Ostrava, Československé armády 1612/25 | 278 10 038 |
| TESLA KARLÍN, a.s.                                 | Praha 10, V Chotejně 9/1307            | 452 73 758 |

| Obchodní firma                        | adresa                             | IČO        |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------|
| 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  | 285 21 994 |
| 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 Mesto, Spálená 76/14 | 264 41 021 |
| Vysoká škola podnikání a práva, a.s.  | Praha 5, Vltavská 585/14,Smíchov   | 041 30 081 |
| VŠP Ostrava, a.s.                     | Ostrava, Michálkovická 1810/181    | 258 61 271 |

### 31. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny během roku 2019.

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

| Druh transakce, společnost        | IČ        | Pohledávky |          |          | Závazky v |          |          |
|-----------------------------------|-----------|------------|----------|----------|-----------|----------|----------|
|                                   |           | v období   | splaceno | zůstatek | období    | splaceno | zůstatek |
| <u>Poskytnuté úvěry, půjčky</u>   | 258201 92 | 250 000    | -        | 250 000  | -         | -        | -        |
| Úroky z úvěrů                     | 258201 92 | 7 000      | 7 000    | -        | -         | -        | -        |
| Záruky, zajištění                 | 258201 92 | 250 000    | -        | 250 000  | -         | -        | -        |
| <u>Prodej cenných papírů</u>      | 258201 92 | -          | -        | -        | 0         | 0        | -        |
| Pojištění                         | 258201 92 | -          | -        | -        | 1         | 1        | -        |
| <u>Dividendy, podíly na zisku</u> | 258201 92 | -          | -        | -        | 32        | 32       | -        |
| Celkem                            |           | 507 000    | 7 000    | 500 000  | 33        | 33       | 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        | 545       | 502      | 43       |
| <u>Dividendy, podíly na zisku</u> |          |            |          |          |           |          |          |
| Concentra a.s.                    | 60711302 | -          | -        | -        | 10 900    | 10 900   | -        |
| Celkem                            |          | 0          | 0        | 0        | 11 445    | 11 402   | 43       |

Společnost neměla s podniky s podstatným vlivem jiné transakce.

**Transakce s dceřinými podniky**

| Druh transakce, společnost      | IČ       | Pohledávky<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky v<br>období | splaceno | zůstatek |
|---------------------------------|----------|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| <u>Prodej služeb</u>            |          |                        |          |          |                     |          |          |
| EA alfa, s.r.o.                 | 27773663 | 14                     | 14       | -        | -                   | -        | -        |
| EA beta, s.r.o.                 | 27773761 | 14                     | 14       | -        | -                   | -        | -        |
| <u>Pojištění</u>                |          |                        |          |          |                     |          |          |
| EA invest spol. s r.o.          | 63469138 | 7                      | 7        | -        | -                   | -        | -        |
| Karvinská finanční, a.s.        | 46678336 | 1                      | 1        | -        | -                   | -        | -        |
| VOS, a.s.                       | 46678034 | 1                      | 1        | -        | -                   | -        | -        |
| <u>Poskytnuté úvěry, půjčky</u> |          |                        |          |          |                     |          |          |
| EA alfa, s.r.o.                 | 27773663 | 1 600                  | -        | 1 600    | 82 184              | -        | 82 184   |
| EA invest spol. s r.o.          | 63469138 | 86 500                 | -        | 86 500   | -                   | -        | -        |
| <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>        |          |                        |          |          |                     |          |          |
| EA invest spol. s r.o.          | 63469138 | 86 500                 | -        | 86 500   | -                   | -        | -        |
| Celkem                          |          | 176 693                | 2 093    | 174 600  | 82 184              | 0        | 82 184   |

Společnost neměla s dceřinými společnostmi jiné transakce.

**Transakce s spřízněnými podniky**

| Druh transakce, společnost         | IČ       | Pohledávky<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky v<br>období | splaceno | zůstatek |
|------------------------------------|----------|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| <u>Prodej služeb</u>               |          |                        |          |          |                     |          |          |
| DAEN INTERNATIONAL spol. s r.o.    | 61168807 | -                      | -        | -        | 1 382               | 947      | 435      |
| <u>Prodej výrobků</u>              |          |                        |          |          |                     |          |          |
| Brouk s.r.o.                       | 46713387 | 5                      | 5        | -        | -                   | -        | -        |
| Pavlovín spol. s r.o.              | 63484633 | -                      | -        | -        | 35                  | 35       | -        |
| <u>Prodej dlouhodobého majetku</u> |          |                        |          |          |                     |          |          |
| Reality Way, s.r.o.                | 25945441 | 590                    | 0        | 590      | -                   | -        | -        |
| <u>Dividendy, podíly na zisku</u>  |          |                        |          |          |                     |          |          |
| ETOMA INVEST spol.s r.o.           | 63469138 | -                      | -        | -        | 9 946               | 9 946    | -        |
| KAROSERIA a.s.                     | 46347453 | -                      | -        | -        | 6 050               | 6 050    | -        |
| S.P.M.B. a.s.                      | 46347178 | -                      | -        | -        | 7 744               | 7 744    | -        |
| ALMET, a.s.                        | 46505156 | -                      | -        | -        | -                   | -        | -        |
| Celkem                             |          | 595                    | 5        | 590      | 25 157              | 24 722   | 435      |

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<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky v<br>období | splaceno | zůstatek |
|--------------------------------------|----|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| <u>Prodej služeb</u>                 |    |                        |          |          |                     |          |          |
| Rodinní příslušníci klíčového vedení |    | 1 312                  | 1200     | 112      | 4 108               | 3 849    | 259      |

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>                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly | 12 210     | 13 462     |
| Požitky po skončení pracovního poměru                 | -          | -          |
| Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky              | -          | -          |
| Úhrady vázané na akcie                                | -          | -          |
| Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru     | -          | -          |
| Dividendy                                             | 2 750      | 42         |
| Celkem                                                | 14 960     | 13 504     |
| Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu       |            |            |
| akcie s nominální hodnotou 1000,- Kč                  | 46 225 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 (37 tis. Kč), poskytování služebního vozidla i pro soukromé účely.

| <u>Členové dozorčích orgánů</u>                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly | 1 258      | 2 164      |
| Požitky po skončení pracovního poměru                 | -          | -          |
| Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky              | -          | -          |
| Úhrady vázané na akcie                                | -          | -          |
| Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru     | -          | -          |
| Dividendy                                             | 339        | 144        |
| Celkem                                                | 1 597      | 2 308      |
| Počet akcií v majetku členů dozorčích orgánů          |            |            |
| akcie v nominální hodnotě 1000,- Kč                   | 3 392      | 3 392      |
| akcie v nominální hodnotě 8,- Kč                      | -          | -          |

Členům dozorčích orgánů je poskytováno nepeněžní plnění ve formě pojištění odpovědnosti za škody vůči třetím osobám (24 tis. Kč), notebook (25 tis. Kč), předsedovi dozorčí rady bylo v období leden až květen 2019 poskytováno služební vozidlo i pro soukromé účely.

## 32. Základní kapitál

| Základní kapitál                                 | počet kusů | jmenovitá<br>hodnota | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------|------------|------------|
|                                                  |            | Kč                   | tis. Kč    | 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       | -570       |
| Zpětné odkoupení akcií v roce 2017               | 39 872     | 1 000                | -103 668   | -103 668   |
| Zpětně odkoupené akcie celkem                    | 70 100     | 1 000                | -182 269   | -182 269   |
| Celkem                                           |            |                      | 520 806    | 520 806    |

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 dividendy společností 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<br>nominální hodnota<br>1.000 Kč | Počet akcií v ks<br>nominální<br>hodnota 8 Kč | Základní kapitál<br>v tis. Kč |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| Stav k 1.lednu 2018               | 630 900                                           | 257 060                                       | 520 806                       |
| Dodatečně zaknihovány akcie       | -                                                 | -                                             | -                             |
| Zpětné odkoupení akcií            | -                                                 | -                                             | -                             |
| Náklady na zpětné odkoupení akcií | -                                                 | -                                             | -                             |
| Stav k 1.lednu 2019               | 630 900                                           | 257 060                                       | 520 806                       |

|                                   | Počet akcií v ks<br>nominální hodnota<br>1.000 Kč | Počet akcií v ks<br>nominální<br>hodnota 8 Kč | Základní kapitál<br>v tis. Kč |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| Dodatečně zaknihovány akcie       | -                                                 | -                                             | -                             |
| Zpětné odkoupení akcií            | -                                                 | -                                             | -                             |
| Náklady na zpětné odkoupení akcií | -                                                 | -                                             | -                             |
| <b>Stav k 31. prosinci 2019</b>   | <b>630 900</b>                                    | <b>257 060</b>                                | <b>520 806</b>                |

K 31.12.2019 drží společnost 70 100 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1.000 Kč. V účetním období 2019 již společnost nenakoupila žádné vlastní akcie. Celkové náklady na zpětné odkoupení vlastních akcií činily 112 169 tis. Kč (2018: 112 169 tis. Kč, 2016: 342 tis Kč, 2015: 48 031tis. Kč).

### 33. Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

|                                        |                       |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Kapitálové fondy</i>                | <u>31.12.2019</u>     | <u>31.12.2018</u>     |
| Přecenění majetku                      | 576 883               | 569 405               |
| Přecenění investic                     | 23 041                | -2 351                |
| Ostatní kapitálové fondy               | 1 316                 | 1 316                 |
| <b>Celkem kapitálové fondy</b>         | <b>601 240</b>        | <b>568 370</b>        |
| <br><i>Fondy tvořené ze zisku</i>      | <br><u>31.12.2019</u> | <br><u>31.12.2018</u> |
| Rezervní fond na krytí vlastních akcií | 182 269               | 182 269               |
| Sociální fond                          | 10 319                | 8 453                 |
| <b>Celkem fondy tvořené ze zisku</b>   | <b>192 588</b>        | <b>190 722</b>        |

#### 33.1. Fond z přecenění majetku

|                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fond z přecenění majetku</b>             | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> |
| Stav na začátku roku                        | 569 405           | 574 613           |
| Zvýšení z přecenění majetku                 | 12 157            | -971              |
| Zrušení přecenění majetku                   | -2 925            | -5 231            |
| Ztráty ze snížení hodnoty                   | -                 | -                 |
| Zrušení ztrát ze snížení hodnoty            | -                 | -                 |
| Odložený daňový závazek z přecenění majetku | -1 754            | 994               |
| Zúčtování odloženého daňového závazku       | -                 | -                 |
| <b>Stav na konci roku</b>                   | <b>576 883</b>    | <b>569 405</b>    |

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

| <b>Fond z přecenění investic</b>                                                                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku                                                                                 | -2 351            | 26 920            |
| Zisk z přecenění realizovatelných finančních aktiv                                                   | 30 671            | -34 719           |
| Odložená daň z přecenění realizovatelných finančních aktiv                                           | -5 279            | 5 448             |
| 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                                                                                   | 23 041            | -2 351            |

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

| <b>Ostatní kapitálové fondy</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku            | 1 316             | 1 316             |
| Ostatní                         | -                 | -                 |
| Stav na konci roku              | 1 316             | 1 316             |

### 33.4. Rezervní fond na krytí vlastních akcií

| <b>Rezervní fond na krytí vlastních akcií</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku                          | 182 269           | 182 269           |
| Nabytí vlastních akcií                        | -                 | -                 |
| Stav na konci roku                            | 182 269           | 182 269           |

Ve sledovaném účetní období společnost nenavyšovala rezervní fond, protože v tomto období nenabyla žádné vlastní akcie.

### 33.5 Sociální fond

| <b>Sociální fond</b>          | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku          | 8 453             | 7 187             |
| příděl z disponibilního zisku | 3 423             | 2 920             |
| Čerpání                       | -1 557            | -1 664            |
| Splacené půjčky               | 0                 | 10                |
| Stav na konci roku            | 10 319            | 8 453             |

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 2019 byly časově rozlišeny náklady běžného provozu ve výši 794 tis. Kč (2018: 151 tis. Kč). Výdaje příštích období představuje budoucí povinnost zaplatit daň z přidané hodnoty na výstupu ve výši 568 tis. Kč (2018: 0 tis. Kč).

### 35. Události po rozvahovém dni

Účetní závěrka za rok 2019, včetně Komentáře k individuální účetní závěrce za rok 2019, byla projednána a odsouhlasena představenstvem společnosti dne 5.3.2020. 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.

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

V prvních měsících roku 2020 se do celého světa rozšířil virus COVID-19 a způsobil rozsáhlé ekonomické škody.

V době zveřejnění této účetní závěrky vedení společnosti nezaznamenalo významný pokles tržeb a nedochází ani ke změně platební morálky.

Vedení společnosti bude stále monitorovat prognózu možných dopadů a podnikne veškeré kroky směřující ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na společnost a její zaměstnance.

Vedení společnosti zvážilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že v současné době nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

| Sestaveno dne | Sestavil                                                                                               | Podpis statutárního zástupce                                                                                                                  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.4.2020     | <br>Žabková Jarmila | <br>Ing. Oldřich Havelka<br>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 2019, 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 2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této individuální účetní závěrky.

Podle mého názoru přiložená individuální účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz nekonsolidované finanční situace Společnosti k 31. prosinci 2019 a nekonsolidované finanční výkonnosti a nekonsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2019 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

## ***Základ pro výrok***

Audit jsem provedl v souladu se zákonem 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 pospána 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.

Správnost ocenění pozemků, budov a zařízení (IAS 16) a investic do nemovitostí (IAS 40)

Popis hlavní záležitosti auditu

Společnost vykazuje v dlouhodobých aktivech pozemky, budovy a zařízení v ocenění reálnou hodnotou v celkové výši 877 962 tis. Kč a investice do nemovitostí za dalších 465 658 tis. Kč, což činí 53,8 % celkových aktiv. Přecenění by mělo být prováděno s dostatečnou pravidelností tak, aby se účetní hodnota významně nelišila od reálné hodnoty k rozvahovému dni, u investic do nemovitostí by měla odrážet tržní podmínky k rozvahovému dni. Oba účetní standardy doporučují při ocenění reálnou hodnotou ocenění majetku znalcem a stanoví způsob

proúčtování případných rozdílů v ocenění ve vlastním kapitálu a v případě investic do nemovitostí zahrnutím přínosů nebo újmy z přecenění do hospodářského výsledku.

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu:

Mnou provedené auditní postupy zahrnovaly především:

- testy věcné správnosti držení pozemků, budov a zařízení a investic do nemovitostí ve vlastnictví Společnosti,
- v rámci auditorských postupů jsem obdržel znalecké posudky použité při přecenění majetku, u kterých jsem posoudil vhodnost použitých metod a srovnal s údaji uvedenými v katastru nemovitostí,
- provedení testů věcné správnosti ocenění jednotlivých druhů pozemků, budov a investic do nemovitostí podle posudků zpracovaných renomovanými znalci,
- ověření věcné správnosti proúčtování zjištěných rozdílů z přecenění v účetnictví společnosti.

### ***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, již 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.

### ***Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy***

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 557/2014 uvádím ve své zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

#### ***Určení auditora a délka provádění auditu***

Auditorem společnosti mě dne 5. 6. 2015 určila valná hromada Společnosti. Auditorem Společnosti jsem nepřetržitě 5 let.

#### ***Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit***

Potvrzuji, že můj výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s mou dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsem dne 28. 4. 2020 vyhotovil dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

#### ***Poskytování neauditorských služeb***

Prohlašuji, že jsem Společnosti neposkytl žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 a 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Zároveň jsem společnosti ani jí ovládaným obchodním společností neposkytl žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky Společnosti.

Dne 29. dubna 2020

  
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 2019

sestavená dle mezinárodních standardů  
účetního výkaznictví IAS / IFRS

Duben 2020

Obsah:

|       |                                                                           |    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|----|
| I.    | Výkaz o finanční pozici .....                                             | 3  |
| II.   | VÝKAZ o úplném výsledku .....                                             | 4  |
| III.  | VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ .....                                                | 5  |
| IV.   | Přehled o změnách vlastního kapitálu.....                                 | 7  |
| V.    | Komentář ke konsolidované účetní závěrce .....                            | 8  |
| 1.    | Všeobecné informace.....                                                  | 8  |
| 2.    | Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS .....                     | 9  |
| 3.    | Důležitá účetní pravidla.....                                             | 12 |
| 3.1.  | Prohlášení o shodě .....                                                  | 12 |
| 3.2.  | Východiska sestavování účetní závěrky .....                               | 12 |
| 3.3.  | Dlouhodobá aktiva držená k prodeji .....                                  | 12 |
| 3.4.  | Účtování výnosů .....                                                     | 12 |
| 3.5.  | Cizí měny .....                                                           | 13 |
| 3.6.  | Výpůjční náklady .....                                                    | 13 |
| 3.7.  | Státní dotace.....                                                        | 14 |
| 3.8.  | Daně .....                                                                | 14 |
| 3.9.  | Pozemky, budovy a zařízení .....                                          | 15 |
| 3.10. | Investice do nemovitostí .....                                            | 15 |
| 3.11. | Nehmotná aktiva .....                                                     | 16 |
| 3.12. | Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu .....        | 16 |
| 3.13. | Zásoby .....                                                              | 17 |
| 3.14. | Rezervy .....                                                             | 17 |
| 3.15. | Finanční aktiva.....                                                      | 18 |
| 3.16. | Finanční závazky a kapitálové nástroje vydané společnostmi.....           | 21 |
| 4.    | Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech .....      | 23 |
| 5.    | Výnosy .....                                                              | 23 |
| 6.    | Výnosy z investic .....                                                   | 23 |
| 7.    | Ostatní výnosy .....                                                      | 24 |
| 8.    | Informace o segmentech.....                                               | 25 |
| 9.    | Spotřeba materiálu energie a služeb .....                                 | 27 |
| 10.   | Osobní náklady.....                                                       | 27 |
| 11.   | Zisk, ztráta z prodeje aktiv.....                                         | 27 |
| 12.   | Ostatní náklady.....                                                      | 28 |
| 13.   | Ostatní finanční výnosy a náklady .....                                   | 28 |
| 14.   | Daň ze zisku .....                                                        | 29 |
| 15.   | Zisk za období.....                                                       | 31 |
| 16.   | Zisk na akcii.....                                                        | 32 |
| 17.   | Pozemky, budovy a zařízení .....                                          | 33 |
| 18.   | Ostatní nehmotná aktiva.....                                              | 35 |
| 19.   | Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv .....                              | 36 |
| 20.   | Výstavba bytů.....                                                        | 36 |
| 21.   | Investice do nemovitostí .....                                            | 36 |
| 22.   | Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv .....  | 37 |
| 23.   | Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty .....                            | 40 |
| 24.   | Zásoby .....                                                              | 41 |
| 25.   | Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky .....                     | 41 |
| 26.   | Dlouhodobá aktiva držená k prodeji .....                                  | 42 |
| 27.   | Ostatní aktiva .....                                                      | 43 |
| 28.   | Finanční nástroje .....                                                   | 43 |
| 29.   | Složení skupiny .....                                                     | 46 |
| 30.   | Spřízněné osoby .....                                                     | 47 |
| 31.   | Transakce se spřízněnými osobami.....                                     | 49 |
| 32.   | Základní kapitál .....                                                    | 52 |
| 33.   | Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku.....                            | 53 |
| 34.   | Výdaje příštích období.....                                               | 55 |
| 35.   | Události po rozvahovém dni .....                                          | 55 |
| 36.   | Údaje o důležitých skutečnostech vzniklých po účetní závěrce podniků..... | 56 |

## I. VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

|                                                    | Příloha | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|----------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>Aktiva:</b>                                     |         | <b>2 699 347</b> | <b>2 554 639</b> |
| <b>Dlouhodobá aktiva</b>                           |         |                  |                  |
| Nehmotná aktiva                                    | 18      | 345              | 3 109            |
| Pozemky, budovy a zařízení                         | 17,19   | 877 962          | 1 033 775        |
| Investice do nemovitostí                           | 21      | 465 658          | 322 593          |
| Biologická aktiva                                  |         | 0                | 0                |
| Podíly v ovládaných a řízených osobách             |         | 0                | 0                |
| Ostatní finanční aktiva                            | 22      | 838 293          | 835 928          |
| <b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>                    |         | <b>2 182 258</b> | <b>2 195 405</b> |
| <b>Krátkodobá aktiva</b>                           |         |                  |                  |
| Zásoby                                             | 24      | 134 400          | 25 938           |
| Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky    | 25      | 109 444          | 89 257           |
| Ostatní finanční aktiva                            | 22      | 69 300           | 44 100           |
| Pohledávky z titulu běžných daní                   | 14.4    | 1 343            | 289              |
| Aktiva držená k prodeji                            | 26      | 66 656           | 45 667           |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                       | 23      | 93 984           | 152 574          |
| Realizovatelná finanční aktiva                     | 22      | 41 047           |                  |
| Ostatní aktiva                                     | 27      | 915              | 1 409            |
| <b>Krátkodobá aktiva celkem</b>                    |         | <b>517 089</b>   | <b>359 234</b>   |
| <b>Vlastní kapitál a závazky</b>                   |         | <b>2 699 347</b> | <b>2 554 639</b> |
| <b>Vlastní kapitál</b>                             |         |                  |                  |
| Základní kapitál                                   | 32      | 520 806          | 520 806          |
| Kapitálové fondy                                   | 33      | 573 610          | 512 203          |
| Fondy tvořené ze zisku                             | 33      | 198 952          | 190 764          |
| Nerozdělený zisk                                   |         | 1 019 217        | 890 987          |
| Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti |         | 2 311 670        | 2 312 585        |
| Menšinové podíly                                   |         | 11 661           | 9 603            |
| <b>Vlastní kapitál celkem</b>                      |         | <b>2 324 246</b> | <b>2 124 363</b> |
| <b>Dlouhodobé závazky:</b>                         |         |                  |                  |
| Rezervy                                            |         | 339              | 349              |
| Odložené daňové závazky                            | 14.5    | 169 368          | 157 697          |
| Půjčky a úvěry                                     | 22      | 36 133           | 102 200          |
| Závazky z obchodních vztahů                        |         | 5 025            | 972              |
| <b>Dlouhodobé závazky celkem</b>                   |         | <b>210 865</b>   | <b>261 218</b>   |
| <b>Krátkodobé závazky</b>                          |         |                  |                  |
| Obchodní a jiné závazky                            |         | 69 817           | 47 565           |
| Závazky k ovládaným společnostem                   |         | 0                | 0                |
| Půjčky a úvěry                                     | 22      | 66 667           | 66 667           |
| Daňové závazky                                     | 14.4    | 7 106            | 16 888           |
| Závazky z dividend a tantiém                       |         | 16 233           | 34 170           |
| Závazky aktiv určených k prodeji                   |         | 3 616            | 3 616            |
| Výdaje příštích období                             | 34      | 797              | 152              |
| <b>Krátkodobé závazky celkem</b>                   |         | <b>164 236</b>   | <b>169 058</b>   |

## II. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

| Pokračující činnosti                           | Příloha   | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| Výnosy                                         | 5         | 524 071        | 532 525        |
| Výnosy z investic                              | 6         | 60 704         | 62 855         |
| Ostatní výnosy                                 | 7         | 53 158         | 8 704          |
| Změna stavu zásob vlastní činnosti             |           | 108 312        | 5 461          |
| Spotřeba materiálu, energie a služeb           | 9         | -354 376       | -245 238       |
| Osobní náklady                                 | 10        | -87 006        | -88 923        |
| Odpisy dlouhodobého majetku                    |           | -61 616        | -62 897        |
| Zisk z prodeje aktiv                           | 11        | 7 440          | 14 540         |
| Opravné položky v provozní činnosti            |           | 115            | -262           |
| Ostatní náklady                                | 12        | -29 407        | -12 596        |
| Ostatní finanční výnosy a náklady              | 13        | -4 739         | -2 860         |
| Podíl na zisku přidružených podniků            |           | 0              | 0              |
| <b>Zisk před zdaněním</b>                      |           | <b>216 656</b> | <b>211 309</b> |
| Daň ze zisku                                   | 14.1.     | -38 461        | -40 883        |
| <b>Zisk za období z pokračujících činností</b> | <b>15</b> | <b>178 195</b> | <b>170 426</b> |
| Zisk z ukončených (ukončovaných) činností      |           | 785            | 0              |
| <b>ZISK ZA OBDOBÍ</b>                          |           | <b>178 980</b> | <b>170 426</b> |

### OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK

#### Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku

|                                                                         |      |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------|
| Zisky z přecenění majetku                                               | 33   | 9 232  | -6 202 |
| Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených společností              |      | -      | -      |
| Přecenění závazků z definovaných požitků                                |      | -      | -      |
| Ostatní                                                                 |      | -      | -      |
| Odložená daň související s položkami, které se následně nereklasifikují | 14.5 | -1 754 | -993   |

#### Položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku

|                                                                     |      |                |                |
|---------------------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Kursově rozdíly z převodu závěrek zahran. jednotek na jinou měnu    |      | -              | -              |
| Realizovatelná finanční aktiva                                      | 33   | 67 092         | -58 685        |
| Zajištění peněžních toků                                            |      | -              | -              |
| Ostatní                                                             |      | -              | -              |
| Odložená daň související s položkami, které se mohou reklasifikovat | 14.5 | -10 367        | 1 182          |
| Ostatní úplný výsledek za období po zdanění                         |      | 64 203         | -64 698        |
| <b>ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM</b>                              |      | <b>243 183</b> | <b>105 728</b> |

#### Zisk za období připadající:

|                                                     |    |                |                |
|-----------------------------------------------------|----|----------------|----------------|
| vlastníkům mateřské společnosti                     | 15 | 179 413        | 169 868        |
| podílu nezakládajícímu ovládní (menšinovým podílům) |    | -433           | 558            |
|                                                     |    | <b>178 980</b> | <b>170 426</b> |

#### Úplný výsledek za období připadající:

|                                                     |  |                |                |
|-----------------------------------------------------|--|----------------|----------------|
| vlastníkům mateřské společnosti                     |  | 240 820        | 121 539        |
| podílu nezakládajícímu ovládní (menšinovým podílům) |  | 2 363          | -15 811        |
|                                                     |  | <b>243 183</b> | <b>105 728</b> |

| <u>Zisk na akcii z pokračujících činností v Kč</u> |    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------|----|------------|------------|
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč         |    |            |            |
| základní                                           | 16 | 282,28     | 268,37     |
| zředěný                                            |    | 282,28     | 268,37     |
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč            |    |            |            |
| základní                                           | 16 | 2,26       | 2,15       |
| zředěný                                            |    | 2,26       | 2,15       |
| <u>Zisk na akcii z ukončovaných činností v Kč</u>  |    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč         |    |            |            |
| základní                                           | 16 | 1,17       | 0,00       |
| zředěný                                            |    | 1,17       | 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

| <u>Přehled o peněžních tocích</u>                                            |  | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------------------------------------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního</b> |  |                |                |
| <b>P. období</b>                                                             |  | <b>152 574</b> | <b>138 004</b> |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)                  |  |                |                |
| <b>Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním</b>                              |  | <b>217 441</b> | <b>211 309</b> |
| A. 1 Úpravy o nepeněžní operace                                              |  | 52 073         | 34 472         |
| A. 1 1 Odpisy dl. majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku     |  | 61 616         | 62 897         |
| A. 1 2 Změna stavu opravných položek a rezerv                                |  | -115           | 262            |
| A. 1 3 Zisk z prodeje dl. majetku                                            |  | 1 396          | -17 357        |
| A. 1 4 Výnosy z podílů na zisku                                              |  | 0              | -2 817         |
| Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění          |  |                |                |
| A. 1 5 dl. majetku a vyúčtované výnosové úroky                               |  | -10 824        | -8 513         |
| A. 1 6 Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace                           |  | 0              | 0              |
| <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami</b>         |  |                |                |
| <b>A. * pracovního kapitálu</b>                                              |  | <b>269 514</b> | <b>245 781</b> |
| A. 2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu                      |  | -158 402       | 86 455         |
| Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového          |  |                |                |
| A. 2 1 rozlišení a dohadných účtů aktivních                                  |  | -45 290        | 21 961         |
| Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů         |  |                |                |
| A. 2 2 časového rozlišení a dohadných účtů pasivních                         |  | -4 822         | 69 654         |
| A. 2 3 Změna stavu zásob                                                     |  | -108 290       | -5 160         |
| Změna stavu krátk.finanč. majetku nespádajícího do peněžních prostř.         |  |                |                |
| A. 2 4 a ekvivalentů                                                         |  | 0              | 0              |
| <b>A. ** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>             |  | <b>111 112</b> | <b>332 236</b> |

|               |                                                                              |                 |                 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| A. 3          | Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dl. majetku         | -5 196          | 2 851           |
| A. 4          | Přijaté úroky                                                                | 16 020          | 11 364          |
| A. 5          | Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období                       | -43 756         | -39 417         |
| <b>A. ***</b> | <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>                                 | <b>78 178</b>   | <b>307 034</b>  |
|               | Peněžní toky z investiční činnosti                                           | 0               | 0               |
| B. 1          | Výdaje spojené s nabytím dl. majetku                                         | -42 332         | -56 036         |
| B. 2          | Příjmy z prodeje dl. majetku                                                 | 51 825          | 25 686          |
| B. 3          | Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám                                           | 15 200          | -295 900        |
| B. 4          | Výnosy z dl. finančního majetku-podíly                                       | 0               | 2 817           |
| <b>B. ***</b> | <b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>                 | <b>24 693</b>   | <b>-323 433</b> |
|               | Peněžní toky z finančních činností                                           | 0               | 0               |
| C. 1          | Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků                         | -66 667         | 96 121          |
| C. 2          | Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty           | -53 747         | -65 152         |
|               | Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia      |                 |                 |
| C. 2 1        | atd.                                                                         | 0               | 0               |
| C. 2 2        | Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům                            | 0               | 0               |
| C. 2 3        | Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů                     | 0               | 0               |
| C. 2 4        | Platby za zpětně odkoupené akcie                                             | 0               | 0               |
| C. 2 5        | Úhrada ztráty společníky                                                     | 0               | 0               |
| C. 2 6        | Přímé platby na vrub fondů                                                   | -1 557          | -1 664          |
| C. 2 7        | Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně                              | -52 190         | -63 488         |
| <b>C. ***</b> | <b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>                   | <b>-120 414</b> | <b>30 969</b>   |
| <b>F.</b>     | <b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>                      | <b>-17 543</b>  | <b>14 570</b>   |
| <b>R.</b>     | <b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b> | <b>135 031</b>  | <b>152 574</b>  |

#### IV. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

| 2019                                                       | Základní kapitál | Fondy ze zisku | Ostatní kapitálové fondy | precenění při přeměnách | Fond z přecenění majetku | Fond z přecenění investic | Nerozdělený zisk | Podíl vlastníků mat.společnosti | Nekontrolní podíly | CELKEM           |
|------------------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Stav k 1.1.2018</b>                                     | <b>520 806</b>   | <b>189 456</b> | <b>21 027</b>            | <b>-4 543</b>           | <b>572 849</b>           | <b>80 459</b>             | <b>664 050</b>   | <b>2 044 104</b>                | <b>68 627</b>      | <b>2 112 731</b> |
| Zisk za období                                             | -                | -              | -                        | -                       | -                        | 169 868                   | 169 868          | 558                             | 170 426            | -                |
| Ostatní úplný výsledek za období po zdanění                | -                | -              | -                        | -3 503                  | -44 799                  | 0                         | -48 302          | -16 396                         | -64 698            | -3 503           |
| Úplný výsledek za období celkem                            | 0                | 0              | 0                        | -3 503                  | -44 799                  | 169 868                   | 121 566          | -15 838                         | 105 728            | -3 503           |
| Změna v účetních pravidlech                                | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -                | 0                               | 0                  | 0                |
| Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce               | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | 11 003           | 11 003                          | 0                  | 11 003           |
| Dividendy                                                  | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -63 296          | -63 296                         | 0                  | -63 296          |
| Převody do fondů, použití fondů                            | -                | 1 266          | -                        | -                       | -                        | -                         | -2 920           | -1 654                          | -                  | -1 654           |
| Vydané opce na akcie                                       | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -                | 0                               | 0                  | 0                |
| Vlastní akcie                                              | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -                | 0                               | 0                  | 0                |
| Akvizice ovládaných podniků                                | -                | 42             | -92 891                  | -                       | -3 692                   | -12 704                   | 112 282          | 3 037                           | -43 186            | -40 149          |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>                                     | <b>520 806</b>   | <b>190 764</b> | <b>-71 864</b>           | <b>-4 543</b>           | <b>565 654</b>           | <b>22 956</b>             | <b>890 987</b>   | <b>2 114 760</b>                | <b>9 603</b>       | <b>2 124 363</b> |
| Zisk za období                                             | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | 179 413          | 179 413                         | -433               | 178 980          |
| Ostatní úplný výsledek za období po zdanění                | -                | -              | -                        | -                       | 6 247                    | 55 160                    | -                | 61 407                          | 2 796              | 64 203           |
| Úplný výsledek za období celkem                            | -                | -              | -                        | -                       | 6 247                    | 55 160                    | 179 413          | 240 820                         | 2 363              | 243 183          |
| 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               | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | 2 570            | 2 570                           | 0                  | 2 570            |
| Dividendy                                                  | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -44 307          | -44 307                         | 0                  | -44 307          |
| Převody do fondů, použití fondů                            | -                | 8 188          | -                        | -                       | -                        | -                         | -9 446           | -1 258                          | -305               | -1 563           |
| Vydané opce na akcie                                       | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -                | 0                               | 0                  | 0                |
| Vlastní akcie                                              | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -                | 0                               | 0                  | 0                |
| Akvizice ovládaných podniků                                | -                | -              | -                        | -                       | -                        | -                         | -                | 0                               | 0                  | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>                                   | <b>520 806</b>   | <b>198 953</b> | <b>-71 864</b>           | <b>-4 543</b>           | <b>571 901</b>           | <b>78 116</b>             | <b>1 019 217</b> | <b>2 312 585</b>                | <b>11 661</b>      | <b>2 324 246</b> |

## 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  
Pre-LEI 315700WWFBLCEI8J7O87  
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, Budějovické Předměstí, 397 01 Písek

**EA alfa, s.r.o.**, Nádražní 732, Budějovické Předměstí, 397 01 Písek, 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

**Rourovna s.r.o.**, Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: Nádražní 732, Budějovické Předměstí, 397 01 Písek

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

**Rourovna s.r.o.** - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

## 2. Aplikace nových a novelizovaných standardů IFRS

### 2.1. Nové a novelizované IFRS přijaté pro použití v EU, které jsou závazně účinné pro účetní období od 1. ledna 2019 nebo po tomto datu.

a) **Nové a novelizované IFRS, které vstoupily v účinnost v běžném období a jejichž aplikace měly významný vliv na účetní závěrku**

V roce 2019 společnost nezačala používat žádné IFRS, jejich použití by mělo významný vliv na účetní závěrku.

b) **Nové a novelizované IFRS, které vstoupily v účinnost v běžném období a jejichž aplikace neměla významný vliv na účetní závěrku:**

- **Úpravy standardu IFRS 9 Předčasné splacení s negativní kompenzací** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu). Úpravy mění stávající požadavky v IFRS 9 ohledně práv na ukončení smlouvy, aby bylo možné provádět ocenění naběhlou hodnotou i v případě splátek s negativní kompenzací. Podle úprav není znaménko částky předčasného splacení relevantní, tj. v závislosti na úrokové sazbě platné v době ukončení smlouvy může být úhrada poukázána také ve prospěch smluvní strany realizující předčasné splacení. Výpočet této kompenzace musí být stejný jak v případě pokuty při předčasném splacení, tak v případě zisku při předčasném splacení.

Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

- **Úpravy standardu IAS 28 Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu). Úprav upřesňuje, že účetní jednotka používá IFRS 9 včetně požadavků týkajících se snížení hodnoty pro dlouhodobé podíly v přidružených nebo společných podnicích, které jsou součástí čisté investice do přidruženého nebo společného podniku, ale na něž se neuplatňuje ekvivalenční metoda

Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

- **IFRS 16 Leasingy** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019). Standard aplikuje pro identifikaci leasingu model kontroly a asymetrické účetní modely pro pronajímatele a nájemce.

Společnost aplikuje standart IFRS 16 od 1. ledna 2019 a využívá praktické zjednodušení uvedené v odstavci C3 v IFRS 16.

Před aplikací standartu IFRS 16 společnost neměla smlouvy identifikované jako leasing na základě IAS 17 „Leasingy“ a IFRIC4 „Určení, zda smlouva obsahuje leasing“ a tento standart nepoužije na smlouvy, které nebyly již dříve identifikovány jako smlouvy obsahující leasing. Společnost aplikuje IFRS 16 „Leasingy“ na smlouvy nové nebo změněné od 1. ledna 2019.

Aplikací standardu společnost neměla významný vliv na účetní závěrku.

- **Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu.)

**IFRS 3 Podnikové kombinace.** Upřesnění skutečnosti, že pokud účetní jednotka získá kontrolu nad podnikem, který je společnou činností, účetní jednotka uplatní požadavky na postupnou podnikovou kombinaci (akvizice po krocích), včetně přecenění svého dříve drženého podílu ve společné činnosti reálnou hodnotou. Podíl zahrnuje veškeré nevykázané aktiva, závazky a goodwill, týkající se společné činnosti

**IFRS 11 Společná ujednání.** Upřesnění, že účastnická strana nemající společnou kontrolu nad společnou činností, která je podnikem a získá kontrolu nad společnou činností, tak nepřeceňuje svůj dříve držený podíl ve společné činnosti.

**IAS 12 Daně z příjmů Daňové dopady dividend.** Veškeré dopady dividend v oblasti daně z příjmu by měly být vykázány do zisku nebo ztráty bez ohledu na to, jak daně vznikly.

**IAS 23 Výpůjční náklady Výpočet míry aktivace.** Pokud půjčka zůstane nesplacena poté, co je související aktivum připraveno k zamýšlenému užití či k prodeji, tato půjčka se při výpočtu míry aktivace stane součástí finančních prostředků, které si účetní jednotka půjčuje obecně.

- **Novela IAS 19 Změna plánu, krácení nebo vypořádání plánu** (účinný od 1. 1. 2019 účetní jednotky ji mohly uplatnit i před tímto datem). Ke stanovení nákladů na stávající službu a ke stanovení čistého úroku po zbytek ročního účetního období po změně, krácení nebo vypořádání novela vyžaduje, aby skupina použila aktualizované pojistně-matematické předpoklady.
- **IFRIC 23** Účtování o nejistotě u daní z příjmů. (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu, účetní jednotky jej mohly uplatnit již před tímto datem.) Interpretace se aplikuje při určení zdanitelného příjmu (daňové ztráty), daňových základů, nevyužitých daňových ztrát, nevyužitých daňových zápočtů a daňových sazeb, pokud existuje nejistota související s účtováním o dani z příjmů podle IAS 12. Interpretace řeší, zda by daňové postupy měly být posuzovány společně, předpoklady pro kontroly finančních úřadů, určení zdanitelného příjmu (daňové ztráty), daňových základů, nevyužitých daňových ztrát, nevyužitých daňových zápočtů a dopady změn skutečností a okolností.

## 2.2. **Nové a novelizované IFRS přijaté pro použití v EU, které nejsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2019, ale mohou být použity dříve**

Společnost nové a novelizované IFRS předčasně neaplikovala a předpokládá je přijmout v souladu s jejich datem účinnosti.

- **IAS 1 a IAS 8 Definice pojmu „významný“** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2020 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Upřesnění pojmu významný v IAS 1. Nyní je součástí definice pojem „zastření“ významných informací nevýznamnými informacemi.  
Hranice významnosti ovlivňující uživatele byla změněna z „mohla by ovlivnit“ na „mohlo by se důvodně očekávat, že ovlivní“.  
Definice v IAS 8 pojem významný je nahrazena odkazem na definici pojmu v IAS 1. Další úpravy pojmu významný, pro zajištění jednotnosti, upravila rada IASB další standardy a Koncepční rámec, které obsahují definici pojmu nebo na termín „významný“ odkazují.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.
- **IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování, IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování** (vše účinné pro roční období ode dne 1. ledna 2020 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Úpravy se týkají připravované **Reformy referenčních úrokových sazeb** na mezibankovním trhu (IBOR) na finanční výkaznictví. Úpravy jsou povinné pro všechny zajišťovací vztahy, které ovlivňuje reforma referenčních úrokových sazeb.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

- **Koncepční rámec standardů IFRS** (účinný od 29. 3. 2018). Rada IASB vydala ještě zvlášť dokument „Změny odkazů na Koncepční rámec IFRS“, který obsahuje následné úpravy IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 a SIC-32. Ne všechny úpravy však aktualizují znění v souvislosti s odkazy a citacemi. Úpravy, které jsou aktualizacemi, jsou účinné od 1. ledna 2020.  
Aplikací standardu společnost nepředpokládá významný vliv na účetní závěrku.

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

Společnost plánuje první aplikaci těchto standardů nebo jejich úprav k datu jejich účinnosti. Podle předběžných odhadů nebude mít přijetí standardů významný vliv na účetní závěrku.

- **IFRS 17 Pojistné smlouvy** (účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2021 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Nový standard stanovuje zásady pro uznání, oceňování, vykazování a zveřejňování pojistných smluv a nahrazuje IFRS 4 Pojistné smlouvy. Obecný model, který je upraven v standardu bude využívat současné předpoklady pro odhad částky, načasování a nejistoty budoucích cash-flow a bude explicitně oceňovat náklady na tuto nejistotu. Bude také zohledněna tržní úroková sazba a dopad opcí a záruk pojistníků. Požadavky jsou navrženy s cílem zajistit důsledné účtování o pojistných smlouvách vycházející ze stanovených principů
- **Úpravy IFRS 3 Podnikové kombinace, definice podniku** (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2020 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Úprava stanoví, že podniky obvykle mají výstupy, ale aby se integrovaný soubor aktiv a aktivit kvalifikoval jako podnik, nejsou výstupy požadovány. Integrovaný soubor musí obsahovat minimálně vstup a podstatný proces, který významně přispívá ke schopnosti vytvářet výstup. Úpravy zavádějí nepovinný test koncentrace, který povoluje zjednodušené posouzení kdy pořízený soubor aktiv a aktivit není podnik.
- **Úpravy standardů IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem** (nemá zatím stanoveno datum účinnosti). Úpravy popisují vykázání zisků a ztrát zahrnující aktiva, která tvoří nebo naopak tvoří podnik.
- **Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé** (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2022 či po tomto datu, ale účetní jednotky jej mohou uplatnit i před tímto datem). Úpravy se týkají pouze vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci, které účetní jednotka zveřejňuje. Jedná se o tyto změny:
  - Upřesnění klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé vychází z práv, které existují na konci účetního období a výslovně uvádí, že klasifikace závazku by měla ovlivňovat pouze práva, která existují „ke konci účetního období“,
  - Upřesnění klasifikace neovlivňující očekávání, zda bude využito právo odložit vypořádání závazku,
  - Vypořádáním se označuje převod peněžních prostředků, kapitálových nástrojů, ostatních aktiv nebo služeb na protistranu.

### 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 1.1.2019 do 31.12.2019, den účetní závěrky je 31.12.2019.

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 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. Společnost neposkytuje ani nevyužívá žádné licence.

### 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 sazbou.

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

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

### 3.7. Státní dotace

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

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

Ostatní státní dotace se systematicky vykazují do výnosů po dobu nutnou k jejich přiřazení k nákladům, které mají kompenzovat. Státní dotace, která se stane pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již 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. 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 za období, 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 opravy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Odpisy se účtují tak, aby byla celá pořizovací cena aktiva nebo přeceněná částka (kromě pozemků vlastněných společnostmi a nedokončených investic) alokována na celou dobu předpokládané doby použitelnosti daného aktiva, za použití metody lineárních odpisů. Předpokládaná doba použitelnosti, zbytkové hodnoty a metoda odepisování 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 nemovitostí 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 peněžitovné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné peněžitovné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině peněžitovných jednotek, pro kterou je možné určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení.

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

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

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

### 3.13. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

Náklady na pořízení zásob zahrnují náklady na nákup, náklady na přeměnu, výjimečně ostatní náklady.

Zásoby jsou oceňovány technikou standardních nákladů. Většina zásob je oceňována metodou váženého průměru - váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. Pouze u zásob výrobků bytové výstavby, kdy se jedná o jednoznačně vymezené projekty, je použita metoda individuálních pořizovacích nákladů.

### 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 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 prémie 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.

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 nekótovaných 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,

kteřé 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 vykázaní finančního aktiva, došlo ke snížení odhadovaných budoucích peněžních toků z investice.

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

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

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

U některých kategorií finančních aktiv, jako jsou pohledávky z obchodních vztahů, je u aktiv, u kterých je zjištěno, že nedošlo ke snížení jejich hodnoty na úrovni jednotlivých položek, následně posouzeno, zda došlo ke snížení hodnoty u celé skupiny aktiv. Mezi objektivní důkazy snížení hodnoty u celého portfolia pohledávek by patřila dřívější zkušenost skupiny s realizací pohledávek, zvýšení počtu plateb v portfoliu, s jejichž úhradou je dlužník v prodlení více než 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

výsledkovky. 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 přečeňována.

#### 3.16.4 Závazky ze smluv o finančních zárukách

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

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

##### 3.16.4.1 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

#### 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 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:

| <b>Pokračující činnosti</b>                 | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tržby z prodeje výkonů                      | 503 405           | 508 653           |
| Tržby z prodeje výrobků                     | 0                 | 817               |
| Výnosy z poskytovaných služeb               | 20 664            | 23 032            |
| Výnosy z prodeje zboží                      | 2                 | 23                |
| <b>Celkem výnosy z pokračující činnosti</b> | <b>524 071</b>    | <b>532 525</b>    |

## 6. Výnosy z investic

| <b>Pokračující činnosti</b>                                | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Výnosy z pronájmu:</u>                                  |                   |                   |
| Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu | -                 | -                 |
| Výnosy z operativního leasingu                             | -                 | -                 |
| Investice do nemovitostí                                   | 53 513            | 48 674            |
| Podmíněné nájemné                                          | -                 | -                 |
| Ostatní                                                    | -                 | -                 |
| <b>Celkem výnosy z pronájmu</b>                            | <b>53 513</b>     | <b>48 674</b>     |

| <b>Pokračující činnosti</b>                | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Celkem výnosy ukončovaných činností</b> | 3 200         | -             |
| <u>Výnosové úroky:</u>                     |               |               |
| Bankovní vklady                            | 1253          | 491           |
| Realizovatelné investice                   | -             | -             |
| Ostatní úvěry a pohledávky                 | 14 600        | 10 873        |
| Investice držené do splatnosti             | 167           | -             |
| Finanční aktiva se sníženou hodnotou       | -             | -             |
| <b>Celkem výnosové úroky</b>               | <b>16 020</b> | <b>11 364</b> |
| Licenční poplatky                          | -             | -             |
| Přijaté dividendy                          | 0             | 2817          |
| Ostatní výnosy z prodeje podílů            | -8 829        | -             |
| <b>Celkem výnosy z investic</b>            | <b>60 704</b> | <b>62 855</b> |

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

|                                                                | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Realizovatelná finanční aktiva                                 | -8 829        | 2 817         |
| Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků) | 16 020        | 11 364        |
|                                                                | 7 191         | 14 181        |
| Výnosy z investic do nefinančních aktiv                        | 53 513        | 48 674        |
| <b>Celkem výnosy z investic</b>                                | <b>60 704</b> | <b>62 855</b> |

## 7. Ostatní výnosy

| <u>Ostatní výnosy</u>                                | 31.12.2019    | 31.12.2018   |
|------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Emisní povolenky                                     | 5 938         | 2 303        |
| Výnosy z odepsaných pohledávek                       | 74            | 545          |
| Odpis promlčených závazků                            | 143           | 506          |
| Náhrada od pojišťovny                                | 191           | 28           |
| Příspěvek na kombinovanou výrobu el. energie a tepla | 2 058         | 2 630        |
| Prodej odpadu                                        | -             | -            |
| Smluvní pokuty, úroky                                | 2             | 1 848        |
| Přecenění inv. do nemovitostí                        | 44 335        | -            |
| Zrušení snížení hodnoty aktiv                        | -             | -            |
| Ostatní                                              | 417           | 844          |
| <b>Celkem ostatní výnosy</b>                         | <b>53 158</b> | <b>8 704</b> |
| <b>Celkem výnosy ukončovaných činností</b>           | <b>3</b>      |              |

## 8. Informace o segmentech

Rozdělení segmentů bylo provedeno dle hlavních ekonomických činností (dle rozdělení energií, médií a služeb). Územní segmenty nejsou významné. Téměř většinou se výnosy týkají regionu města Rožnova pod Radhoštěm.

Dodávky do zahraničí nejsou realizovány vůbec.

### **Energetické komodity a služby:**

Tento segment zahrnuje dvě části:

- a. Výroba, rozvod a prodej energií konečným zákazníkům (tepelná energie, chladící voda).
- b. 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:

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

### **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, developerské projekty- výstavba bytů a řadových domů převážně externími dodavateli.

### **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 2019:

| <b>Pokračující činnosti</b>                        | <b>Energetické<br/>komodity a<br/>služby</b> | <b>Vodohospo-<br/>dářské<br/>komodity</b> | <b>Technické<br/>plyny</b> | <b>Realitní<br/>činnost</b> | <b>Služby<br/>telekomuni-<br/>kační a<br/>ostatní</b> | <b>Celkem</b>    |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
| Výnosy od externích odběratelů                     | 243 882                                      | 108 870                                   | 100 558                    | 110 769                     | 110 964                                               | 675 043          |
| Mezisegmentové výnosy                              | 172 424                                      | 29 918                                    | 797                        | 491                         | 8 224                                                 | 211 854          |
| Odpisy dlouhodobého majetku                        | -32 021                                      | -4 328                                    | -4 681                     | -6 050                      | -14 536                                               | -61 616          |
| Úrokové výnosy                                     | -                                            | -                                         | -                          | 7 599                       | 8 421                                                 | 16 020           |
| Úrokové náklady                                    | -                                            | -                                         | -                          | 65                          | 5 131                                                 | 5 196            |
| Daň ze zisku                                       | -10 604                                      | -10 200                                   | -9 937                     | -16 696                     | 8 527                                                 | -38 911          |
| <b>ZISK ZA OBDOBÍ<br/>Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ</b> | <b>8 231</b>                                 | <b>32 615</b>                             | <b>31 717</b>              | <b>63 138</b>               | <b>42 495</b>                                         | <b>178 195</b>   |
| <b>Aktiva segmentu</b>                             |                                              |                                           |                            |                             |                                                       |                  |
| Dl.hmotný a nehm. Majetek                          | 298 414                                      | 99 493                                    | 40 727                     | 735 080                     | 170 251                                               | 1 343 965        |
| Pohledávky                                         | 34 701                                       | 18 287                                    | 14 484                     | 54 721                      | -12 749                                               | 109 444          |
| Ostatní aktiva                                     | -                                            | -                                         | -                          | 477 563                     | 768 375                                               | 1 245 938        |
| <b>Aktiva celkem</b>                               | <b>333 115</b>                               | <b>117 780</b>                            | <b>55 211</b>              | <b>1 267 364</b>            | <b>925 877</b>                                        | <b>2 699 347</b> |

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

Výsledky hospodaření segmentů za rok 2018:

| <b>Pokračující činnosti</b>                        | <b>Energetické<br/>komodity a<br/>služby</b> | <b>Vodohospo-<br/>dářské<br/>komodity</b> | <b>Technické<br/>plyny</b> | <b>Realitní<br/>činnost</b> | <b>Služby<br/>telekomuni-<br/>kační a<br/>ostatní</b> | <b>Celkem</b>    |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
| Výnosy od externích odběratelů                     | 260 514                                      | 99 065                                    | 105 475                    | 62 866                      | 64 622                                                | 592 542          |
| Mezisegmentové výnosy                              | 157 614                                      | 25 772                                    | 747                        | 667                         | 10 015                                                | 194 815          |
| Odpisy dlouhodobého majetku                        | -26 476                                      | -8 739                                    | -5 128                     | -9 999                      | -12 555                                               | -62 897          |
| Úrokové výnosy                                     | -                                            | -                                         | -                          | 7 190                       | 4 174                                                 | 11 364           |
| Úrokové náklady                                    | -                                            | -                                         | -                          | 43                          | 2 808                                                 | 2 851            |
| Daň ze zisku                                       | -13 673                                      | -10 311                                   | -10 692                    | -11 146                     | 4 940                                                 | -40 883          |
| <b>ZISK ZA OBDOBÍ<br/>Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ</b> | <b>23 858</b>                                | <b>35 743</b>                             | <b>35 523</b>              | <b>44 072</b>               | <b>31 231</b>                                         | <b>170 426</b>   |
| <b>Aktiva segmentu</b>                             |                                              |                                           |                            |                             |                                                       |                  |
| Dl.hmotný a nehm. Majetek                          | 298 414                                      | 99 493                                    | 40 727                     | 735 080                     | 185 763                                               | 1 359 477        |
| Pohledávky                                         | 34 701                                       | 18 287                                    | 14 484                     | 54 721                      | 11 164                                                | 133 357          |
| Ostatní aktiva                                     | -                                            | -                                         | -                          | 477 563                     | 1 061 805                                             | 1 061 805        |
| <b>Aktiva celkem</b>                               | <b>333 115</b>                               | <b>117 780</b>                            | <b>55 211</b>              | <b>1 267 364</b>            | <b>1 258 732</b>                                      | <b>2 554 639</b> |

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

## 9. Spotřeba materiálu energie a služeb

|                                                    | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Materiál                                           | 44 764         | 46 852         |
| Spotřeba el. energie                               | 80 052         | 87 872         |
| Spotřeba vody                                      | 12 716         | 10 256         |
| Spotřeba zem. plynu                                | 62 899         | 51 808         |
| Náklady na prodané zboží                           | 2              | 15             |
| Opravy                                             | 17 239         | 13 298         |
| Odvod odpadní vody (stočné)                        | 15 794         | 12 699         |
| Kooperace při výstavbě                             | 107 320        | 5 802          |
| Ostatní služby                                     | 13 590         | 16 636         |
| <b>Celkem spotřeba materiálu, energie a služeb</b> | <b>354 376</b> | <b>245 238</b> |
| <b>Celkem náklady ukončovaných činností</b>        | <b>1 117</b>   | <b>-</b>       |

## 10. Osobní náklady

|                                                       | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Mzdové náklady                                        | 50 612        | 47 187        |
| Odměny členům orgánů společnosti a družstva           | 13 903        | 19 059        |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 19 657        | 19 841        |
| Sociální náklady                                      | 2 834         | 2 836         |
| <b>Celkem osobní náklady</b>                          | <b>87 006</b> | <b>88 923</b> |
| <b>Celkem osobní náklady ukončovaných činností</b>    | <b>1 003</b>  | <b>-</b>      |
| THP                                                   | 59            | 57            |
| dělníci                                               | 74            | 81            |
| <b>Celkem průměrný počet zaměstnanců</b>              | <b>133</b>    | <b>138</b>    |

## 11. Zisk, ztráta z prodeje aktiv

|                                        | 31.12.2019   | 31.12.2018    |
|----------------------------------------|--------------|---------------|
| Tržby z prodeje dl. majetku            | 10 727       | 22 869        |
| Zůstatková cena dl. majetku            | -3 294       | -8 329        |
| Tržby z prodeje materiálu              | 38           | 4             |
| Zůstatková cena materiálu              | -31          | -4            |
| Výnosy z prodeje emisních povolenek    | 0            | -             |
| Pořizovací cena emisních povolenek     | 0            | -             |
| Tržby z prodeje finančního aktiva (CP) | -            | -             |
| Zůstatková cena finančního aktiva (CP) | -            | -             |
| <b>Celkem zisk z prodeje aktiv</b>     | <b>7 440</b> | <b>14 540</b> |

## 12. Ostatní náklady

|                                             | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Daně a poplatky                             | 5 541         | 5 423         |
| Emisní povolenky                            | 6 857         | 2 303         |
| Drobný dlouhodobý majetek                   | 741           | 467           |
| Odpis promlčených pohledávek                | 858           | 340           |
| Pojištění                                   | 1 530         | 1 750         |
| Odškodnění prac. Úrazů                      | 40            | 47            |
| Odstupné                                    | 583           | 102           |
| Demontáž, likvidace zařízení                | 439           | 60            |
| Aktivace materiálu do pořízení dl. majetku  | -565          | -681          |
| Přecenění inv. do nemovitostí               | 13 175        | -             |
| Ztráta ze snížení hodnoty aktiv             | -             | -             |
| Rezervy v provozní oblasti                  | -10           | -101          |
| Ostatní                                     | 218           | 2 785         |
| <b>Celkem ostatní náklady</b>               | <b>29 407</b> | <b>12 596</b> |
| <b>Celkem náklady ukončovaných činností</b> | <b>298</b>    | <b>0</b>      |

## 13. Ostatní finanční výnosy a náklady

|                                                 | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů | -5 131        | -2 808        |
| Ostatní nákladové úroky                         | -65           | -43           |
| <b>Nákladové úroky celkem</b>                   | <b>-5 196</b> | <b>-2 851</b> |
| Poplatky peněžním ústavům                       | -214          | -248          |
| Vedení cenných papírů                           | -112          | -108          |
| Kurzové ztráty a zisky                          | -29           | 347           |
| Zrušení cenných papírů                          | -             | -             |
| Opravná položka ve fin. oblasti                 | -             | -             |
| Ostatní                                         | 812           | -             |
| <b>Celkem ostatní finanční náklady a výnosy</b> | <b>-4 739</b> | <b>-2 860</b> |

## 14. Daň ze zisku

### 14.1. Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

|                                                                                                          | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Daňový náklad:                                                                                           |            |            |
| Splatná daň                                                                                              |            |            |
| Splatná daň zúčtovaná do nákladů                                                                         | 38 911     | 43 119     |
| Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let                               | -          | -          |
| Celkem splatná daň                                                                                       | 38 911     | 43 119     |
| Odložená daň                                                                                             |            |            |
| Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů                | -450       | -2 236     |
| 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                                                                                      | -450       | -2 236     |
| Celková daň zúčtovaná do nákladů (výnosů)                                                                | 38 461     | 40 883     |

### 14.2. Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem

| Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem                                                                          | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Zisk před zdaněním z pokračujících činností                                                                                            | 203 623    | 236 106    |
| Daň ze zisku zúčtovaná do nákladů vypočítaná sazbou 19 %                                                                               | 38 688     | 44 860     |
| Vliv výnosů osvobozených od daně                                                                                                       | 0          | -3 872     |
| Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku                                                                      | 170        | 2 589      |
| Daňový vliv koncesí (výzkum a vývoj a ostatní daňové úlevy)                                                                            | -68        | -70        |
| 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)                                                                                                       | -450       | -2 236     |
| Ostatní- rozdíl daňových a účetních odpisů dlouhodobého majetku                                                                        | 121        | 72         |
| Ostatní- náklady neuznané v předcházejících obdobích z důvodu nezaplacení                                                              | 0          | 0          |
| Celkem                                                                                                                                 | 38 461     | 41 343     |
| Úpravy vykázány v běžném roce v souvislosti se splatnou daní za předcházející roky                                                     | 0          | -460       |
| Daň ze zisku vykázána v hospodářském výsledku (vztahující se k pokračujícím činnostem)                                                 | 38 461     | 40 883     |

#### 14.3. Daň ze zisku vykázaná přímo ve vlastním kapitálu

| <u>Splatná daň</u>                                                                              | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Náklady na emisi akcií                                                                          | -          | -          |
| Náklady na zpětné odkoupení akcií                                                               | -          | -          |
| Celkem splatná daň                                                                              | 0          | 0          |
| <u>Odložená daň</u>                                                                             | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Z výnosů a nákladů vykázaných přímo ve vlastním kapitálu:                                       |            |            |
| Přecenění pozemků budov a zařízení                                                              | 138 924    | -993       |
| Přepočet zahraničních jednotek                                                                  |            |            |
| Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků                          | -          | -          |
| Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice                    | -          | -          |
| Přecenění realizovatelných finančních aktiv                                                     | 15 124     | 1 182      |
| Pojistně matematické pohyby v plánech definovaných zaměstnaneckých požitků                      |            | -          |
| Účetní úpravy vlastního kapitálu                                                                | -          | -          |
| Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu                                               | 154 048    | 189        |
| Převody do výsledovky:                                                                          |            |            |
| Převod z vlastního kapitálu do výsledovky při zajišťování peněžních toků                        | -          | -          |
| Převod do výsledovky při prodeji zahraniční jednotky                                            | -          | -          |
|                                                                                                 | 0          | 0          |
| Z transakcí s vlastníky mateřské společnosti                                                    |            |            |
| Prvotní vykázání kapitálové složky složených finančních nástrojů                                | -          | -          |
| Náklady na emisi akcií a zpětné odkoupení, které jsou odčitatelné od základu daně po dobu 5 let | -          | -          |
| Nadměrný odpočet v souvislosti s úhradami vázanými na akcie                                     | -          | -          |
| Ostatní [uved'te]                                                                               | -          | -          |
| Celkem daň z transakcí s vlastníky mateřské společnosti                                         | 0          | 0          |
| Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu                                               | 154 048    | 189        |
| Celkem daň ze zisku vykázána ve vlastním kapitálu                                               | 154 048    | 189        |

#### 14.4. Splatné daňové pohledávky a závazky

| <u>Splatné daňové pohledávky</u>                           | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Vliv daně z daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit | 3 984      | 5 647      |
| Pohledávka z vrácení daní                                  | 1 343      | 289        |
| Ostatní [DPH]                                              | -          | -          |
| Celkem                                                     | 1 343      | 289        |
| <u>Splatné daňové závazky</u>                              |            |            |
| Závazky z daně ze zisku                                    | 0          | 3 553      |
| Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň, DPH]       | 7 106      | 10 596     |
| Státní dotace, emisní povolenky                            | 0          | 2 739      |
| Celkem                                                     | 7 106      | 16 888     |

#### 14.5. Odložená daň

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

##### 2019

|                                                  | 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                             | 19 219         | -                  | -420                    | -                         | -               | 18 799         |
| Přecenění pozemků budov zařízení                 | 137 170        | -                  | -72                     | 1 754                     | -               | 138 852        |
| Finanční leasing                                 | 0              | -                  | -                       | -                         | -               | 0              |
| Nehmotná aktiva                                  | 0              | -                  | -                       | -                         | -               | 0              |
| Realizovatelná finanční aktiva                   | 4757           | -                  | -                       | 10 367                    | -               | 15 124         |
| Rezervy                                          | -67            | -                  | 2                       | -                         | -               | -65            |
| Pochybné pohledávky                              | -63            | -                  | 8                       | -                         | -               | -55            |
| Ostatní finanční závazky                         | 0              | -                  | -                       | -                         | -               | 0              |
| Neuplatněné daňové ztráty a odpočty              | 0              | -                  | -                       | -                         | -               | 0              |
| Ostatní (snížení hodnoty zásob)                  | -3 319         | -                  | 32                      | -                         | -               | -3 287         |
| <b>Celkem odložená daň</b>                       | <b>157 697</b> | <b>0</b>           | <b>-450</b>             | <b>12 121</b>             | <b>0</b>        | <b>169 368</b> |
| <u>Neuplatněné daňové ztráty a odpočty</u>       |                |                    |                         |                           |                 |                |
| Odl. daň -daňové ztráty                          | 29 721         | -                  | -                       | -                         | -               | 29 721         |
| Zahraniční daňové odpočty                        | 0              | -                  | -                       | -                         | -               | 0              |
| Ostatní                                          | 0              | -                  | -                       | -                         | -               | 0              |
| <b>Celkem neuplatněné daňové ztráty, odpočty</b> | <b>29 721</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>                  | <b>0</b>        | <b>29 721</b>  |

Nevykázané odložené daňové pohledávky nebyly ve společnosti uplatněny.

#### 15. Zisk za období

|                                             |                |                |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Zisk za období:                             | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| - většinové podíly                          | 179 413        | 169 868        |
| -podíly nezakládající ovládání              | -433           | 558            |
| <b>Celkem zisk za období</b>                | <b>178 980</b> | <b>170 426</b> |
|                                             |                |                |
| Zisk z pokračujících činností :             | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| - většinové podíly                          | 178 670        | 169 868        |
| -podíly nezakládající ovládání              | -475           | 558            |
| <b>Celkem zisk z pokračujících činností</b> | <b>178 195</b> | <b>170 426</b> |
|                                             |                |                |
| Zisk z ukončovaných činností :              | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| - většinové podíly                          | 743            | 0              |
| -podíly nezakládající ovládání              | 42             | 0              |
| <b>Celkem zisk z ukončovaných činností</b>  | <b>785</b>     | <b>0</b>       |

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

## 16. Zisk na akcii

| <i>Akcie jmenovitá hodnota v Kč</i>  | 31.12.2019    |             | 31.12.2018    |             |
|--------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|                                      | 1 000 Kč      | 8 Kč        | 1 000 Kč      | 8 Kč        |
| <b>Základní zisk na akcii v Kč</b>   |               |             |               |             |
| Z pokračujících činností             | 282,28        | 2,26        | 268,37        | 2,15        |
| Z ukončovaných činností              | 1,17          | 0,01        | 0,00          | 0,00        |
| <b>Základní zisk na akcii celkem</b> | <b>283,45</b> | <b>2,27</b> | <b>268,37</b> | <b>2,15</b> |
| <b>Zředený zisk na akcii v Kč</b>    |               |             |               |             |
| Z pokračujících činností             | 282,28        | 2,26        | 268,37        | 2,15        |
| Z ukončovaných činností              | 1,17          | 0,01        | 0,00          | 0,00        |
| <b>Zředený zisk na akcii celkem</b>  | <b>283,45</b> | <b>2,27</b> | <b>268,37</b> | <b>2,15</b> |

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

Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii:

|                                                   | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                   | tis Kč         | tis Kč         |
| Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii |                |                |
| z pokračujících činností                          | 178 670        | 169 868        |
| z ukončovaných činností                           | 743            | 0              |
| <b>Zisk za období-většinové podíly</b>            | <b>179 413</b> | <b>169 868</b> |

| <i>Akcie jmenovitá hodnota v Kč</i>                                       | 31.12.2019 |            | 31.12.2018 |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                           | 1 000 Kč   | 8 Kč       | 1 000 Kč   | 8 Kč       |
| Vážený průměr počtu kmenových akcií pro výpočet základního zisku na akcii | 630 900 ks | 257 560 ks | 630 900 ks | 257 560 ks |

Ve sledovaném účetním období společnost nenakoupila žádné vlastní akcie. V roce 2017 odkoupila 39.872 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč. Ke konci účetního období společnost vlastní 70.100 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 a v průběhu října 2016 pak bylo dodatečně zaknihováno 326 ks těchto akcií. V období roku 2018 zůstává omezeno vlastnické právo u 2.273 ks těchto akcií a jsou uloženy na technickém účtu.

## 17. Pozemky, budovy a zařízení

|                                                  | Vlastní<br>pozemky | Budovy a<br>stavby | Stroje a<br>zařízení | Celkem           |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <b>Stav k 1.lednu 2018 (netto hodnota)</b>       | <b>325 917</b>     | <b>486 679</b>     | <b>239 149</b>       | <b>1 051 745</b> |
| Přírůstky                                        | -                  | 7 552              | 5 736                | 13 288           |
| Úbytky                                           | -7 904             | -300               | -51                  | -8 255           |
| Překlasifikace do investic do nemovitostí        | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Překlasifikace do aktiv držených k prodeji       | -13 880            | -390               | -                    | -14 270          |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění            | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Čisté kurzové rozdíly                            | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Ostatní -doučt. odpisů prodej přeceněného aktiva | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Oprava převod aktiv na výrobky                   | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Odpisy                                           | -                  | -34 808            | -27 970              | -62 778          |
| <b>Stav k 1.lednu 2019 (netto hodnota)</b>       | <b>304 133</b>     | <b>458 733</b>     | <b>216 864</b>       | <b>979 730</b>   |
| Přírůstky                                        | -                  | 2 698              | 3 646                | 6 344            |
| Úbytky                                           | -                  | -39                | -1 945               | -1 984           |
| Překlasifikace z investic do nemovitostí         | -87 922            | -9 194             | -                    | -97 116          |
| Překlasifikace do aktiv držených k prodeji       | 18                 | 215                | -                    | 233              |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění            | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Hodnota přecenění zúčtovaná do HV                | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Čisté kurzové rozdíly                            | -                  | -                  | -                    | 0                |
| Ostatní -doučt. odpisů prodej přeceněného aktiva | -1                 | 4                  | 854                  | 857              |
| Odpisy                                           |                    | -33 120            | -28 423              | -61 543          |
| <b>Stav k 31. prosinci 2019 (netto hodnota)</b>  | <b>216 228</b>     | <b>419 297</b>     | <b>190 996</b>       | <b>826 521</b>   |
| <b>Účetní hodnota</b>                            |                    |                    |                      |                  |
| Nedokončený majetek                              | -                  | 33 556             | 20 489               | 54 045           |
| Pozemky budovy, zařízení                         | 304 133            | 458 733            | 216 864              | 979 730          |
| K 31. prosinci 2018                              | 304 133            | 492 289            | 237 353              | 1 033 775        |
| Nedokončený majetek                              |                    | 18 129             | 33 312               | 51 441           |
| Pozemky budovy, zařízení                         | 216 228            | 419 297            | 190 996              | 826 521          |
| K 31. prosinci 2019                              | 216 228            | 437 426            | 224 308              | 877 962          |

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

Dlouhodobý majetek (skupiny strojů, zařízení a dopravních prostředků) společnost ocenila v roce 2017 reálnou hodnotou. 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 a pozemků provedla společnost ocenění reálnou cenou k 1. říjnu 2017. 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<br>reálné hodnoty | <i>Tržní hodnota<br/>k 31.12.2019<br/>(reálná<br/>hodnota)</i> | poř. cena-<br>oprávky | rozdíl  |
|-----------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|
| Energetické a hnací stroje a zařízení   | Úroveň 3                     | 168 518                                                        | 70 052                | 98 466  |
| Přístroje a zvláštní technické vybavení | Úroveň 3                     | 14 808                                                         | 3 968                 | 10 840  |
| Dopravní prostředky                     | Úroveň 3                     | 4 143                                                          | 2 136                 | 2 007   |
| Budovy                                  | Úroveň 2                     | 202 054                                                        | 108 311               | 93 743  |
| Pozemky                                 | Úroveň 2                     | 216 228                                                        | 54 783                | 161 445 |
| Celkem                                  |                              | 605 751                                                        | 239 250               | 366 501 |

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

K zajištění účelového bankovního úvěru ve výši 200.000 tis Kč a kontokorentního úvěru jako povoleného debetního zůstatku účtu ve výši 50.000 tis Kč (2018: 50.000 tis Kč) byly zastaveny vlastní pozemky v hodnotě 27.875 tis Kč (2018: 26.481 tis Kč), budovy v hodnotě 139.104 tis Kč (2018: 126.004 tis Kč) a pohledávky do výše 40.000 tis Kč (2018: 40.000 tis Kč). Společnost nemůže dát tato aktiva do zástavy k jiným půjčkám, ani je prodat jiné jednotce nebo vložit do majetku třetí osoby. Zastavený majetek je v katastrálním území Rožnova pod Radhoštěm.

## 18. Ostatní nehmotná aktiva

|                                                       | Software | Ostatní<br>nehmotný<br>majetek | Emisní<br>povolenky | Celkem |
|-------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|---------------------|--------|
| <b>Stav k 1. lednu 2018 (netto hodnota)</b>           | 161      | 234                            | 1 757               | 2 152  |
| Přírůstky                                             | 41       | -                              | 3 286               | 3 327  |
| 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                     | -        | -                              | -2 303              | -2 303 |
| Amortizace-náklady                                    | -41      | -26                            | -                   | -67    |
| Ostatní                                               | -        | -                              | -                   | 0      |
| <b>Stav k 1. lednu 2019 (netto hodnota)</b>           | 161      | 208                            | 2 740               | 3 109  |
| Přírůstky                                             | -        | 967                            | 3 198               | 4 165  |
| Přírůstky z vlastního vývoje                          | -        | -                              | -                   | 0      |
| Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací, fúze  | -        | -                              | -                   | 0      |
| Úbytky aktiv nebo klasifikovaná jako držená k prodeji | -        | -919                           | -                   | -919   |
| Zvýšení (snížení) hodnoty z přecenění                 | -        | -                              | -                   | 0      |
| Čisté kurzové rozdíly                                 | -        | -                              | -                   | 0      |
| Jiné -spotřeba emisních povolenek                     | -        | -                              | -5 938              | -5 938 |
| Amortizace-náklady                                    | -47      | -26                            | -                   | -73    |
| Ostatní                                               | -        | -                              | -                   | 0      |
| <b>Stav k 31. prosinci 2019 (netto hodnota)</b>       | 114      | 231                            | 0                   | 345    |

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.říjnu 2017.

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

### Ocenění reálnou cenou

|                                     | Hierarchie<br>reálné<br>hodnoty | Tržní hodnota k<br>31.12.2019<br>(reálná hodnota) | pořizovací<br>cena- oprávky | rozdíl |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|--------|
| Software                            | Úroveň 3                        | 114                                               | 27                          | 87     |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | Úroveň 3                        | 182                                               | 0                           | 182    |
| Celkem                              |                                 | 296                                               | 27                          | 269    |

Nebyly provedeny žádné převody mezi úrovněmi ocenění v průběhu roku.

## 19. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 31. 12. 2019: neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 51 445 tis. Kč (2018: 54 045 tis. Kč). Jedná se zejména o následující investiční akce:

| Název investiční akce                | tis. Kč |
|--------------------------------------|---------|
| Doplnění technologie reverzní osmózy | 14 631  |
| Stavební úpravy v objektu C6         | 3 278   |
| Využití lagun akumulace vod          | 4 745   |
| Instalace horkovzdušného kotle       | 11 442  |
| Stavební úpravy v objektu M14        | 3 370   |

## 20. Výstavba bytů

V rámci developerské činnosti společnost realizuje výstavbu obytného souboru Harcovna, který je tvořen jednou řadou řadových dvoupodlažních domů v počtu 12 ks, čtyřmi bytovými bloky s 9 bytovými domy. Uvedené bytové domy jsou třípodlažní s celkovým počtem 77 bytů. Do obytného souboru je zahrnuté i sportovní hřiště s oplocením.

Plánované náklady spojené s výstavbu obytného souboru Harcovna jsou 208 200 tis. Kč.

Stavba inženýrských sítí, komunikace a hřiště byla zahájena v květnu 2017 a dokončena v prosinci 2017. Část propojovací komunikace, vnitřních chodníků a parkovacích stání bude dokončena při dokončování bytových domů.

V roce 2018 proběhlo výběrové řízení na dodavatele jak stavebně konstrukční části stavby řadových i bytových domů, tak i na dodavatele jednotlivých profesí. S vybranými dodavateli byly podepsány Smlouvy o dílo s plánovaným termínem dokončení stavby 06/2020. V říjnu 2018 byla zahájena samotná výstavba a v prosinci 2018 byl zahájen předběžný prodej jednotlivých bytových jednotek bytového souboru Harcovna.

V průběhu roku 2019 byly dokončeny hrubé stavby všech bytových objektů i řadových domů. V rámci předběžného prodeje bylo v tomto roce závazně rezervováno 27 bytových jednotek a 6 řadových domů. Inkasované částky z rezervačních smluv jsou vykazované na účtu přijatých záloh.

## 21. Investice do nemovitostí

|                                                              | 2019    | 2018    |
|--------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Stav na začátku roku                                         | 322 593 | 353 704 |
| Přírůstky –pořízení, technické zhodnocení                    | 26 019  | 409     |
| Přírůstky – reklasifikace z aktiv k prodeji                  | 98 321  | -       |
| Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací               | -       | -       |
| Úbytky                                                       | -976    | -123    |
| Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje        | 0       | -31 397 |
| Zrušení úprav reálné hodnoty zúčtované do vlastního kapitálu | 12 130  | -       |
| Snížení reálné hodnoty zúčtované do hospodářského výsledku   | -       | -       |
| Zvýšení reálné hodnoty zúčtované do hospodářského výsledku   | -11 626 | -       |
| Čisté kurzové rozdíly                                        | 19 197  | -       |
| Reklasifikace na dlouhodobý majetek                          | -       | -       |
| Jiné změny                                                   | -       | -       |
| Zůstatek na konci roku                                       | 465 658 | 322 593 |

Hodnota investic do nemovitostí se zvýšila v důsledku technického zhodnocení provozního objektu v hodnotě 24 810 tis. Kč (r. 2018 409 tis. Kč). Nemovitosti EA v Rožnově ve výši 74 870 tis. Kč a nemovitosti ve Vrbě ve výši 23 065 tis. Kč byly překlasifikovány jako investice do nemovitostí. Nemovitosti ve Vrbně ve výši Kč 386 tis. Kč nabízela společnost k prodeji a překlasifikovala je jako investice do nemovitostí.

Reálná hodnota investic do nemovitostí byla určena k 30. 11. 2019 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:

|                                                                                                  | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Nájmy z investic do nemovitostí                                                                  | 56 713        | 48 674        |
| Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí,<br>které generovaly během roku výnos z nájmu   | -26 404       | -26 383       |
| Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí,<br>které negenerovaly během roku výnos z nájmu | -             | -             |
| <b>Celkem</b>                                                                                    | <b>30 309</b> | <b>22 291</b> |

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

### Ostatní finanční aktiva

Deriváty označené a účinné jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě

|                                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Měnové forwardy                    | -          | -          |
| Úrokové swapy                      | -          | -          |
| <b>Celkem zajišťovací deriváty</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

|                                                                               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Nederivátová finanční aktiva označená při prvotním vykázání                   | -          | -          |
| Nederivátová finanční aktiva určená k obchodování                             | -          | -          |
| Deriváty určené k obchodování, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví | -          | -          |
| <b>Celkem fin. aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

**Ostatní finanční aktiva**

| Investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Směnky                                                                       | 41 047     | -          |
| Dluhopisy                                                                    | -          | -          |
| <b>Celkem</b> investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě | 41 047     | 0          |

| Realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Umořovatelné dluhopisy                                             | -          | -          |
| Akcie/podíly                                                       | 393 927    | 375 762    |
| <b>Celkem</b> realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě | 393 927    | 375 762    |

| Úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Úvěry poskytnuté spřízněným stranám               | 511 075    | 501 675    |
| Úvěry poskytnuté jiným subjektům                  | -          | -          |
| Pohledávky k jiným subjektům                      | 2 591      | 2 591      |
| <b>Celkem</b> úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě | 513 666    | 504 266    |

**Celkem ostatní finanční aktiva** **948 640** **880 028**

|                                       |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Krátkodobé                            | 110 347        | 44 100         |
| Dlouhodobé                            | 838 293        | 835 928        |
| <b>Celkem ostatní finanční aktiva</b> | <b>948 640</b> | <b>880 028</b> |

Realizovatelné investice ve výši 285 019 tis. Kč (r. 2018: 227 946 tis. Kč) přijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 1, realizovatelné investice ve výši 19 681 tis. Kč (r.2018: 23 014 tis. Kč) jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 2 a realizovatelné investice ve výši 89 228 tis. Kč (r. 2018: 124 803 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 447 200 tis. Kč jsou zajištěny směnkami, úvěry ve výši 17 100 tis. Kč je zajištěn zástavou nemovitostí. Nezajištěné krátkodobé úvěry ke spřízněným osobám dosahují 46 775 tis. Kč.

| Finanční závazky                                                | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty | -              | -              |
| Přijaté půjčky a úvěry                                          | 102 800        | 168 867        |
|                                                                 | 102 800        | 168 867        |
| Krátkodobé                                                      | 66 667         | 66 667         |
| Dlouhodobé                                                      | 36 133         | 102 200        |
|                                                                 | <b>102 800</b> | <b>168 867</b> |

**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 31.12.2019               | tis. Kč        | Reálná hodnota 31.12.2018               | tis. Kč        | Hierarchie reálných hodnot | Oceňovací techniky a klíčové vstupy |
|------------------|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|----------------|----------------------------|-------------------------------------|
| akcie/<br>podíly | 13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín | 32 925         | 13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín | 32 925         | úroveň 1                   | kotovaná nabídková cena             |
|                  | 4,8% podíl ve společnosti TOMA a.s.     | 85 491         | 4,8% podíl ve společnosti TOMA a.s.     | 74 893         | úroveň 1                   | kotovaná nabídková cena             |
|                  | Podílové listy PROSPERITA OPF Globální  | 166 603        | Podílové listy PROSPERITA OPF Globální  | 122 832        | úroveň 1                   | tržní kurz podílového listu         |
|                  | <b>Celkem</b>                           | <b>285 019</b> | <b>Celkem</b>                           | <b>227 946</b> |                            |                                     |

| Finanční aktivum | Reálná hodnota 31.12.2019               | tis. Kč       | Reálná hodnota 31.12.2018               | tis. Kč       | Hierarchie reálných hodnot | Oceňovací techniky a klíčové vstupy        |
|------------------|-----------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| akcie/<br>podíly | 15,2% podíl ve společnosti KDYNIUM a.s. | 19 681        | 15,2% podíl ve společnosti KDYNIUM a.s. | 23 014        | úroveň 2                   | poslední obchodovaná tržní cena RM systému |
|                  | <b>Celkem</b>                           | <b>19 681</b> | <b>Celkem</b>                           | <b>23 014</b> |                            |                                            |

| Finanční aktivum | Reálná hodnota 31.12.2019             | tis. Kč | Reálná hodnota 31.12.2018             | tis. Kč | Hierarchie reálných hodnot | Oceňovací techniky a klíčové vstupy                                                   |
|------------------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| akcie/<br>podíly | 40,6% podíl ve společnosti Almet a.s. | 78 233  | 40,6% podíl ve společnosti Almet a.s. | 75 667  | úroveň 3                   | očekávaná současná hodnota peněžních toků, převzaté informace třetí strany, bez úprav |
|                  | 19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.  | 10 995  | 19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.  | 10 995  | úroveň 3                   |                                                                                       |

| Finanční aktivum | Reálná hodnota 31.12.2019                   | tis. Kč | Reálná hodnota 31.12.2018                     | tis. Kč | Hierarchie reálných hodnot | Oceňovací techniky a klíčové vstupy                                                                                                             |
|------------------|---------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------|---------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | 0 ks podílových listů fondu PROSPERITA SOPF | 0       | 543 ks podílových listů fondu PROSPERITA SOPF | 38 141  | úroveň 3                   | bez úprav převzaté informace třetí strany, bez úprav, (cena podílového listu vyhlášená obhospodařovatelem tj. Prosperita investiční společnost) |
|                  | Celkem                                      | 89 228  | Celkem                                        | 124 803 |                            |                                                                                                                                                 |

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

|                                                                                                                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Počáteční stav k 1.1.2019                                                                                                                                       | 124 803 |
| 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) | 14 352  |
| Nákup                                                                                                                                                           | -       |
| Prodej                                                                                                                                                          | -49 927 |
| Emise                                                                                                                                                           | -       |
| Vypořádání                                                                                                                                                      | -       |
| Převody z/do úrovně 3 reálné hodnoty                                                                                                                            | -       |
| Konečný stav k 31.12.2019                                                                                                                                       | 89 228  |

**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:

|                                                                              | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Hotovost                                                                     | 128        | 162        |
| Zůstatky na bankovních účtech                                                | 93 856     | 152 412    |
| Bankovní kontokorentní účty                                                  |            |            |
|                                                                              | 93 984     | 152 574    |
| Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnuté ve vyřazované skupině držené k prodeji | 0          | 0          |
|                                                                              | 93 984     | 152 574    |

## 24. Zásoby

|                                        | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Materiál                               | 7 416      | 7 423      |
| Nedokončená výroba                     | 118 499    | 10 185     |
| Hotové výrobky                         | 25 380     | 25 395     |
| Zboží                                  | 405        | 407        |
| Zvířata                                | 0          | 0          |
| Celkem zásoby v účetní hodnotě         | 151 700    | 43 410     |
| Snížení hodnoty materiálu              | -5 411     | -5 569     |
| Snížení hodnoty výrobků                | -11 497    | -11 511    |
| Snížení hodnoty zboží                  | -392       | -392       |
| Snížení hodnoty zásob celkem           | -17 300    | -17 472    |
| Celkem zásoby v realizovatelné hodnotě | 134 400    | 25 938     |

Zásoby, které byly uznány jako náklady ovlivňující zisk

|                                 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Materiál                        | 75 794     | 61 415     |
| Nedokončená výroba              | -108 315   | -6 073     |
| Dřevařské výrobky               | 0          | 145        |
| Výrobky bytová výstavba         | 13         | 777        |
| Zboží                           | 3          | 22         |
| Celkem náklady ovlivňující zisk | -32 505    | 56 286     |

Náklady vykázané v souvislosti se snížením hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu činí 5 tis. Kč (2018: 14 tis. Kč), částka zrušení původně vykázaných snížení ocenění zásob činí 177 tis. Kč (2018: 32 tis. 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

|                               | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Pohledávky                    |            |            |
| Pohledávky z obchodního styku | 81 126     | 92 899     |
| Opravná položka k pohledávkám | -4 855     | -4 798     |
| Poskytnuté zálohy             | 695        | 304        |
| Dohadné účty aktivní          | 0          | -          |
| Jiné pohledávky               | 32 478     | 852        |
| Celkem                        | 109 444    | 89 257     |

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po splatnosti se sníženou hodnotou

|           | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------|------------|------------|
| do 30 dnů | 2 138      | 1 884      |
| do 90 dnů | 13         | 191        |

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po  
splatnosti se sníženou hodnotou

|                                 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------|------------|------------|
| do 180 dnů                      | 90         | 57         |
| do 270 dnů                      | 333        | 210        |
| Celkem pohledávky po splatnosti | 2 574      | 2 342      |

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám

|                                                      | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stav na počátku roku                                 | 4 798      | 4 518      |
| Zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek      | 1 625      | 1 312      |
| Pohledávky odepsané v průběhu roku                   | -1 001     | -340       |
| Pohledávky inkasované v průběhu roku                 | -567       | -692       |
| Opravné položky převzaté v rámci podnikové kombinace | 0          | 0          |
| Zrušení ztráty ze snížení hodnoty                    | -          | -          |
| Odvíjení diskontu                                    | -          | -          |
| Stav na konci roku                                   | 4 855      | 4 798      |

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 1 300 tis. Kč (2018: 2 067 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 držena k prodeji

Společnost vyčlenila jako aktiva držena k prodeji pozemky, které se nachází na katastrálním území Jemnice, Třeboně, Domanína u Třeboně a Vrbna pod Pradědem ve výši 34 572 tis. Kč. Dále společnost rozhodla o prodeji budov v oblasti Třeboně a Vrbna pod Pradědem ve výši 14 381 tis. Kč a nemovitosti určené k prodeji v katastrálním území Písek ve výši 17 703 tis. Kč

| Dlouhodobá aktiva držena k prodeji     | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Budovy stavby                          | 30 021     | 29 723     |
| Stroje, zařízení                       | 0          | 0          |
| Pozemky                                | 36 635     | 15 944     |
| Celkem majetek prodeji                 | 66 656     | 45 667     |
| Závazky související s aktivy k prodeji | -          | -          |

|                                              | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| Zisk za rok z ukončovaných činností          |            |            |
| Výnosy                                       | 3 203      | -          |
| Ostatní zisky                                | -          | -          |
| Cekem výnosy z ukončované činnosti           | 3 203      | 0          |
| Spotřeba materiálu, energie a služeb         | 1 117      | -          |
| Osobní náklady                               | 1 003      | -          |
| Ostatní provozní náklady                     | 298        | -          |
| Celkem náklady z ukončované činnosti         | 2 418      | 0          |
| Zisk před zdaněním                           | 785        | 0          |
| Příslušná daň ze zisku zaúčtovaná do nákladů | 0          | 0          |
| Cekem zisk z ukončovaných činností           | 785        | 0          |

## 27. Ostatní aktiva

|                          | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------|------------|------------|
| Ostatní aktiva           |            |            |
| Časové rozlišení nákladů | 138        | 134        |
| Časové rozlišení příjmů  | 777        | 1 275      |
| Celkem                   | 915        | 1 409      |

Časové rozlišení nákladů zahrnuje rozlišení úhrady servisní smlouvy k programovému vybavení 42 tis. Kč (2018: 83 tis. Kč) a předplatnému odborných periodik 62 tis. Kč (2018: 31 tis. Kč).

Časové rozlišení příjmů představuje budoucí nárok na odpočet daně z přidané hodnoty ve výši 761 tis. Kč (2018: 1 260 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 / plánovaná obhospodařovaná aktiva**. Ukazatel rentability obhospodařovaných aktiv stanovuje představenstvo společnosti pro každý kalendářní rok.

Ukazatel EBITDA je spočten dle vzorce EBITDA = provozní výsledek hospodaření + odpisy

-zisk z prodaného dlouhodobého majetku

Obhospodařovanými aktivy se pak rozumí aktiva, kterými disponuje management, a to v této struktuře:

- pozemky, budovy a zařízení, investice do nemovitostí, aktiva k prodeji (DHM)
- zásoby celkem
- krátkodobé a dlouhodobé pohledávky (bez půjček ve skupině)

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.

| Hodnoty ukazatelů:                                                         | k 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| EBITDA (prov. výsledek+ odpisy-zisk z prodeje dlouh. majetku)              | 269 172      | 248 345      |
| Rentabilita obhospodařovaných aktiv<br>(ROA=EBITDA/obhospodařovaná aktiva) | 16,23%       | 16,34%       |

| Hodnota obhospodařovaných aktiv:                                       | k 31.12.2019 | k 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Pozemky, budovy a zařízení, investice do nemovitostí, aktiva k prodeji | 1 410 621    | 1 402 035    |
| Zásoby                                                                 | 134 400      | 25 938       |
| Dlouhodobé pohledávky (bez úvěrů spřízněným stranám)                   | 2 591        | 2 591        |
| Krátkodobé pohledávky (bez úvěrů spřízněným stranám)                   | 110 787      | 89 546       |
| Celkem obhospodařovaná aktiva                                          | 1 658 399    | 1 520 110    |

## 28.2. Kategorie finančních nástrojů

| <b>Finanční aktiva</b>                                        | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Hotovost a bankovní účty                                      | 93 984     | 152 574    |
| 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                                | 41 047     | -          |
| Úvěry a pohledávky                                            |            |            |
| -úvěry                                                        | 513 666    | 504 266    |
| -pohledávky                                                   | 109 444    | 89 257     |
| Realizovatelná finanční aktiva                                | 393 927    | 375 762    |
| Celkem finanční aktiva                                        | 1 152 068  | 1 121 859  |

| <b>Finanční závazky</b>                                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 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                                               | 102 800    | 166 667    |
| -závazky                                                      | 81 948     | 76 125     |
| Celkem finanční závazky                                       | 184 748    | 242 792    |

### 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 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 2019 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 2019 by se zvýšil o 4 082 tis. Kč (2018: zvýšení o 3 718 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<br>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 |
| Rourovna s.r.o.          | ČR                                       | zprostředkování obchodu a služeb                  |

| Název dceřiného podniku                       | Majetkový podíl a podíl na<br>hlasovacích právech |            | Pořizovací cena podílů |            |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|
|                                               | 31.12.2019                                        | 31.12.2018 | 31.12.2019             | 31.12.2018 |
| VOS a.s.                                      | 94,65%                                            | 94,65%     | 54 960                 | 54 960     |
| 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     |
| Rourovna s.r.o.                               | 94,65%                                            | 94,65%     | 20                     | 20         |
| Snížení hodnoty - EA Beta s.r.o.              |                                                   |            | -37 915                | -37 915    |
| Podíly v ovládaných a řízených osobách celkem |                                                   |            | 274 672                | 274 672    |

Společnosti byly testovány na snížení hodnoty dle IAS 36 porovnáním účetní hodnoty jednotek včetně goodwillu se zpětně ziskatelnou 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 orgánu 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.

- 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 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 |
| Akademie Podnikání Prometheus s,r.o. | Brno, Hudcova 367/78, Mediánky      | 045 49 317 |
| 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 11 426 |
| AV-TRADE, spol. s r.o.               | Bratislava, Tematínska 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 |
| Davina systém a.s.                   | Ostrava, Nádražní 213/10            | 294 57 866 |
| DNG @Garrick s.r.o.                  | Rožnov pod Radh., 1.máje 2627       | 258 30 244 |
| DOZR s.r.o.                          | Rožnov pod Radh., 1.máje 2627       | 077 58 197 |
| 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 |
| EnergSave Leasing, a.s.              | Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332     | 023 89 169 |
| ENERGZET, a.s.                       | Brno, Jedovnická 4303/2a, Židenice  | 634 83 823 |
| ENERGZET TRADE, s.r.o.               | Brno, Jedovnická 4303/2a, Židenice  | 077 56 003 |
| ETOMA INVEST spol. s r.o.            | Orlová - Lutyně, U Centrumu 751     | 634 69 138 |
| EUROPACK akciová společnost          | Dunajská Streda, Veľkobláhovská 680 | 311 02 611 |
| GLOBAL plus, s.r.o.                  | Bratislava, Tematínska 10, SR       | 357 56 195 |

| Obchodní firma                                     | adresa                                 | IČO        |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|------------|
| 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 a.s.                                      | Kdyně, Nádražní 104                    | 453 57 293 |
| KDYNIIUM Service s.r.o.                            | Kdyně, Nádražní 723                    | 294 21 361 |
| 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 |
| LESS & ENERGY s.r.o.                               | Čáslav, Chrudimská 1882                | 271 18 509 |
| LESS & TIMBER, a.s.                                | Čáslav, Chrudimská 1882                | 292 32 007 |
| 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 |
| Moravskoslezská obchodní akademie, s.r.o.          | Ostrava, Michálkovická 1810/181        | 253 80 087 |
| Nadační fond podnikavosti k prosperitě             | Ostrava, Michálkovická 1810/181        | 278 11 484 |
| 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 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              | 253 42 665 |
| PULCO, a.s.                                        | Brno, Heršpická 13                     | 262 79 843 |
| RD Houbařská s.r.o.                                | Brno, Řípská 1153/20a, Slatina         | 056 33 605 |
| Reality Way, s.r.o.                                | Orlová - Lutyně, U Centrumu 751        | 259 45 441 |
| Rezidence Novolišenská, s.r.o.                     | Brno, Řípská 1153/20a, Slatina         | 039 22 359 |
| ROLLEON a.s.                                       | Praha 1, Pařížská 130/26, Josefov      | 278 67 412 |
| Rourovna s.r.o.                                    | Písek, Nádražní 732                    | 060 98 371 |
| 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 |
| Sentinel Capital, a.s.                             | Ostrava, Nádražní 213/10               | 086 24 658 |
| Sentinel Credit, a.s.                              | Ostrava, Nádražní 213/10               | 086 48 624 |
| SOAROS service s.r.o.                              | Rosice, Brněnská 1027                  | 055 09 335 |
| S.P.M.B. a.s.                                      | Brno, Řípská 1142/20                   | 463 47 178 |
| Soukromá vyšší odborná škola podnikatelská, s.r.o. | Ostrava, Michálkovická 1810/181        | 253 75 172 |
| Studentská Residence Slezská, a.s.                 | Ostrava, Československé armády 1612/25 | 278 10 038 |
| 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 |

| Obchodní firma                        | adresa                             | IČO        |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------|
| 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 | 285 21 994 |
| 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 Mesto, Spálená 76/14 | 264 41 021 |
| Vysoká škola podnikání a práva, a.s.  | Praha 5, Vltavská 585/14, Smíchov  | 041 30 081 |
| VŠP Ostrava, a.s.                     | Ostrava, Michálkovická 1810/181    | 258 61 271 |

### 31. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny během roku 2019.

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

| Druh transakce,<br>společnost | IČ        | Pohledávky<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky v<br>období | splaceno | zůstatek |
|-------------------------------|-----------|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| Prodej služeb                 | 258201 92 | -                      | -        | -        | 79                  | 74       | 5        |
| Nákup podílových listů        | 258201 92 | -                      | -        | -        | 1 000               | 1 000    | -        |
| Poskytnuté úvěry,<br>půjčky   | 258201 92 | 447 700                | -        | 447 700  | -                   | -        | -        |
| Úroky z úvěrů                 | 258201 92 | 12 277                 | 12 277   | -        | -                   | -        | -        |
| Záruky, zajištění -<br>směnka | 258201 92 | 0                      | -        | 422 700  | -                   | -        | -        |
| Pojištění                     | 258201 92 |                        |          |          | 1                   | 1        |          |
| Dividendy, podíly<br>na zisku | 258201 92 | -                      | -        | -        | 32                  | 32       | -        |

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 směnky 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<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky v<br>období | splaceno | zůstatek |
|----------------------------|----------|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| Prodej služeb              | 60711302 | -                      | -        | -        | 955                 | 912      | 43       |
| Poskytnuté úvěry, půjčky   | 60711302 | -                      | -        | -        | 2 000               | -        | 2 000    |
| Úroky z úvěrů              | 60711302 | -                      | -        | -        | 44                  | 44       | -        |
| Dividendy, podíly na zisku | 60711302 | -                      | -        | -        | 10 900              | 10 900   | -        |
| Celkem                     |          | 0                      | 0        | 0        | 13 899              | 11 856   | 2 043    |

Společnost neměla s podniky s podstatným vlivem jiné transakce.

**Transakce se spřízněnými stranami:**

| Druh transakce, společnost         | IČ       | Pohledávky<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky<br>v období | splaceno | zůstatek |
|------------------------------------|----------|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| <u>Prodej služeb</u>               |          |                        |          |          |                     |          |          |
| DAEN INTERNATIONAL spol.<br>s r.o. | 61168807 | 0                      | 0        | -        | 1 409               | 974      | 435      |
| Ing. Miroslav Kurka -<br>TRADETEX  | 10609032 | -                      | -        | -        | 68                  | 68       | 0        |
| Reality Way, s.r.o.                | 25945441 | -                      | -        | -        | 114                 | 114      | -        |
| <u>Prodej výrobků</u>              |          |                        |          |          |                     |          |          |
| Pavlovín spol. s r.o.              | 63484633 | -                      | -        | -        | 39                  | 39       | -        |
| Brouk s.r.o.                       | 46713387 | 5                      | 5        | -        |                     |          |          |
| <u>Prodej dlouhodobého majetku</u> |          |                        |          |          |                     |          |          |
| Rality Way, s.r.o                  | 25945441 | 590                    | 0        | 590      |                     |          |          |
| <u>Prodej materiálu</u>            |          |                        |          |          |                     |          |          |
| <u>Poskytnuté úvěry, půjčky</u>    |          |                        |          |          |                     |          |          |
| České vinařské závody a.s.         | 60193182 | 13 000                 | -        | 13 000   | -                   | -        | -        |
| TK GALVANOSERVIS s.r.o.            | 25608738 | 11 475                 | 600      | 10 875   | -                   | -        | -        |
| Bělehradská Invest, a.s.           | 27193331 | 8 000                  | -        | 8 000    | -                   | -        | -        |
| AUTOMEDIA s.r.o.                   | 35789182 | 20 000                 | -        | 20 000   | -                   | -        | -        |
| ALMET, a.s.                        | 46505156 | 11 500                 | -        | 11 500   | -                   | -        | -        |
| NOPASS a.s.                        | 63217171 | -                      | -        | -        | 800                 | -        | 800      |
| <u>Úroky z úvěrů</u>               |          |                        |          |          |                     |          |          |
| České vinařské závody a.s.         | 60193182 | 403                    | 403      | 0        | -                   | -        | -        |
| TK GALVANOSERVIS s.r.o.            | 25608738 | 484                    | 484      | 0        | -                   | -        | -        |
| Bělehradská Invest, a.s.           | 27193331 | 224                    | 224      | 0        | -                   | -        | -        |
| AUTOMEDIA s.r.o.                   | 35789182 | 900                    | 825      | 75       | -                   | -        | -        |
| ALMET, a.s.                        | 46505156 | 310                    | 310      | 0        | -                   | -        | -        |
| TZP, a.s.                          | 48171581 | -                      | -        | -        | -                   | -        | -        |
| NOPASS a.s.                        | 63217171 | -                      | -        | -        | 20                  | 20       | -        |
| Niřárna Česká Třebová s.r.o.       | 64824136 | -                      | -        | -        | -                   | -        | -        |

Konsolidovaná účetní závěrka dle IAS  
k 31. 12. 2019

ENERGOAQUA, a.s.  
Rožnov pod Radhoštěm

|                                   |          |        |       |         |        |        |       |
|-----------------------------------|----------|--------|-------|---------|--------|--------|-------|
| <u>Záruky, zajištění</u>          |          |        |       |         |        |        |       |
| České vinařské závody a.s.        | 60193182 | 13 000 | -     | 13 000  | -      | -      | -     |
| TK GALVANOSERVIS s.r.o.           | 25608738 | 3 000  | -     | 3 000   | -      | -      | -     |
| ALMET, a.s.                       | 46505156 | 11 500 | -     | 11 500  |        |        |       |
| TESLA KARLÍN, a.s.                | 45273758 | -      | -     | 13 500  | -      | -      | -     |
| NOPASS a.s.                       | 63217171 | -      | -     | -       | 800    | -      | 800   |
| Niřárna Česká Třebová s.r.o.      | 64824136 | -      | -     | -       | -      | -      | -     |
| <u>Dividendy, podíly na zisku</u> |          |        |       |         |        |        |       |
| ETOMA INVEST spol. s r.o.         | 63469138 | -      | -     | -       | 9 946  | 9 946  | -     |
| KAROSERIA a.s.                    | 46347453 | -      | -     | -       | 6 050  | 6 050  | -     |
| S.P.M.B. a.s.                     | 46347178 | -      | -     | -       | 7 744  | 7 744  | -     |
| Kdynium a.s.                      | 45357293 | -      | -     | -       | -      | -      | -     |
| ALMET, a.s.                       | 46505156 | -      | -     | -       | -      | -      | -     |
| Celkem                            |          | 94 391 | 2 851 | 105 040 | 26 990 | 24 955 | 2 035 |

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

Úvěry spřízněným stranám ve výši 447 200 tis. Kč jsou zajištěny směnkami, úvěry ve výši 17 100 tis. Kč jsou zajištěny zástavou nemovitostí. 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           | IČ | Pohledávky<br>v období | splaceno | zůstatek | Závazky v<br>období | splaceno | zůstatek |
|--------------------------------------|----|------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| <u>Prodej služeb</u>                 |    |                        |          |          |                     |          |          |
| Rodinní příslušníci klíčového vedení |    | 1 312                  | 1 200    | 112      | 4 108               | 3 849    | 259      |

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.

**Odměny členům klíčového vedení**

Členové statutárních orgánů

|                                                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly | 14 551     | 22 823     |
| Požitky po skončení pracovního poměru                 | -          | -          |
| Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky              | -          | -          |
| Úhrady vázané na akcie                                | -          | -          |
| Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru     | -          | -          |
| Dividendy                                             | 2 750      | 42         |
| Celkem                                                | 17 301     | 22 865     |

Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu

|                                      |           |          |
|--------------------------------------|-----------|----------|
| akcie s nominální hodnotou 1000,- Kč | 46 225 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 (37 tis. Kč), poskytování služebního vozidla i pro soukromé účely.

| <u>Členové dozorčích orgánů</u>                       | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly | 2 004             | 4 406             |
| Požitky po skončení pracovního poměru                 | -                 | -                 |
| Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky              | -                 | -                 |
| Úhrady vázané na akcie                                | -                 | -                 |
| Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru     | -                 | -                 |
| Dividendy                                             | 201               | 144               |
| Celkem                                                | 2 205             | 4 550             |
| 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 (24 tis. Kč), notebook (25 tis. Kč), předsedovi dozorčí rady bylo v období leden až květen 2019 poskytováno služební vozidlo i pro soukromé účely.

## 32. Základní kapitál

| Základní kapitál                                 | jmenovitá  |         | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------------------|------------|---------|------------|------------|
|                                                  | počet kusů | hodnota |            |            |
|                                                  |            | Kč      | tis. Kč    | 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       | -570       |
| Zpětné odkoupení akcií v roce 2017               | 39 872     | 1 000   | -103 668   | -103 668   |
| Zpětné odkoupené akcie celkem                    | 70 100     | 1 000   | -182 269   | -182 269   |
| Celkem                                           |            |         | 520 806    | 520 806    |

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 dividendy 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<br>nominální hodnota<br>1.000 Kč | Počet akcií v ks<br>nominální<br>hodnota 8 Kč | Základní kapitál<br>v tis. Kč |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| Stav k 1.lednu 2018               | 630 900                                           | 257 060                                       | 520 806                       |
| Dodatečně zaknihovány akcie       | -                                                 | -                                             | -                             |
| Zpětné odkoupení akcií            | -                                                 | -                                             | -                             |
| Náklady na zpětné odkoupení akcií | -                                                 | -                                             | -                             |
| Stav k 1.lednu 2019               | 630 900                                           | 257 060                                       | 520 806                       |
| Dodatečně zaknihovány akcie       | -                                                 | -                                             | -                             |
| Zpětné odkoupení akcií            | -                                                 | -                                             | -                             |
| Náklady na zpětné odkoupení akcií | -                                                 | -                                             | -                             |
| Stav k 31. prosinci 2019          | 630 900                                           | 257 060                                       | 520 806                       |

K 31.12.2019 drží společnost 70 100 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1.000 Kč. V účetním období 2019 již společnost nenakoupila žádné vlastní akcie. Celkové náklady na zpětné odkoupení vlastních akcií činily 112 169 tis. Kč (2018: 112 169 tis. Kč, 2016: 342 tis Kč, 2015: 48 031tis. Kč).

### 33. Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

pokračující činnosti

| <i>Kapitálové fondy</i>                            | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Přecenění majetku                                  | 567 358        | 561 111        |
| Přecenění investic                                 | 78 116         | 22 956         |
| Ostatní kapitálové fondy                           | -71 864        | -71 864        |
| Celkem kapitálové fondy vlastníků mat. společnosti | 573 610        | 512 203        |
| <br><i>Fondy tvořené ze zisku</i>                  | <br>31.12.2019 | <br>31.12.2018 |
| Rezervní fond                                      | 188 592        | 182 269        |
| Sociální fond                                      | 10 360         | 8 495          |
| Celkem fondy tvořené ze zisku                      | 198 952        | 190 764        |

### 33.1. Fond z přecenění majetku

| <b>Fond z přecenění majetku</b>             | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku                        | 561 111           | 569 093           |
| Zvýšení z přecenění majetku                 | 10 926            | -8 976            |
| Ztráty ze snížení hodnoty                   | -2 925            | -                 |
| Zrušení ztrát ze snížení hodnoty            | -                 | -                 |
| Odložený daňový závazek z přecenění majetku | -1 754            | 994               |
| Stav na konci roku                          | 567 358           | 561 111           |

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

| <b>Fond z přecenění investic</b>                                                                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku                                                                                 | 22 956            | 79 672            |
| Zisk z přecenění realizovatelných finančních aktiv                                                   | 65 527            | -62 164           |
| Odložená daň z přecenění realizovatelných finančních aktiv                                           | -10 367           | 5 448             |
| 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                                                        | 78 116            | 22 956            |

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

| <b>Ostatní kapitálové fondy</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku            | -71 864           | 21 027            |
| Akvizice dceřiných společností  | -                 | -92 891           |
| Ostatní -darovaný majetek       | -                 | -                 |
| Stav na konci roku              | -71 864           | -71 864           |

### 33.4. Rezervní fond

| <b>Rezervní fond</b>            | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku            | 182 269           | 182 269           |
| Nabytí vlastních akcií          |                   | -                 |
| Snížení ZK a převod na RF (VOS) | 6 323             |                   |
| Stav na konci roku              | 188 592           | 182 269           |

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.

Ve sledovaném účetní období společnost nenavýšovala rezervní fond, protože v tomto období nenabyla žádné vlastní akcie.

### 33.5. Sociální fond

| <b>Sociální fond</b>          | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav na začátku roku          | 8 495             | 7 187             |
| příděl z disponibilního zisku | 3 423             | 2 920             |
| Čerpání                       | -1 557            | -1 622            |
| Splacené půjčky               |                   | 10                |
| Stav na konci roku            | 10 360            | 8 495             |

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 2019 byly časově rozlišeny náklady běžného provozu ve výši 797 tis. Kč (2018: 152 tis. Kč).

Výdaje příštích období představuje budoucí povinnost zaplatit daň z přidané hodnoty na výstupu ve výši 568 tis. Kč (2018: 0 tis. Kč).

## 35. Události po rozvahovém dni

Účetní závěrka za rok 2019, včetně Komentáře ke konsolidované účetní závěrce za rok 2019, byla projednána a odsouhlasena představenstvem společnosti dne 5.3.2020. 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.

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

V prvních měsících roku 2020 se do celého světa rozšířil virus COVID-19 a způsobil rozsáhlé ekonomické škody.

V době zveřejnění této účetní závěrky vedení společnosti nezaznamenalo významný pokles tržeb a nedochází ani ke změně platební morálky.

Vedení společnosti bude stále monitorovat prognózu možných dopadů a podnikne veškeré kroky směřující ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na společnost a její zaměstnance.

Vedení společnosti zvážilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že v současné době nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

| Sestaveno dne | Sestavil                                                                                               | Podpis statutárního zástupce                                                                                                                  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.4.2020     | <br>Žabková Jarmila | <br>Ing. Oldřich Havelka<br>místopředseda představenstva |

## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

určena pro akcionáře obchodní společnosti

**ENERGOAQUA, a.s.**

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

**IČ: 155 03 461**

### ***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 2019, 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 2019 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 2019 a konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2019 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

### ***Základ pro výrok***

Audit jsem provedl v souladu se zákonem 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 pospána 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.

V průběhu auditu jsem neidentifikoval žádné hlavní záležitosti auditu, které by si svou významností vyžadovaly zvláštní přístup auditora.

### ***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 považuji 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.

### ***Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy***

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 557/2014 uvádím ve své zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

#### ***Určení auditora a délka provádění auditu***

Auditorem společnosti mě dne 5. 6. 2015 určila valná hromada Společnosti. Auditorem Společnosti jsem nepřetržitě 5 let.

#### ***Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit***

Potvrzuji, že můj výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s mou dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsem dne 28. 4. 2020 vyhotovil dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

#### ***Poskytování neauditorských služeb***

Prohlašuji, že jsem Společnosti neposkytl žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 a 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Zároveň jsem společnosti ani jí ovládaným obchodním společností neposkytl žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky Společnosti.

Dne 29. dubna 2020



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

# **Zpráva o vztazích**

**podle § 82 zákona č. 90/2012 Sb.**

**společnosti**

**ENERGOAQUA a.s.**

**za účetní období**

**2019**

## **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 2019, tedy za období od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019 (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      Akademická aliance, a.s.  
se sídlem:                                      Michálkovická 1810/181, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava  
IČ:                                                      033 44 339  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 10606  
společnost ovládána od:                      29.11.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.1.").

3.2. Společnost s obchodní firmou      Akademie Podnikání Prometheus, s.r.o.  
se sídlem:                                      Hudcova 367/78, Medlánky, 612 00 Brno  
IČ:                                                      045 49 317  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 90573  
společnost ovládána od:                      29.11.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.2.").

- 3.3. 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. 3.3.").
- 3.4. 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. 3.4.").
- 3.5. 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. 3.5.").
- 3.6. 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. 3.6.").
- 3.7. 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. 3.7.").
- 3.8. 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  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.8.").
- 3.9. Společnost s obchodní firmou** **AV-TRADE, spol. s r.o.**  
se sídlem: Tematínska 10, Bratislava 851 05, Slovenská republika  
IČ: 357 89 182  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, oddíl Sro, vložka 21816/B  
společnost ovládána od: 29.11.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.9.").

- 3.10. 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. 3.10.").
- 3.11. 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  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.11.").
- 3.12. 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. 3.12.").
- 3.13. 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. 3.13.").
- 3.14. 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  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.14.").
- 3.15. 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  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.15.").
- 3.16. 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. 3.16.").
- 3.17. 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. 3.17.").

**3.18.Společnost s obchodní firmou**      **EA Invest, spol. s r.o.**  
se sídlem:                                      U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová  
IČ:                                                      253 92 697  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16970  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.18.").

**3.19.Společnost s obchodní firmou**      **CONCENTRA a.s.**  
se sídlem:                                      U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová  
IČ:                                                      607 11 302  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1796  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.19.").

**3.20.Společnost s obchodní firmou**      **Energosave Leasing, a.s.**  
se sídlem:                                      tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice  
IČ:                                                      023 89 169  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 7877  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.20.").

**3.21.Společnost s obchodní firmou**      **ENERGZET, a.s.**  
se sídlem:                                      tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice  
IČ:                                                      634 83 823  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 1761  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.21.").

**3.22.Společnost s obchodní firmou**      **ENERGZET TRADE, s.r.o.**  
se sídlem:                                      Jedovnická 4303/2a, Židenice, Brno 628 00  
IČ:                                                      077 56 003  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 110107  
Založena:                                      1.1.2019  
Vymazána:                                      30.6.2019  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.22.").

**3.23.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. 3.23.").

**3.24.Společnost s obchodní firmou**      **EUROPACK akciová spoločnosť**  
se sídlem:                                      Veľkoblahovská 680, 929 01 Dunajská Streda  
IČ:                                                      311 02 611  
Vedená v obchodním registru Okresného soudu v Trnave, oddíl Sa, vložka 85T  
Společnost ovládána od:                      11.12.2019  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.24.").

**3.25.**Společnost s obchodní firmou **GLOBAL plus, s.r.o.**  
se sídlem: Tomášikova 20, Bratislava 821 02, 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. 3.25.").

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

**3.27.**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. 3.27.").

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

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

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

**3.31.**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. 3.31.").

**3.32.**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. 3.32.").

- 3.33.**Společnost s obchodní firmou **LESS & TIMBER, a.s.**  
se sídlem: Chrudimská 1882, Čáslav-Nové Město, 286 01 Čáslav  
IČ: 292 32 007  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 20426  
společnost ovládána od: 26.6.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.33.").
- 3.34.**Společnost s obchodní firmou **LESS & ENERGY s.r.o.**  
se sídlem: Chrudimská 1882, Čáslav-Nové Město, 286 01 Čáslav  
IČ: 271 18 509  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 97645  
společnost ovládána od: 26.6.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.34.").
- 3.35.**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. 3.35.").
- 3.36.**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. 3.36.").
- 3.37.**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. 3.37.").
- 3.38.**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. 3.38.").
- 3.39.**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. 3.39.").

- 3.40. Společnost s obchodní firmou** **Moravskoslezská obchodní akademie, s.r.o.**  
se sídlem: Michálkoviclá 1810/181, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava  
IČ: 253 80 087  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 16197  
společnost ovládána od: 29.11.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.40.").
- 3.41. Nadační fond:** **Nadační fond podnikavostí k prosperitě**  
se sídlem: U Centrumu 751, Lutyně, 735 14 Orlová  
IČ: 278 11 484  
zapsaný v nadačním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl N, vložka 273  
vstup od: 29.11.2018  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.41.").
- 3.42. 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. 3.42.").
- 3.43. 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. 3.43.").
- 3.44. 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. 3.44.").
- 3.45. Společnost s obchodní firmou** **Pavlovín, spol. s r.o.**  
se sídlem: Hlavní 666/2, 691 06 Velké Pavlovice  
IČ: 634 84 633  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 21226  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.45.").
- 3.46. 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. 3.46.").

- 3.47.** Společnost s obchodní firmou **PROSPERITA finance, s.r.o.**  
se sídlem: Nádražní 213/10, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava  
IČ: 293 88 163  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 38208  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.47.").
- 3.48.** 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. 3.48.").
- 3.49.** 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. 3.49.").
- 3.50.** Společnost s obchodní firmou **PROTON, a.s.**  
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 B, vložka 22265  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.50.").
- 3.51.** 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. 3.51.").
- 3.52.** 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. 3.52.").
- 3.53.** Společnost s obchodní firmou **ROLLEON a.s.**  
se sídlem: tř. Tomáše Bati 332, 765 02 Otrokovice  
IČ: 278 67 412  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 8209  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.53.").
- 3.54.** Společnost s obchodní firmou **Rourovna s.r.o.**  
se sídlem: Nádražní 732, Budějovické Předměstí, 397 01 Písek  
IČ: 060 98 371  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 26244  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.54.").

- 3.55.**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. 3.55.")**.
- 3.56.**Společnost s obchodní firmou **Sentinel Capital, a.s.**  
se sídlem: Nádražní 213/10, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava  
IČ: 086 24 658  
zapsaná v rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 11156  
**(dále jen "Propojená osoba č. 3.56.")**.
- 3.57.**Společnost s obchodní firmou **Sentinel Credit, a.s.**  
se sídlem: Nádražní 213/10, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava  
IČ: 087 48 624  
zapsaná v rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 11177  
**(dále jen "Propojená osoba č. 3.57.")**.
- 3.58.**Společnost s obchodní firmou **SOAROS service s.r.o.**  
se sídlem: Brněnská 1027, 665 01 Rosice  
IČ: 055 09 335  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 95801  
**(dále jen "Propojená osoba č. 3.58.")**.
- 3.59.**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. 3.59.")**.
- 3.60.**Společnost s obchodní firmou **Soukromá vyšší odborná škola podnikatelská, s.r.o.**  
se sídlem: Ostrava, Michálkovická 1810/181, PSČ 71000  
IČ: 253 75 172  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 15808  
společnost ovládána od: 29.11.2018  
**(dále jen "Propojená osoba č. 3.60.")**.
- 3.61.**Společnost s obchodní firmou **Studentská Residence Slezská, a.s.**  
se sídlem: Michálkovická 1810/181, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava  
IČ: 278 10 038  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 3292  
společnost ovládána od: 29.11.2018  
**(dále jen "Propojená osoba č. 3.61")**.

- 3.62.**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. 3.62.").
- 3.63.**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. 3.63.").
- 3.64.**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. 3.64.").
- 3.65.**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  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.65.").
- 3.66.**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. 3.66.").
- 3.67.**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. 3.67.").
- 3.68.**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. 3.68.").
- 3.69.**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. 3.69.").

- 3.70.**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. 3.70.").
- 3.71.**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. 3.71.").
- 3.72.**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. 3.72.").
- 3.73.**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. 3.73.").
- 3.74.**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. 3.74.").
- 3.75.**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. 3.75.").
- 3.76.**Společnost s obchodní firmou **Víno Hodonín, s.r.o.**  
se sídlem: Hlavní 666/2, 691 06 Velké Pavlovice  
IČ: 267 68 828  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 47589  
(dále jen "Propojená osoba č. 3.76.").

**3.77.**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. 3.77.").

**3.78.**Společnost s obchodní firmou **VŠP Ostrava, a.s.**  
se sídlem: Michálkovická 1810/181, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava  
IČ: 258 61 271  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 2363  
společnost ovládána od: 29.11.2018

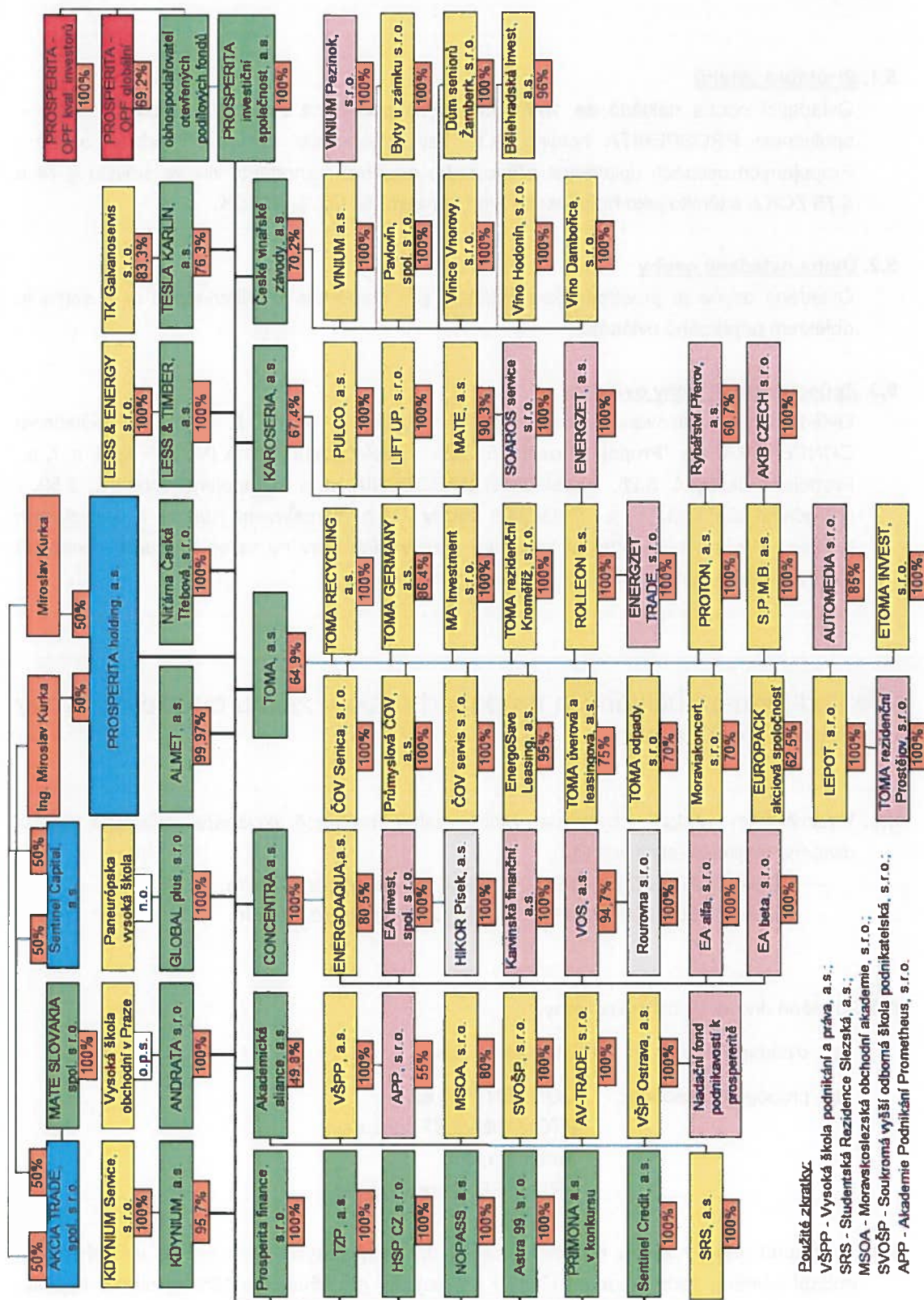
(dále jen "Propojená osoba č. 3.78.").

**3.79.**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. 3.79.").

**3.80.**Společnost s obchodní firmou **Vysoká škola podnikání a práva, a.s.**  
se sídlem: Vltavská 585/14, Smíchov, 150 00 Praha 5  
IČ: 041 30 081  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 20678  
společnost ovládána od: 29.11.2018

(dále jen "Propojená osoba č. 3.80.").



### Použité zkratky:

VŠPP - Vysoká škola podnikání a práva, a.s.:

**SRS - Studentská Rezidence Slezská, a.s.**

MSOA - Moravskoslezská obchodní akademie, s.r.o.

SVOŠP - Soukromá vyšší odborná škola podnikatelská

APP - Akademie Podnikání Prometheus, s.r.o.

## 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. 3.48. – 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 ni a sama je objektem nepřímého ovládání.

### 5.3. Způsob a prostředky ovládání

Ovládání je realizováno prostřednictvím Propojené osoby č. 3.19. – společnost CONCENTRA, a.s., Propojené osoby č. 3.23. – společnost ETOMA INVEST spol. s r. o., Propojené osoby č. 3.28. – společnost KAROSERIA, a. s., Propojené osoby č. 3.59. – 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 byla na řádné valné hromadě akcionářů schválena výplata dividend majitelům akcií ve výši:

- akcie ISIN CS 0008419750 70,00 Kč/akcie před zdaněním
- akcie ISIN CZ 0005129171 0,56 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.  
PROSPERITA holding, a.s.  
S.P.M.B., a.s.

6.3. Na popud nebo v zájmu Ovládající osoby ani Propojených osob nebylo v Rozhodném období učiněno žádné jednání týkající se majetku přesahujícího 10% vlastního kapitálu Ovládané osoby

## **7. Přehled vzájemných smluv uzavřených s ovládající osobou nebo propojenými osobami**

### **7.1. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou**

**7.1.1.** Mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou panem Miroslavem Kurkou – předsedou dozorčí rady Ovládané společnosti pokračoval 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.

**7.1.2.** Mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou nebyly v rozhodném období uzavřeny žádné smlouvy.

### **7.2. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenými osobami**

#### **7.2.1. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.19.**

**7.2.1.1.** Smlouva o kontrolní činnosti a poskytování organizačně ekonomického poradenství ze dne 8. 3. 2010 mezi Ovládanou osobou jako objednatelem a Propojenou osobou č. 3. 19. jako zhotovitelem. Plnění – poskytnutí konzultačních a poradenských služeb, protiplnění – finanční plnění.

#### **7.2.2. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.16.**

**7.2.2.1.** Smlouva o úvěru ze dne 26. 7. 2007 mezi Ovládanou osobou jako věřitelem a Propojenou osobou č. 3.16. jako dlužníkem. Plnění – poskytnutí peněžních prostředků, protiplnění – úroky ve výši 3,5% p. a. Mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.16. byl v rozhodném období k této Smlouvě o úvěru uzavřen dodatek č.11 měnící splatnost závazku.

**7.2.2.2.** 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. 3.16. jako věřitelem dle dodatku č. 9. Plnění – poskytnutí vkladu základního kapitálu. Mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.16. byl v rozhodném období k této Smlouvě uzavřen dodatek č. 21 měnící splatnost závazku.

**7.2.2.3.** Zástavní smlouva ze dne 18. 2. 2018 k smluvnímu vztahu 7.2.2.2. mezi Ovládanou osobou jako zástavcem a Propojenou osobou č. 3.16. jako zástavním věřitelem. Plnění – zástavní práva k zajištění pohledávky, protiplnění – přijetí zástavního práva

7.2.2.4. Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2005 mezi Ovládanou osobou jako pronajímatelem a Propojenou osobou č. 3.16. jako nájemcem. Plnění – předmět nájmu, protiplnění – úhrada nájemného.

#### **7.2.3. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.17.**

7.2.3.1. Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2005 mezi Ovládanou osobou jako pronajímatelem a Propojenou osobou č. 3.17. jako nájemcem. Plnění – předmět nájmu, protiplnění – úhrada nájemného.

#### **7.2.4. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.18.**

7.2.4.1. Smlouva o úvěru ze dne 15. 12. 2014 mezi Ovládanou osobou jako věřitelem a Propojenou osobou č. 3.18. jako dlužníkem. Plnění – poskytnutí peněžních prostředků, protiplnění – úroky ve výši 2,5% p. a..

7.2.4.2. Smlouva o úvěru ze dne 18. 8. 2017 mezi Ovládanou osobou jako věřitelem a Propojenou osobou č. 3.18. jako dlužníkem. Plnění – poskytnutí peněžních prostředků, protiplnění – úroky ve výši 2,5% p. a.. Mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.18. byl v rozhodném období k této Smlouvě uzavřen dodatek č. 1 měnící lhůtu poskytnutí úvěru a splatnost úvěru.

#### **7.2.5. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.45.**

7.2.5.1. Smluvní vztah na základě závazné objednávky reklamních a propagačních předmětů ze dne 9. 10. 2019 mezi Ovládanou osobou jako kupujícím a Propojenou osobou č. 3.45. jako prodávajícím. Plnění – úhrada kupní ceny, protiplnění – poskytnutí reklamních a propagačních předmětů.

#### **7.2.6. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.48.**

7.2.6.1. Smlouva o úvěru ze dne 11. 6. 2018 mezi Ovládanou osobou jako věřitelem a Propojenou osobou č. 3.48. jako dlužníkem. Plnění – poskytnutí peněžních prostředků, protiplnění – úroky ve výši 2,8% p. a.

#### **7.2.7. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.49.**

7.2.7.1. Rámcová smlouva o podmínkách vydávání a odkupování podílových listů ze dne 9.2. 2018 mezi Ovládanou osobou jako kupujícím a Propojenou osobou č. 3.49. jako prodávajícím. Plnění – poskytnutí finančních prostředků, protiplnění – prodej podílových listů.

#### **7.2.8. Smlouvy mezi Ovládanou osobou a Propojenou osobou č. 3.10.**

7.2.8.1. Smlouva o převodu vlastnického práva ke směnce ze dne 14. 11. 2019 mezi Ovládanou osobou jako kupujícím a Propojenou osobou č. 3.10. jako prodávajícím. Plnění – úhrada kupní ceny, protiplnění – předmět smlouvy.

Veškeré smluvní vztahy, plnění i protiplnění odpovídaly podmínkám obvyklého obchodního styku.

### **8. Posouzení vzniku újmy ovládané osobě a její vyrovnání**

Ze smlouvy s bankovní institucí o účelovém úvěru ze dne 20. 6. 2018 na zápůjčku propojené osobě č.3.48 uzavřené na popud ovládající osoby, vznikla ovládané osobě újma ve výši 1.174 tis. Kč. K újmě ovládané osoby došlo v zájmu koncernu jako celku a újma bude v rámci skupiny vyrovnána.

Představenstvo společnosti nesouhlasí s názorem auditora, že společnosti vznikla v zájmu koncernu újma ve výši 1.174 tis Kč. Svoje stanovisko opírá o skutečnost, že v době schvalování podmínek úvěru a úrokové sazby valnou hromadou společnosti se jednalo o podmínky obvyklé v obchodním styku a nedalo se rozumně předpokládat, že sazby PRIBOR budou rozhodnutím ČNB o změně základní úrokové sazby v roce 2019 významně zvýšeny. Proto představenstvo, ač mohlo, nefixovalo úrokovou sazbu vůči úvěrující bance. Protože představenstvo předpokládalo, že sazby PRIBOR budou v krátké době sníženy z důvodu očekávané recese, tak nepožádalo ovládající osobu ani o změnu podmínek. V roce 2020 skutečně došlo k významnému poklesu sazby PRIBOR a tím se údajná újma automaticky vyrovná.

Výhoda vztahu v koncernu převýšila údajnou újmu, protože úrokové sazby od banky jsou díky účasti společnosti v koncernu mnohem výhodnější, než je obvyklé, a dále proto, že asi polovinu úvěru vůči ovládající osobě kryje společnost z vlastních zdrojů a získává tak nadstandardní výnos z celé transakce.

Z ostatních 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.

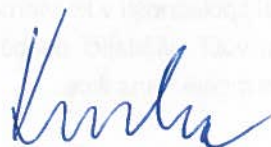
11.2. Představenstvo společnosti ENERGOAQUA a.s. se domnívá, že peněžitá plnění, resp. protiplnění, která byla poskytnuta na základě výše popsanych vztahů mezi Propojenými osobami, byla v obvyklé výši.

11.3. Tato zpráva o vztazích byla zpracována statutárním orgánem Ovládané osoby, společnosti ENERGOAQUA a.s., dne 23. dubna 2020.

11.4. Schváleno na zasedání představenstva společnosti ENERGOAQUA a.s. dne 23. dubna 2020.

### Podpisy členů statutárního orgánu Ovládané osoby:

Jméno, příjmení, funkce



Ing. Miroslav Kurka  
Předseda představenstva

Jméno, příjmení, funkce



Ing. Oldřich Havelka  
Místopředseda představenstva

## ENERGOAQUA, a.s.

1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm

IČO: 15503461

### **Zpráva dozorčí rady společnosti ENERGOAQUA, a.s. o činnosti, přezkoumání účetní závěrky, zprávy o propojených osobách a návrhu na rozdělení zisku za rok 2019.**

Dozorčí rada v uplynulém účetním období vykonávala svou činnost v souladu s platnými předpisy a stanovami společnosti. Členové dozorčí rady byli na svých jednáních pravidelně informováni o práci představenstva, o ekonomické situaci a výsledcích hospodářské činnosti společnosti. Členové dozorčí rady se nepravdělně zúčastňovali také zasedání představenstva společnosti.

Dozorčí rada v roce 2019 fungovala ve složení Miroslav Kurka, Ing. Eva Janečková, Ing. Vladimír Kurka. Paní Eva Janečková na vlastní žádost odstoupila k 31.12.2019 z funkce místopředsdkyně dozorčí rady, když z osobních důvodů nebyla nadále schopná vykonávat výkon svěřené funkce. Dozorčí rada od 1.4.2020 kooptovala nového člena, a to Ing. Miroslava Kučera.

Dozorčí rada na základě své kontrolní činnosti konstatuje, že podnikatelská činnost společnosti se uskutečňovala v souladu s právními předpisy i stanovami společnosti.

Dozorčí rada provedla přezkoumání roční individuální účetní závěrky dle českých i mezinárodních účetních standardů a konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů za rok 2019 na základě těchto rozhodujících podkladů:

- a) Výkazy zisku a ztrát (Výkaz o úplném výsledku) dle ČÚS a IAS k 31. 12. 2019,
- b) Výkazy rozvaha (Výkaz o finanční pozici) dle ČÚS a IAS k 31. 12. 2019,
- c) Účetních knih akciové společnosti k 31. 12. 2019,
- d) Přílohy k účetní závěrce za období roku 2019,
- e) Výroku auditora k ověření účetní závěrky za rok 2019.

Audit společnosti ENERGOAQUA, a.s. provedl auditor Ing. Petr Skříšovský, oprávnění číslo 0253. Dozorčí rada úzce spolupracovala s auditorem a Výborem pro audit na kontrole účetních výkazů a stavu majetku. Dozorčí rada upozornila představenstvo, že současný auditor Ing. Petr Skříšovský nemá zájem nadále pokračovat v činnosti. Dozorčí rada spolupracuje s výborem pro audit na výběru nového auditora společnosti.

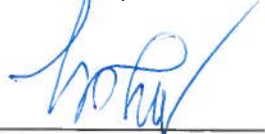
Na základě vlastního přezkoumání výše specifikovaných účetní závěrek a konsolidované účetní závěrky a na základě vlastních poznatků z průběžných inventur majetku, kontroly stavu účetnictví i postupů účtování a vedení účetní evidence, v souladu se závěry ověření účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky auditorem, 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.

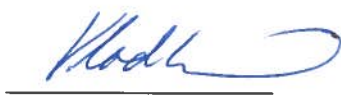
Dozorčí rada přezkoumala v souladu se zněním § 83 zákona č. 90/2012 Sb. veškeré údaje obsažené ve Zprávě o vztazích za účetní období 2019. Na základě vlastních poznatků a kontroly vazeb mezi společnostmi a ovládající osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou konstatuje, že předložená zpráva představenstva o vztazích obsahuje veškeré náležitosti a podstatné skutečnosti. Dozorčí rada konstatuje, že zpráva obsahuje, na žádost auditora společnosti, informaci, že ovládané osobě, resp. společnosti, vznikla újma ve výši 1.174 tis. Kč. Dozorčí rada se však přiklání ke stanovisku představenstva a s názorem auditora se v tomto případě neshoduje.

Dozorčí rada se zároveň seznámila s návrhem představenstva společnosti na rozdělení disponibilního zisku za rok 2019 a doporučuje valné hromadě řádnou účetní závěrku za rok 2019, konsolidovanou účetní závěrku za rok 2019 a návrh představenstva na rozdělení zisku schválit.

V Rožnově pod Radhoštěm dne 27.04.2020



Miroslav Kurka  
Předseda dozorčí rady



Ing. Vladimír Kurka  
místopředseda dozorčí rady



Ing. Miroslav Kučera  
člen dozorčí rady