

ZPRÁVA AUDITORA

o ověření
roční účetní závěrky
za rok 1996

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

**ZPRÁVA AUDITORA PRO AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI
Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.**

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. k 31. prosinci 1996 v souladu se zákonem ČNR č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komorě auditorů České republiky (dále "zákon") a auditorskými směnicemi vydanými Komorou auditorů. Náš audit zahrnoval ověření informací prokazujících údaje účetní závěrky a účetních postupů a odhadů použitých vedením při jejím sestavení. Naše auditorské postupy byly provedeny výběrovým způsobem a s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

Vedení společnosti je odpovědné za sestavení účetní závěrky a za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, jak je definováno zákonem o účetnictví. Naší odpovědností je vyjádřit názor na účetní závěrku jako celek na základě ověření provedeného v souladu se "zákonem" a auditorskými směnicemi.

Při ověřování účetní závěrky jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by naznačovaly, že účetní záznamy, na základě kterých byla účetní závěrka sestavena, nebyly úplné, průkazné a správné ve všech významných souvislostech.

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných aspektech věrně zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění a finanční situaci společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. k 31. prosinci 1996 a výsledky jejího hospodaření za rok 1996 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V Brně dne 7. dubna 1997

Ernst & Young Audit

ERNST & YOUNG AUDIT
s.r.o.
auditorská licence KA ČR č. 137

Irena Pittermannová

auditor
Irena Pittermannová
č. dekretu 010

Příloha: auditovaná rozvaha
auditovaný výkaz zisků a ztrát
auditovaná příloha

ROZVAHA

v plném rozsahu

k 31. 12. 1996

(v celých tisících Kč)

Rozvaha úč. POP 1-01

Název a sídlo účetní jednotky

**Brněnské vodárny
a kanalizace, a.s.**
Hybešova 16
657 33 Brno

1. příslušnému finančnímu úřadu

Číslo účtu	Účel	Roční období	Měsíc	Číslo účtu
01	801095	1996	12	46347275

1. k účteně statistické správy
(přidělenému identifikačnímu
číslo, křížové sloupce
správně)

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 28 + 55)	001	4 970 420	-1 813 510	3 156 910	3 168 570
A.	Pohledávky za upsané vlastní jmění	002				
B.	Stálá aktiva (ř. 04 + 12 + 22)	003	4 769 811	-1 789 039	2 980 772	3 019 239
B. I.	Nehmotný investiční majetek (ř. 05 až 11)	004	14 389	- 2 787	11 602	7 045
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	006				
	3. Software	007	14 389	- 2 787	11 602	7 045
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Jiný nehmotný investiční majetek	009				
	6. Nedokončené nehmotné investice	010				
	7. Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek	011				
B. II.	Hmotný investiční majetek (ř. 13 až 21)	012	4 747 497	-1 786 252	2 961 245	3 004 269
B. II. 1.	Pozemky	013	96 889		96 889	96 784
	2. Budovy, haly a stavby	014	4 401 621	-1 635 984	2 765 637	2 806 843
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	015	225 847	- 131 324	94 523	95 059
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	016				
	5. Základní stádo a tažná zvířata	017				
	6. Jiný hmotný investiční majetek	018	20 015	- 18 944	1 071	1 106
	7. Nedokončené hmotné investice	019	1 691		1 691	3 863
	8. Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek	020	1 434		1 434	614
	9. Opravná položka k nabytému majetku	021				
B. III.	Finanční investice (ř. 23 až 27)	022	7 925		7 925	7 925
B. III. 1.	Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem	023				
	2. Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem	024	50		50	50
	3. Ostatní investiční cenné papíry a vklady	025	7 875		7 875	7 875
	4. Půjčky podnikům ve skupině	026				
	5. Jiné finanční investice	027				



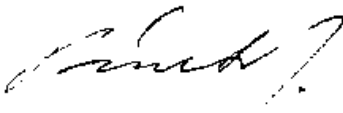

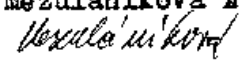
označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
O. r	Oběžná aktiva (ř. 29 + 36 + 42 + 51)	028	181 520	- 24 471	157 049	148 494
C. I.	Zásoby (ř. 30 až 35)	029	26 372	- 2 703	23 669	22 585
C. I. 1.	Materiál	030	25 986	- 2 703	23 283	22 086
2.	Nedokončená výroba a polotovary	031	218		218	325
3.	Výrobky	032				
4.	Zvířata	033				
5.	Zboží	034	168		168	174
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	035				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 37 až 41)	036	185		185	423
C. II. 1.	Pohledávky z obchodního styku	037				
2.	Pohledávky ke společníkům a sdružení	038				
3.	Pohledávky v podnicích s rozhodujícím vlivem	039				
4.	Pohledávky v podnicích s podstatným vlivem	040				
5.	Jiné pohledávky	041	185		185	423
Č. III	Krátkodobé pohledávky (ř. 43 až 50)	042	102 127	- 21 768	80 359	93 149
C. III. 1.	Pohledávky z obchodního styku	043	97 163	- 21 768	75 395	86 483
2.	Pohledávky ke společníkům a sdružení	044				
3.	Sociální zabezpečení	045				
4.	Stát – daňové pohledávky	046	3 935		3 935	4 912
5.	Odložená daňová pohledávka	047				
6.	Pohledávky v podnicích s rozhodujícím vlivem	048				
7.	Pohledávky v podnicích s podstatným vlivem	049				
8.	Jiné pohledávky	050	1 029		1 029	1 754
C. IV.	Finanční majetek (ř. 52 až 54)	051	52 836		52 836	32 337
C. IV. 1.	Peníze	052	33		33	14
2.	Účty v bankách	053	52 803		52 803	32 323
3.	Krátkodobý finanční majetek	054				
D.	Ostatní aktiva + přechodné účty aktiv (ř. 56 a 60)	055	19 089		19 089	837
D. I.	Časové rozlišení (ř. 57 až 59)	056	4 220		4 220	837
D. I. 1.	Náklady příštích období	057	4 220		4 220	830
2.	Příjmy příštích období	058				7
3.	Kursové rozdíly aktivní	059				
D. II.	Dohadné účty aktivní	060	14 869		14 869	
	Kontrolní číslo (ř. 01 až 60)	999	19 866 811	-7 254 040	12 612 771	12 674 280

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 62 + 79 + 105)	061	3 356 910	3 168 570
A.	Vlastní jmění (ř. 63 + 66 + 71 + 75 - 78)	062	193 047	178 200
A. I.	Základní jmění (ř. 64 + 65)	063	140 706	140 706
A. I. 1.	Základní jmění	064	140 706	140 706
2.	Vlastní akcie	065		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 67 až 70)	066	5	5
A. II. 1.	Emisní ážio	067		
2.	Ostatní kapitálové fondy	068	5	5
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	069		
4.	Oceňovací rozdíly z kapitálových účastí	070		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 72 + 73 + 74)	071	14 886	13 990
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond	072	7 047	6 297
2.	Nedělitelný fond	073		
3.	Statutární a ostatní fondy	074	7 839	7 693
A. IV.	Hospodářský výsledek minulých let (ř. 76 + 77)	075	21 119	9 015
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	076	21 119	9 015
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	077		
A. V.	Hospodářský výsledek běžného účetního období (+ / -) [ř. 01 - (+63 - 66 + 71 + 75 - 79 + 105)]	078	16 331	14 484
B.	Cizí zdroje (ř. 80 + 84 + 91 + 101)	079	2 950 250	2 983 089
B. I.	Rezervy (ř. 81 + 82 + 83)	080	52 171	26 000
B. I. 1.	Rezervy zákonné	081	47 968	26 000
2.	Rezerva na kursové ztráty	082		
3.	Ostatní rezervy	083	4 203	
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 85 až 90)	084	2 824 023	2 872 696
B. II. 1.	Závazky k podnikům s rozhodujícím vlivem	085		
2.	Závazky k podnikům s podstatným vlivem	086		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	087		
4.	Emitované dluhopisy	088		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	089		
6.	Jiné dlouhodobé závazky	090	2 824 023	2 872 696

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 92 až 100)	091	74 056	84 393
B. III. 1.	Závazky z obchodního styku	092	57 737	69 592
2.	Závazky ke společníkům a sdružení	093		
3.	Závazky k zaměstnancům	094	5 254	4 481
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení	095	2 866	1 926
5.	Stát – daňové závazky a dotace	096	1 773	8 146
6.	Odložený daňový závazek	097	6 375	
7.	Závazky k podnikům s rozhodujícím vlivem	098		
8.	Závazky k podnikům s podstatným vlivem	099		
9.	Jiné závazky	100	51	248
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 102 až 104)	101		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	102		
2.	Běžné bankovní úvěry	103		
4.	Krátkodobé finanční výpomoci	104		
C.	Ostatní pasiva – přechodné účty pasiv (ř. 106 + 110)	105	13 613	7 281
C. I.	Časové rozlišení (ř. 107 až 109)	106	889	65
C. I. 1.	Výdaje příštích období	107	889	61
2.	Výnosy příštích období	108		
3.	Kurové rozdíly pasivní	109		4
C. II.	Dohadné účty pasivní	110	12 724	7 216
	Kontrolní číslo (ř. 61 až 110)	999	12 598 585	12 652 580

Ernst & Young Audit s.r.o.
Vinohradská 184
130 52 Praha 3

2

Odesláno dne: 25.3.1997	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Taufar Aleš 	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Mezuláníková Zdenka 
			tel.: 43321117 linka: 271

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT v plném rozsahu

Výsledovka Úč POD 2 - 01

Účetní jednotka dle účel
účelní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

k 31. 12. 1996

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Brněnské vodárny
a kanalizace, a.s.
Hybešova 16
657 33 Brno

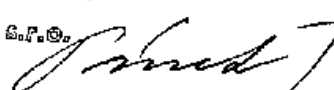

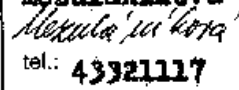
1 x příslušnému finančnímu
úřadu

1 x okresní statistické správě
(příslušnému útvaru ČSÚ,
resp. krajské statistické
správě)

Čís.ř.	IKF	Rok	Měsíc		IČO							
01	803095	1996	1	2	4	6	3	4	7	2	7	5

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	2	1
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	4	1
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	2	-
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	777 123	659 122
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	776 660	658 302
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	108	201
3.	Aktivace	07	571	619
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	436 807	366 609
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	102 872	102 430
B. 2.	Služby	10	333 935	264 179
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	340 314	292 513
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	109 060	94 909
C. 1.	Mzdové náklady	13	79 757	68 892
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	684	682
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení	15	27 832	24 622
C. 4.	Sociální náklady	16	787	715
D.	Daně a poplatky	17	1 663	1 123
E.	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	18	150 967	144 981
III.	Tržby z prodeje investičního majetku a materiálu	19	1 309	4 297
F.	Zůstatková cena prodaného investičního majetku a materiálu	20	511	3 314
IV.	Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozních výnosů	21	35 735	18 622
G.	Tvorba rezerv a časového rozlišení provozních nákladů	22	61 906	24 677
V.	Zúčtování opravných položek do provozních výnosů	23	6 800	
H.	Zúčtování opravných položek do provozních nákladů	24	11 888	11 364
VI.	Ostatní provozní výnosy	25	4 125	10 186
I.	Ostatní provozní náklady	26	13 977	19 658
VII.	Převod provozních výnosů	27		
J.	Převod provozních nákladů	28		
*	Provozní hospodářský výsledek (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 20 + 21 - 22 + 23 - 24 + 25 - 26 + (-27) - (-28))	29	38 299	25 592

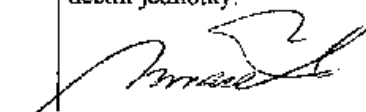

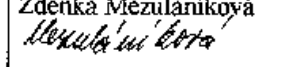
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VIII.	Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů	30		
K.	Prodané cenné papíry a vklady	31		
IX.	Výnosy z finančních investic (ř. 33 + 34 + 35)	32	539	
IX. 1.	Výnosy z cenných papírů a vkladů v podnicích ve skupině	33		
2.	Výnosy z ostatních investičních cenných papírů a vkladů	34		
3.	Výnosy z ostatních finančních investic	35	539	
X.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	36		
XI.	Zúčtování rezerv do finančních výnosů	37		
L.	Tvorba rezerv na finanční náklady	38		
XII.	Zúčtování opravných položek do finančních výnosů	39		
M.	Zúčtování opravných položek do finančních nákladů	40		
XIII.	Výnosové úroky	41	2 190	785
N.	Nákladové úroky	42	505	619
XIV.	Ostatní finanční výnosy	43	19	75
O.	Ostatní finanční náklady	44	345	397
XV.	Převod finančních výnosů	45		
P.	Převod finančních nákladů	46		
*	Hospodářský výsledek z finančních operací [ř. 30 - 31 + 32 + 36 - 37 - 38 + 39 - 40 + 41 - 42 + 43 - 44 + (-45) - (-46)]	47	1 898	156
R.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 49 + 50)	48	19 658	12 017
R. 1.	- splatná	49	17 082	12 017
2.	- odložená	50	2 576	
		51		
**	Hospodářský výsledek za běžnou činnost (ř. 29 + 47 - 48)	52	20 539	13 419
XVI.	Mimořádné výnosy	53	666	1 882
S.	Mimořádné náklady	54	1 075	817
T.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	3 799	
T. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57	3 799	
*	Mimořádný hospodářský výsledek (ř. 53 - 54 - 55)	58	4 208	1 065
U.	Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)	59		
***	Hospodářský výsledek za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	16 331	14 484
	Hospodářský výsledek před zdaněním (+/-) (ř. 29 + 47 + 53 - 54)	61	39 788	26 501
	Kontrolní číslo (ř. 01 až 61)	99	3 440 646	2 881 531

Odesláno dne: 25.3.1997 Ernst & Young Audit s.r.o. Vinhradská 184 130 52 Praha 3	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Taufar Aleš 	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Nezulániková Zdenka  tel.: 43321117 linka: 271
---	---	---	---

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

Příloha tvořící součást účetní závěrky

k 31.prosinci 1996

Odesláno dne: 3.4.1997	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky: 	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno, podpis): Aleš Taufar 	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno, podpis): Zdenka Mezulániková 
---------------------------	---	--	---

Ernst & Young Audit s.r.o.
Vinohradská 184
130 52 Praha 3

- **sekce kanalizační** - odkanalizování a čištění odpadních vod, likvidace kalů, opravy a údržba kanalizační sítě a přípojek , prohlídky kanalizací TV kamerou
- **sekce technická** - průmyslové a inženýrské stavby , inženýrská činnost , vodohospodářský rozvoj , výpočetní technika
- **sekce služeb** - opravy měřidel , nákladní a osobní doprava , vodoinstalatérství , správa budov , rekreační zařízení
- **sekce ekonomická**- ekonomické agendy , smluvní vztahy
- **sekce personální** - mzdové a personální agendy , právní služby , styk s veřejností , bezpečnost práce

2. Základní východiska pro vypracování účetní závěrky

Tato účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zahraniční čtenář by si měl ověřit, zda požadavky českého zákona o účetnictví jsou podobné nebo zda se liší od těch, na které je zvyklý.

3. Způsoby oceňování a odpisování

Během roku 1996 nedošlo ke změně způsobu oceňování, s výjimkou odložené daně, a odpisování. Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavování účetní závěrky za rok 1996, resp. 1995 jsou následující:

a) Nehmotný investiční majetek (dále NIM)

NIM je oceněn pořizovací cenou a je odpisován během 4 let rovnoměrně.

Drobný nehmotný investiční majetek do 40 tis. Kč (do konce roku 1995 do 20 tis. Kč) není vykazován v rozvaze a při předání do užívání je odepsán v plné výši do nákladů. Celková hodnota tohoto majetku zaúčtovaná do nákladů v roce 1996 činila 500 tis. Kč a v roce 1995 215 tis. Kč.

b) Hmotný investiční majetek (dále HIM)

Oceňování

HIM , pořízený nákupem je zaúčtován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Náklady na technické zhodnocení HIM nad 20 tis. Kč zvyšují jeho pořizovací cenu. V roce 1996 bylo zúčtováno do nákladů 53 tis. Kč, v roce 1995 0 tis. Kč.

Běžné opravy a údržba jsou účtovány do nákladů.

Drobný hmotný investiční majetek do 20 tis.Kč (do konce roku 1995 do 10 tis.Kč) je vykazován v rozvaze na ř.018; při předání do užívání je odepsán v plné výši do nákladů. Celková hodnota tohoto majetku zaúčtovaná do nákladů v roce 1996 činila 4 573 tis. Kč, v roce 1995 3 679 tis. Kč. Dále jsou na tomto řádku zachyceny předměty z drahých kovů a umělecká díla.

Odpisování

Účetní odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Společnost začíná odpisovat v měsíci následujícím po zařazení HIM do používání. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	<u>Počet let</u>
Budovy, haly a stavby	45
Stroje, přístroje a zařízení	4 - 12
Osobní automobily	4
Inventář	6 - 10

Investiční majetek je odepisován rovnoměrně, a to i pro účely daně z příjmů.

c) Cenné papíry

Cenné papíry se oceňují cenou pořízení. V případě, že tržní hodnota resp. vnitřní hodnota cenného papíru je ke dni sestavení účetní závěrky nižší než cena pořízení, společnost vyjadřuje tuto nižší hodnotu zaúčtováním opravné položky, která je v rozvaze uvedena ve sloupci korekce.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami. Náklady na nakupené zásoby zahrnují všechny náklady spojené s jejich pořízením včetně nákladů na přepravu. Pořizovací cena nakupovaných zásob je v analytické evidenci rozdělena na cenu pořízení (předem stanovena cena ve vnitropodnikovém ceníku) a náklady s pořízením související, které se při vyskladnění rozpouštějí do nákladů koeficientem spotřeby materiálu.

Opravná položka k zásobám se stanoví ve výši 100% z konečného stavu nepotřebných zásob a zásob bez pohybu delší než jeden rok.

Vlastní výrobky a nedokončená výroba se oceňují skutečnými vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a podíl výrobní režie.

e) Pohledávky

Pohledávky se účtují v jejich nominální hodnotě a opravují se o výši pochybných a nedobytných pohledávek podle výsledků inventarizace. Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné a nedobytné, byly vytvořeny opravné položky na základě specifikace jednotlivých dlužníků a podle zařazení do skupin dle splatnosti. Pro výpočet byly zohledněny skupiny pohledávek po splatnosti více než 6, resp. 12 měsíců a pro tyto skupiny vypočtena opravná položka 50 %, resp. 100 %. Opravné položky jsou vyjádřeny ve sloupci korekce rozvahy.

f) Ostatní aktiva

Náklady příštích období zahrnují pojištění, leasingové splátky a jiné poplatky vztahující se k roku 1997.

g) Přijaté úvěry

Krátkodobé a dlouhodobé úvěry se účtují v jejich nominální hodnotě.

h) Daň z příjmů právnických osob

Sazba efektivní daně z příjmu 42 %, vypočtená jako podíl celkové daně a účetního zisku před zdaněním, se liší od platné sazby dle zákona o dani z příjmů (39 %) vzhledem k daňově neuznaným výdajům a nezdanitelným výnosům.

Splatná daň z příjmů se počítá za pomoci platných daňových sazeb a zisku před zdaněním, zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními odpisy a náklady, pokuty a penále, manka a škody, zůstatková hodnota vyřazeného HIM a ostatní náklady nad rámec zákona o dani z příjmu).

Odložený daňový závazek k 31.12.1996, resp. 1995 činí 6 375 tis. Kč, resp. 0 tis. Kč a je vykázán v řádku 97 rozvahy.

i) Devizové operace

Majetek, pořízený v cizí měně, byl účtován v Kč v kurzu platném v době jeho pořízení. Finanční majetek, pohledávky a závazky v cizí měně se přepočítávají na české koruny v kurzu platném ke dni jejich vzniku a ke konci roku byly přepočteny kurzem platným k tomuto datu, vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované kursové zisky a ztráty se účtují do nákladů nebo výnosů běžného roku. Nerealizované kursové zisky se do výnosů neúčtují, dokud nedojde k výběru nebo platbě příslušné částky v cizí měně. Nerealizovaný kursový zisk je vykázán v aktivech rozvahy na řádku 109 a v roce 1996, resp. 1995 činil 0 tis. Kč, resp. 4 tis. Kč.

j) Účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. V souladu s principem opatrnosti společnost neúčtuje nerealizované zisky ke konci roku, zatímco rizika, ztráty a znehodnocení se účtují ve výši známé ke dni sestavení účetní závěrky jako rezervy.

4. Investiční majetek

Rozpis stavu a pohybu nehmotného a hmotného investičního majetku, včetně najatého je uveden v příloze č. 2.

Na základě smlouvy o provozování veřejných vodovodů a kanalizací a o poskytování služeb souvisejících s najatým majetkem uzavřené mezi městem Brnem a Brněnskými vodárnami a kanalizacemi, akciovou společností dne 6.6.1994, včetně dodatků na dobu 7 let. Společnost hospodaří s najatým majetkem :

STAV A POHYB NAJATÉHO HIM za rok 1996 v tis. Kč

TEXT	PH	OPRÁVKY	ZH
HIM k 1.1.1996	4 385 758	1 578 893	2 806 865
přírůstky 96	84 927		84 927
úbytky 96	-13 462	-9 230	-4 232
odpisy za r.96		129 437	-129 437
stav k 31.12.1996	4 457 223	1 699 100	2 758 123
DHIM k 1.1.1996	192	105	87
úbytek	-77	-41	-36
stav k 31.12.1996	115	64	51
pozemky k 1.1.1996	65 744		65 744
přírůstky	105		105
stav k 31.12.1996	65 849		65 849
stav celkem k 1.1.96	4 451 694	1 578 998	2 872 696
stav celkem k 31.12.96	4 523 187	1 699 164	2 824 023

■ Finanční nájem

majetek	součet splátek nájemného za celou dobu pronájmu	skutečně uhrazené splátky nájemného	budoucí platby - splatné do jednoho roku	budoucí platby - splatné po jednom roce
1	2	3	4	5
osobní auta	3 105 290	1 295 665	733 324	1 076 301
technologická auta	6 013 531	2 020 394	1 467 930	2 525 207
sací vozidlo	9 842 095	2 970 703	1 874 016	4 997 376
ostatní	608 180	324 227	141 976	141 977
Celkem	19 569 096	6 610 989	4 217 246	8 740 861

Odpisy jsou účtovány do nákladů a za rok 1996 činí 150 967 tis.Kč, v roce 1995 činí 144 981 tis. Kč.

■ Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze

V operativním pronájmu má společnost majetek vedený na podrozvahových účtech ve výši:

	1996	1995
- TOS Kuřim - vrtačka	28 tis. Kč	46 tis. Kč
- HIM město Kuřim	36 723 tis. Kč	35 938 tis. Kč
- HIM město Modřice	5 179 tis. Kč	5 092 tis. Kč
- HIM obec Lelekovice	411 tis. Kč	411 tis. Kč
- pozemky město Kuřim	58 tis. Kč	64 tis. Kč
- HIM obec Moravany	5 504 tis. Kč	-
- HIM obec Česká	1 177 tis. Kč	-
- HIM BVK s.p.	80 tis. Kč	-
- pozemky BVK s.p.	1 075 tis. Kč	-

5. Finanční investice

a) Rozhodující a podstatné podíly společnosti :

Vodárenská soustava Vir spol.s r.o.
 IČO 60700515
 Soběšická 156
 638 01 BRNO

předmět činnosti : provádění inž. staveb, provozování vodovodů

Text	jednotka	1996	1995
Podíl na základním jmění v %	%	50	50
Aktiva celkem	tis. Kč	290	443
Vlastní jmění	tis. Kč	- 91	- 91
v tom :			
■ základní jmění a kapitálové fondy		100	100
■ fondy vytvořené ze zisku		-	-
■ nerozdělený zisk minulých let		-	-
■ neuhrazená ztráta minulých let		-429	-
■ zisk / ztráta běžného roku		238	- 429

Finanční informace o společnosti byly získány z účetních závěrek příslušné společnosti roku 1996 a 1995.

b) Ostatní cenné papíry a majetkové účasti společnosti

■ RIF, a.s. 7 875 ks nominále 1 000 tis. Kč

Uvedené cenné papíry společnost nabyla za cenu 7 875 tis. Kč.

Tržní hodnota cenných papírů RIF, a.s. činila k:

31.12.1995	31.12.1996	19.3.1997
722,- Kč	846,- Kč	988,- Kč

Na cenné papíry RIF, a.s. nebyla v roce 1995 ani 1996 vytvořena opravná položka z důvodu nárůstu tržní hodnoty.

Dividenda za rok 1995 činila 539 tis. Kč, za rok 1994 činila 0 tis. Kč.

6. Zásoby

Snížení ocenění nepotřebných zásob, zjištěných při inventarizaci, se vyjadřuje pomocí opravných položek, které jsou v příložené rozvaze uvedeny ve sloupci korekce. K 31.12.1996 činila 2 703 tis. Kč.

Opravné položky zúčtované do nákladů v roce 1996 činí 1 535 tis. Kč, v roce 1995 1 168 tis. Kč.

7. Pohledávky	1996	1995
Pohledávky z obchod.styku celkem	97 163	104 647
Z toho po splatnosti	54 913	78 839
Z toho od 30 do 90 dnů	10 520	16 081
Z toho od 90 do 180 dnů	4 436	3 309
Z toho od 180 do 365 dnů	4 328	5 815
Z toho nad 365 dnů	21 264	19 032

Pohledávky v cizí měně (všechny po splatnosti nad 365 dnů) 139 tis. Kč (55 tis. ATS).

Opravné pol. k pohledávkám	1994		1995		1996		celkem
	5..	6..	5..	6..	5..	6..	
oprav.položky daňové (.58)	0	0	1 035	0	2 997	459	3 573
oprav.položky účetní (.59)	7 500	0	9 688	0	7 356	6 349	18 195
celkem	7 500	0	10 723	0	10 353	6 808	21 768

8. Dohadné účty aktivní

Dohadný účet aktivní představuje nevyfakturovanou vodu. Částka je zjištěna technickým propočtem prodané vody za 12 po sobě jdoucích měsíců za pomoci dvouletých průměrných ztrát vody v síti.

Výkony účtované pomocí dohadného účtu aktivního činí v roce 1996 14 869 tis. Kč, v roce 1995 0 tis. Kč.

Tento způsob výpočtu podhodnocuje vlastní jmění a pohledávky o skutečně fakturovanou vodu, která je proučtována v následujícím období.

9. Vlastní jmění

Základní jmění společnosti ve výši 140 706 tis. Kč se skládá ze 140 706 kusů akcií na jméno v nominální hodnotě 1 000 Kč, všechny jsou veřejně obchodovatelné. Jejich cena na Burze cenných papírů Praha k 31.12.1996 činila 132,- Kč.

Společnost vytvořila fondy ze zisku. Pohyby těchto fondů byly následující:

	Základní jmění	Rezervní fond	Fond odměn	Sociální fond	Ost.fondy ze zisku	Nerozděl. zisk
Zůstatek k 31. 12. 1995	140 706	6 297	191	79	7 423	9 015
Příděl ze zisku		750	-	1 300	-	12 104
Použití			99	1 055	-	
Zůstatek k 31. 12. 1996	140 706	7 047	92	324	7 423	21 119

Ostatní fondy ze zisku jsou dle usnesení valné hromady určeny k financování investic.

Rezervnímu fondu se přiděluje 5 % ze zisku po zdanění.

Použití fondů:

	1996	1995	
- fond odměn	99 tis.	312 tis. Kč	výplata mimořádných odměn
- sociální fond	118 tis.	116 tis. Kč	příspěvek na stravování
	219 tis.	212 tis. Kč	příspěvek na rekreaci
	203 tis.	152 tis. Kč	odměny při výročích
	558 tis.	496 tis. Kč	kultura a tělovýchova

Čerpání sociálního fondu je prováděno v souladu s kolektivní smlouvou.

Valná hromada společnosti schválila následující rozdělení zisku roku:

	1994	1995
■ příděl do rezervního fondu	540	750 tis. Kč
■ příděl do sociálního fondu	800	1 300 tis. Kč
■ tantiémy	320	330 tis. Kč
■ převod do nerozděleného zisku minulých let	9 015	12 104 tis. Kč
Celkem	10 675	14 484 tis. Kč

10. Rezervy

	Počáteční stav k 1.1.1995	Tvorba rezervy 1995	Čerpání rezervy 1995	Zůstatek k 31.12.1995	Tvorba rezervy 1996	Čerpání rezervy 1996	Zůstatek k 31.12.1996
Rezerva na opravy HIM	19 945	24 677	18 622	26 000	57 703	35 735	47 968
Ostatní rezervy (na ev. závazky ze soudních sporů)					4 203		4 203
CELKEM	19 945	24 677	18 622	26 000	61 906	35 735	52 171

11. Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky představují zůstatkovou cenu najatého majetku od města Brna.

12. Krátkodobé závazky

K 31. 12. 1996 měla společnost závazky po lhůtě splatnosti ve výši 2 379 tis. Kč, jedná se o neuvolněné pozastávky k fakturám za práce.

13. Závazky nevykázané v rozvaze

V rozvaze nejsou uvedeny předpokládané závazky z projednávaných právních nálezitostí a to :

- soudní spor u KOS v Brně - žalobce BILLA, s.r.o. o 3 778 647,50 Kč, náhrada škody za vybudování přeložky vodovodního řadu prodejny BILLA na ulici Žarošická
- 7 Ro 1030/96 KOS Brno - Královopolská, a.s. - poplatky z prodlení ve výši 164 280,- Kč, předpokládá se kladný výsledek pro společnost
- 10 Ro / 379 / 96 KOS Brno - Královopolská, a.s. - poplatky z prodlení ve výši 191 447,- Kč, předpokládá se kladný výsledek pro společnost
- 8 Ro 2242 /94 KOS Brno - Jihomoravská energetika, a.s. - penále ve výši 56 000,- Kč
- 41 C 183 / 96 u Městského soudu v Brně - SPT Telecom, a.s. - ušlý zisk 12 751,- Kč v důsledku poškození kabelu, platební rozkaz zatím nevydán.

Na všechny uvedené předpokládané závazky je vytvořena rezerva ve výši 4 203 tis. Kč.

14. Bankovní úvěry a výpomoci

Společnost má otevřený kontokorentní účet u Sociétés Générale Banka a.s. Praha s úvěrovým limitem 40 000 tis. Kč. K 31.12.1996 nebyl úvěr čerpán.

15. Náklady a výnosy

a) náklady

	1996	1995
celkem před zdaněním	788 729	668 470
v tom		
nájem majetku	104 085	76 189
opravy	150 012	104 448

b) výnosy

	1996	1995
celkem	828 517	694 971
v tom		
vodné	318 067	260 729
stočné	435 791	375 865

16. Významné nedaňové položky v roce 1996

reprezentace	323 tis. Kč
odměny stat.orgánů	684 tis. Kč
příspěvky za členství	407 tis. Kč
přirážky k úplatám	186 tis. Kč
tvorba rezervy ostatní	4 203 tis. Kč
opravné položky	8 892 tis. Kč
ostatní	808 tis. Kč

17. Odložená daň

Společnost začala účtovat o odložené dani až v roce 1996 a proto při zaučtování rozdělila odloženou daň vztahující se k roku 1996 jako odloženou daň z příjmů za běžnou činnost a rozdíl jako odloženou daň z příjmů za mimořádnou činnost.

Daň z příjmů za běžnou činnost

	1996	1995
Z toho - splatná	17 082 tis. Kč	12 017 tis. Kč
- odložená	2 576 tis. Kč	-

Daň z příjmů za mimořádnou činnost

Z toho - splatná	-	-
- odložená	3 799 tis. Kč	-

18. Stav pracovníků a osobní náklady

Průměrný počet zaměstnanců společnosti v roce 1996, 1995 a souvisejících osobních nákladů činí:

	1996		1995	
	Celkem	z toho řídicí pracovníci	Celkem	z toho řídicí pracovníci
Průměrný počet pracovníků	624	7	626	7
Mzdové náklady	79 757	3 535	68 891	2 819
Odměny statutárních orgánů	684	684	682	682
Sociální zabezpečení	27 832	1 237	24 621	987
Sociální náklady	787	-	715	-
Celkem osobní náklady	109 060	5 456	94 909	4 488

V kategorii řídicích pracovníků bylo přiděleno 7 pracovníkům služební vozidlo i k soukromým účelům.

19. Přehled o peněžních tocích (viz příloha)Stav peněžních prostředků

Za peněžní prostředky považujeme peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu a peníze na cestě. Do této položky nejsou zahrnuty peněžní ekvivalenty.

Odpisy stálých aktiv

Odpisy zahrnují pouze odpisy vlastního majetku.

Výkaz CASH FLOW za rok 1996

P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	32.337
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	40.197
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti	
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	39.927
A. 1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zústat. ceny prodaných stálých aktiv	23.285
A. 1.2.	Změna stavu opravných pol., rezerv a změna zústatků přech.úctů	19.490
A. 1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-624
A. 1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-539
A. 1.5.	Vyúčtované nákladové úroky a vyúčtované výnosové úroky	-1.685
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	80.124
A. 2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	-3.484
A. 2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	10.897
A. 2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-11.762
A. 2.3.	Změna stavu zásob	-2.619
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	76.640
A. 3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	-505
A. 4.	Přijaté úroky	2.190
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně	-23.870
A. 6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	-408
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	54.047
	Peněžní toky z investiční činnosti	
B. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-34.804
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	720
B. 3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-34.084
	Peněžní toky z finanční činnosti	
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	
C. 2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	3
C. 2.1.	Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení ZJ včetně slož. záloh	
C. 2.2.	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	
C. 2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního jmění a další vklady akcionářů	
C. 2.4.	Úhrada ztráty společníky	
C. 2.5.	Přímé platby na vrub fondů	-3
C. 2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplac.sráž. daně	
C. 3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	539
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	536
F.	A.*** + B.*** + C.***	20.499
R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	52.836

STAV A POHYB NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO INVESTIČNÍHO MAJETKU												
	1.1.1996		31.12.1996		1.1.1996		31.12.1996		Oprávk		Zůstatková cena	
	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky	Odpisy	Úbytky	Úbytky	Úbytky	1.1.1996	31.12.1996
013 Software	7 864	6 525	0	14 389	819	1 968	0	2 787			7 045	11 602
Celkem NIM	7 864	6 525	0	14 389	819	1 968	0	2 787			7 045	11 602
021 Budovy,haly	4 324 870	86 857	10 116	4 401 621	1 518 028	124 055	6 099	1 635 984			2 806 843	2 765 637
022 Přístroje a zařízení	157 936	16 759	6 481	168 214	88 634	17 724	6 164	100 194			6 9303	68020
023 Dopravní prostředky	51 130	6 305	1 346	56 089	26 495	5 530	1 346	30 679			24 635	25 410
024 Inventář	1 413	131	0	1 544	293	158	0	451			1 120	1 093
028 DHIM	15 471	4 676	667	19 480	14 900	4 711	667	18 944			571	536
031 Pozemky	96 784	105	0	96 889	0	0	0	0			96 784	96 889
032 Umělecká díla	535	0	0	535	0	0	0	0			535	535
Celkem HIM	4 648 139	114 843	18 610	4 744 372	1 648 350	152 178	14 276	1 786 252			2 999 791	2 958 123
041 Pořízení NIM	0	7 692	0	0	0	0	0	0			0	0
042 Pořízení HIM	3 863	26 512	28 684	1 691	0	0	0	0			3 863	1 691
052 Zálohy na investice	614	29 111	28 291	1 434	0	0	0	0			614	1 434
Celkem HIM a NIM	4 660 480	184 683	83 277	4 761 886	1 649 169	154 146	14 276	1 789 039			3 011 313	2 972 847