

# SEPARÁTNÍ ROZVAHA

ke dni 31. 12. 2006  
v celých tisících Kč

Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.

IČ: 60108711

označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			brutto	korekce	netto	netto
<b>A.0.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	<b>001</b>	<b>52</b>		<b>52</b>	<b>101 750</b>
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobá aktiva</b>	<b>002</b>	<b>963 756</b>	<b>-346 299</b>	<b>617 457</b>	<b>479 520</b>
<b>A.I.</b>	<b>Dlouhodobá nehmotná aktiva</b>	<b>003</b>	<b>6 600</b>	<b>-1 316</b>	<b>5 284</b>	<b>1 410</b>
	1. Nehmotné výsledky vývoje	004	470	-423	47	143
	2. Software	005	1 482	-893	589	604
	3. Ocenitelná práva	006			0	
	4. Goodwill	007			0	
	5. Jiná dlouhodobá nehmotná aktiva	008			0	
	6. Nedokončená dlouhodobá nehmotná aktiva	009	4 648		4 648	663
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobá nehmotná aktiva	010			0	
<b>A.II.</b>	<b>Dlouhodobá hmotná aktiva</b>	<b>011</b>	<b>952 251</b>	<b>-344 983</b>	<b>607 268</b>	<b>475 337</b>
	1. Pozemky	012	3 482		3 482	2 852
	2. Budovy (vč. staveb)	013	783 691	-276 543	507 148	406 304
	3. Zařízení	014	126 955	-68 440	58 515	54 038
	6. Jiná dlouhodobá hmotná aktiva	015	73		73	73
	7. Nedokončená dlouhodobá hmotná aktiva	016	38 040		38 040	12 070
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobá hmotná aktiva	017	10		10	0
<b>A.III.</b>	<b>Dlouhodobá finanční aktiva</b>	<b>018</b>	<b>1 798</b>	<b>0</b>	<b>1 798</b>	<b>1 931</b>
	1. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	019	1 798		1 798	1 931
	2. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	020			0	
	3. Půjčky a úvěry a jiná finanční aktiva	021			0	
	4. Pořizovaná dlouhodobá finanční aktiva	022			0	
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobá finanční aktiva	023			0	
<b>A.IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>024</b>	<b>3 107</b>	<b>0</b>	<b>3 107</b>	<b>842</b>
	1. Pohledávky z obchodních vztahů	025			0	
	2. Jiné pohledávky a poskytnuté zálohy	026			0	
	3. Odložená daňová pohledávka	027	3 107		3 107	842
<b>B.</b>	<b>Krátkodobá aktiva</b>	<b>028</b>	<b>24 824</b>	<b>-762</b>	<b>24 062</b>	<b>35 791</b>
<b>B.1.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>029</b>	<b>2 347</b>	<b>0</b>	<b>2 347</b>	<b>2 229</b>
	1. Materiál	030	2 347		2 347	2 229
	2. Nedokončená výroba	031			0	
	3. Poskytnuté zálohy na zásoby	032			0	
<b>B.2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>033</b>	<b>20 842</b>	<b>-762</b>	<b>20 080</b>	<b>20 124</b>
	1. Pohledávky z obchodních vztahů	034	18 575	-762	17 813	15 982
	2. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	035			0	
	3. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	036			0	
	4. Stát - daňové pohledávky	037	193		193	1 841
	5. Náklady a příjmy příštích období	038	1 641		1 641	1 848
	6. Jiné pohledávky	039	433		433	453
<b>B.3.</b>	<b>Krátkodobá finanční aktiva</b>	<b>040</b>	<b>1 635</b>	<b>0</b>	<b>1 635</b>	<b>13 438</b>
	1. Peníze	041	119		119	119
	2. Účty v bankách	042	1 516		1 516	13 319
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	043			0	
	4. Pořizovaná krátkodobá finanční aktiva	044			0	
<b>C.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Náklady příštích období včetně dohadných položek	046			0	
	2. Příjmy příštích období	047			0	
<b>A+B+C</b>	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>048</b>	<b>988 632</b>	<b>-347 061</b>	<b>641 571</b>	<b>617 061</b>
	Kontrolní číslo	999	3 954 424	-1 388 244	2 566 180	2 264 744

označ.	Text	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>049</b>	<b>576 428</b>	<b>568 409</b>
<b>A.I</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>050</b>	<b>478 767</b>	<b>478 767</b>
	1. Základní kapitál	051	478 767	377 017
	2. Změny základního kapitálu (+,-)	052		101 750
<b>A.II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>053</b>	<b>15 891</b>	<b>15 891</b>
	1. Darovaný kapitál	054	15 891	15 891
	2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+,-)	055		
<b>A.III.</b>	<b>Rezervní fondy</b>	<b>056</b>	<b>44 472</b>	<b>43 726</b>
	1. Rezervní fond ze zisku	057	44 472	43 726
	2. Rezervní fond z přecenění majetku	058		
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+,-)</b>	<b>059</b>	<b>26 484</b>	<b>15 390</b>
	1. Výsledek hospodaření minulých let bez vlivu konsolidace	<b>060</b>	29 284	18 057
	1. Rozdíl z konsolidace ekvivalencí minulých let	061	-2 667	-2 538
	2. Rozdíl z konsolidace ekvivalencí běžného roku	062	-133	-129
<b>A.V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+,-)</b>	<b>063</b>	<b>10 814</b>	<b>14 635</b>
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>064</b>	<b>65 143</b>	<b>48 652</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Rezervy podle zvláštních předpisů	066		
	2. Ostatní rezervy	067		
<b>B.II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>068</b>	<b>34 857</b>	<b>32 315</b>
	1. Závazky z obchodních vztahů	069	2 480	4 768
	2. Vydané dluhopisy, směnky a půjčky spojené s úrokem	070		
	3. Jiné závazky a dlouhodobé přijaté zálohy	071		
	4. Stimulační a sociální fond	072	3 279	3 292
	5. Odložený daňový závazek	073	29 098	24 255
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>074</b>	<b>17 449</b>	<b>16 337</b>
	1. Závazky z obchodních vztahů	075	14 355	13 803
	2. Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	076	845	850
	3. Stát - daňové závazky a dotace	077	397	258
	4. Jiné závazky a přijaté zálohy	078	1 852	1 426
<b>B.IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>079</b>	<b>12 837</b>	<b>0</b>
	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	080		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry a jiné finanční výpomoci	081	12 837	0
<b>C.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Výdaje příštích období včetně dohadných položek	083		
	2. Výnosy příštích období	084		
<b>A+B+C</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>085</b>	<b>641 571</b>	<b>617 061</b>
	Kontrolní číslo	999	2 528 986	2 438 219

Sestaveno dne: 21. března 2007

Podpisový záznam statutárního orgánu

Zpracováno v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) k 1. 1. 2006

Hlavní předmět podnikání:  
**provozování vodovodů a kanalizací**

# SEPARÁTNÍ VÝSLEDOVKA

Druhové členění

ke dni 31. 12. 2006

v celých tisících Kč

Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.

IČ: 60108711

označ.	Text	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	01	98 248	90 989
I.2	Ostatní provozní výnosy	02	575	412
A.	Výkonová spotřeba	03	39 609	34 899
A.1	Spotřeba materiálu a energie	04	22 918	20 070
A.2	Služby	05	16 691	14 829
B.	Osobní náklady	06	26 029	23 689
B.1.	Mzdové náklady	07	17 536	16 393
B.2.	Odměny členům statutárních orgánů	08	1 188	499
B.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	09	6 715	6 243
B.4	Ostatní sociální náklady	10	590	554
C.	Daně a poplatky	11	313	281
D.	Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	12	16 957	13 882
E.	Ostatní náklady	13	2 029	2 135
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) I-A-B-C-D-E</b>	14	<b>13 886</b>	<b>16 515</b>
**	<b>Přínosy či ztráty z prodeje majetku (+,-)</b>	15	90	248
II.	Výnosy z finančního majetku	16	23	49
F.	Náklady finančního majetku	17	608	310
***	<b>Výsledek hospodaření z finančních operací (+,-) II-F</b>	18	<b>-585</b>	<b>-261</b>
G.	Snížení hodnoty majetku (+), zrušení ztráty ze snížení hodnoty majetku (-)	19	0	0
H.	Daň z příjmů za běžnou činnost	20	2 577	1 867
H.1	- splatná	21		
H.2	- odložená	22	2 577	1 867
****	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 14+15+18-19-20)</b>	23	<b>10 814</b>	<b>14 635</b>
*****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 23+20)</b>	24	<b>13 391</b>	<b>16 502</b>
	Kontrolní číslo	99	292 779	276 607

<b>Z.1</b>	<b>Základní zisk na akcii v Kč</b>	<b>25</b>	<b>22,59</b>	<b>30,57</b>
------------	------------------------------------	-----------	--------------	--------------

Sestaveno dne: 21. března 2007	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
Zpracováno v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) k 1. 1. 2006	Hlavní předmět podnikání: <b>provozování vodovodů a kanalizací</b>

# SEPARÁTNÍ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Nepřímá metoda

ke dni 31. 12. 2006

v celých tisících Kč

Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.

IČO: 60108711

označ.	Text	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
P	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů za počátku období	1	13 438	12 463
Z	Účetní HV z běžné činnosti před zdaněním	2	13 391	16 502
A.1.1	Odpisy dlouhodobých aktiv, opravná položka k majetku	3	16 957	13 882
A.1.2	HV z prodeje dlouhodobých aktiv	4	-90	-227
A.1.3	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	5	-81	151
A.2.1	Změna stavu pohledávek z prov. činn., přechodné účty aktiv	6	44	-3 008
A.2.2	Změna stavu krátkod. závazků z prov. činn., přechodné účty pasiv	7	520	6 838
A.2.3	Změna stavu zásob	8	-118	-216
A.2.4	Zm. stavu krátkod. fin. majetku mimo pen. prostř. a ekviv.	9		
A.2.5	Ostatní změny v pracovním kapitálu	10		
A.3.1	Přijaté úroky	11	22	38
A.3.2	Placené úroky	12	-481	-200
A.3.3	Placené daně ze zisku	13		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (Z+A.1+A.2+A.3)	14	30 164	33 760
B.1	Výdaje s pořízením dlouhodobých aktiv	15	-49 039	-25 477
B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	16	917	305
B.3	Ostatní změny dlouhodobých aktiv	17		
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti (B.1-B.3)	18	-48 122	-25 172
C.1	Platba závazků z finančního leasingu	19	-4 020	-4 987
C.2	Vyplacené podíly na zisku, platby na vrub fondů	20	-2 662	-2 626
C.3	Ostatní změny prostředků (čepání kontokorentního úvěru)	21	12 837	
C***	Čistý peněžní tok z financování (C.1-C.3)	22	6 155	-7 613
F.	Čisté zvýšení/snížení pen. prostředků a ekvivalentů (A+B+C)	23	-11 803	975
R.	Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období	24	1 635	13 438

Sestaveno dne: 22. března 2007	Podpisový záznam statutárního orgánu
Zpracováno v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) k 1. 1. 2006	Hlavní předmět podnikání: <b>provozování vodovodů a kanalizací</b>

**Příloha k separátní účetní závěrce za rok 2006**

Příloha k separátní účetní závěrce za období od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2006

**Základní údaje**

**Popis účetní jednotky**

Název společnosti:	Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.
Sídlo:	Trutnov, Revoluční 19
Právní forma:	akciová společnost
Rozhodující předmět činnosti:	provozování vodovodů a kanalizací
Datum vzniku:	1. 1. 1994

Společnost byla při založení zaregistrována u Obchodního soudu v Hradci Králové, viz Výpis z obchodního rejstříku, oddíl B, vložka 1006.

V hodnoceném roce došlo k těmto změnám ve výpisu z obchodního rejstříku:

- jako člen představenstva byl zapsán p. Alan Tomášek, starosta Města Pec pod Sněžkou, zvolený valnou hromadou dne 29. 5. 2006. Vymazán byl p. Jaroslav Teichman,
- základní kapitál byl zvýšen o nepeněžitý vklad Města Pec pod Sněžkou, a to o 101 750 tis. Kč, z 377 017 tis. Kč na 478 767 tis. Kč.

**Prohlášení**

Přiložené účetní výkazy společnosti jsou sestaveny v souladu s účetními principy přijatými Radou pro Mezinárodní účetní standardy (Mezinárodními standardy pro finanční výkaznictví – „IFRS“ – původně IAS) na principu historických cen. Společnost aplikuje všechny Mezinárodní standardy pro finanční výkaznictví a Interpretace Mezinárodního interpretačního výboru (IFRIC), které byly v platnosti k 31. prosinci 2006.

**Veškeré číselné údaje v této příloze jsou zveřejněny v tisících Kč, pokud není výslovně uvedeno jinak.**

**Orgány společnosti**

<b>Valná hromada</b>	její působnost upravuje § 20 a následující stanov společnosti
<b>Představenstvo</b>	

- **předseda**

Mgr. Tomáš Hendrych

r. č. 590512/1915 Trutnov, Úpské nábřeží 224

---

**- místopředseda představenstva**

Ing. Václav Němec r. č. 501209/301 Janské Lázně, Na Sluneční stráni 257

**- členové**

Ing. Jaroslav Chmelař r. č. 500910/002 Svoboda n. Úpou, Pod Rýchorami 57  
Ing. Petr Kozák r. č. 620928/1804 Trutnov, Tichá 524  
Ing. Petr Kučera r. č. 551224/1438 Horní Maršov 213  
Alan Tomášek r. č. 670727/0581 Pec pod Sněžkou, č. p. 304

**Prokura**

Ing. Josef Moravec r. č. 610604/0688 Trutnov, Nad Jezem 587  
prokura zapsána do obchodního rejstříku dnem 22. 9. 2004

**Dozorčí rada**

**- předsedkyně**

Ing. Hana Horynová r. č. 535323/010 Trutnov, V Domcích 129

**- místopředsedkyně**

Ing. Soňa Teichmanová r. č. 575401/0295 Trutnov, Akátová 601

**- člen**

Ing. Michal Skalka r. č. 670704/0648 Mladé Buky č. p. 136

**Odměny členů statutárního a dozorčího orgánu**

orgán	počet osob	2005		2006	
		tantiémy	ost. odměny	tantiémy	ost. odměny
představenstvo	6*	400	355	447	864
dozorčí rada	3	165	144	165	324

- Na valné hromadě, která se konala dne 6. 6. 2005 bylo odsouhlaseno rozšíření počtu členů představenstva z 5 na 6.

Celkové odměny a tantiémy, uvedené v této tabulce zahrnují rovněž odměny a tantiémy těch členů, kteří jsou zaměstnanci společnosti. Tito zaměstnanci nejsou ve smyslu § 2, odst. c) Zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu v platném znění, vedoucími osobami.

V letech 2005 a 2006 neobdrželi členové statutárního ani dozorčího orgánu, ani jiné vedoucí osoby od společnosti žádné půjčky, přiznané záruky ani další výhody a ani s nimi nebyly uzavřeny opční či obdobné smluvní vztahy, jejichž podkladovým aktivem by byly společnosti vydané cenné papíry. Členům představenstva nejsou poskytnuty osobní automobily pro soukromé účely a rovněž jim nejsou poskytovány žádné další výhody.

Členové statutárního a dozorčího orgánu, vedoucí osoby ani osoby jim blízké ve smyslu § 116 občanského zákoníku nevlastní akcie společnosti.

Na základním kapitálu se podílejí 20 % a více tyto právnické osoby:

Akcionář	2005		2006	
	jmen. hodnota	%	jmen. hodnota	%
Město Trutnov	221 795	58,8	221 795	46,3
Město Pec pod Sněžkou	-	-	101 750	21,3

Tyto akcie jsou na jméno, v listinné podobě a jsou převoditelné se souhlasem valné hromady.

Průměrný přepočtený stav pracovníků byl ve sledovaném období 84 osob a proti roku 2005 se zvýšil o 2 osoby. Z tohoto počtu je 53 dělníků a 31 TH pracovníků a z nich jsou 3 řídicí pracovníci.

Ukazatel	2005	2006
Mzdové prostředky (včetně stimulačního fondu)	18 022	19 096
z toho: řídicí pracovníci	1 944	2 044

## **Zpráva statutárního orgánu společnosti podle ustanovení § 66 a) obchodního zákoníku**

### **Osoby propojené**

#### **1. Ovládaná osoba**

Společnost: Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.  
se sídlem na adrese Revoluční 19, 541 51 Trutnov  
IČO: 60108711  
DIČ: CZ60108711

Společnost zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, vložka 1006

Zastoupená: Ing. Ing. Josefem Moravcem, prokuristou a ředitelem a. s.  
(dále „ovládaná osoba“)

Ovládaná osoba je společností, která se zabývá zejména provozováním vodovodů a kanalizací.

#### **2. Ovládající osoba**

Město Trutnov  
Slovanské nám. 165, 541 16 Trutnov  
IČO: 278360  
Zastoupené Mgr. Ivanem Adamcem, starostou města

(dále „ovládající osoba“)

Ovládající osoba je obcí, která provádí výkon stání správy a samosprávy.

## **Vztahy mezi propojenými osobami**

### **1. Způsob ovládnání**

Ovládající osoba má akcie ovládané osoby, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota činí 46,3 % základního kapitálu ovládané osoby, t. j. 221 795 000,- Kč (221 795 ks akcií o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč).

### **2. Personální unie**

Předsedou statutárního orgánu ovládané osoby je Mgr. Tomáš Hendrych, který je zároveň místostarostou a členem zastupitelstva Města Trutnova.

### **3. Struktura propojení**

Ovládající osoba má akcie další propojené osoby, a to:

- DOLCE VITA spol. s r. o. v likvidaci, Oblanov 37, Trutnov, IČO: 43462804, jejíž souhrnná jmenovitá hodnota činí 100 % základního kapitálu této osoby,
- Transport Trutnov, s. r. o., Polská 92, Trutnov, IČO: 62063588, se souhrnnou jmenovitou hodnotou 40 % základního kapitálu této osoby,
- Společnost Horní Labe, a. s., Bohuslavice nad Úpou 226, IČO: 46506306, se souhrnnou jmenovitou hodnotou 20 % základního kapitálu této osoby,
- Krematorium Jaroměř, a. s., Do Končin 217, Jaroměř, IČO: 60112352, se souhrnnou jmenovitou hodnotou 13 % základního kapitálu této osoby,
- Lesy a parky Trutnov, s. r. o., Úpická 469, Trutnov, IČO: 25968700 se souhrnnou jmenovitou hodnotou ve výši 100 % základního kapitálu této osoby,
- Technické služby Trutnov, s. r. o., Šikmá 371, Trutnov, IČO: 25968084 se souhrnnou jmenovitou hodnotou 100 % základního kapitálu.

### **Rozhodné období**

Tato zpráva je zpracována za poslední účetní období, tj. od 1. ledna 2006 do 31. prosince 2006.



## **Smlouvy a dohody uzavřené mezi propojenými osobami**

### **1. Smlouvy uzavřené podle obchodního zákoníku**

#### **Smlouva o zvláštním užívání místní komunikace, uzavřená mezi:**

Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s., zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, vložka 1006, zastoupená prokuristou a ředitelem a. s. Ing. Josefem Moravcem, Revoluční 19, 541 51 Trutnov, IČO: 60108711 (jako odběratel):

a

Technické služby Trutnov, s. r. o., zapsané v obchodním rejstříku Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl C, vložka 18069, zastoupené Ing. Lumírem Labíkem, Šikmá 371, 541 03 Trutnov, IČO 25968084, (jako dodavatel)

- 1 smlouva podle § 269 obchodního zákoníku.

### **2. Smlouvy uzavřené podle občanského zákoníku**

Mezi osobou ovládající a ovládanou byly uzavřeny 2 smlouvy podle § 50a, § 151n a násl. občanského zákoníku a podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, a to o zřízení úplatného věcného břemene. Dále bylo uzavřeno 11 smluv o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene podle týchž předpisů.

### **Další právní úkony mezi propojenými osobami**

Mezi ovládající a ovládanou osobou nebyly uzavřeny žádné smlouvy nevýhodné pro ovládanou osobu.

### **Další opatření mezi propojenými osobami**

V posledním účetním období, tj. za období od 1. ledna do 31. prosince 2006 nebyla učiněna další opatření mezi propojenými osobami.

### **Důvěrnost informací**

1. Za důvěrné jsou považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství ovládající, ovládané i další propojené osoby a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoliv osobou, která je součástí propojených 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 jakékoliv z propojených osob.
2. Z důvodu, aby nemohlo dojít k újmě na straně ovládané osoby s ohledem na odst. 1 tohoto oddílu, neobsahuje zpráva statutárního orgánu:
  - informace o výsledcích marketingového průzkumu realizovaného ovládanou osobou ve prospěch propojených osob,
  - informace o projektech směřujících k získání kapitálového podílu na vybraných obchodních společnostech, kde stranou připravující akvizici byla ovládaná osoba.

## Informace o účetních politikách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

Společnost je emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů a v souladu s ustanovením § 19, odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění používá pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství (Nařízení č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady ze dne 19. července 2002, o používání Mezinárodních účetních standardů.). První účetní závěrkou, která byla sestavena podle těchto zásad, je závěrka za rok 2005.

Základními prvky účetní závěrky jsou aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady.

Tyto prvky účetní závěrky jsou definovány takto:

**Aktivum** je zdroj řízený společností, jehož existence je výsledkem minulých skutečností a který je nositelem budoucího ekonomického prospěchu.

**Závazek** je současná povinnost společnosti, která vznikla na základě minulých skutečností a od jehož vypořádání se očekává, že způsobí snížení zdrojů.

**Vlastní kapitál** je zbývající podíl aktiv společnosti po odečtení všech jeho závazků.

**Výnosy** zvyšují ekonomický prospěch formou zvýšení hodnoty aktiv nebo snížením závazků, což má za následek zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků.

**Náklady** snižují ekonomický prospěch formou čerpání aktiv nebo vznikem závazků, což má za následek snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než rozdělením vlastního kapitálu vlastníků.

Aby mohl být prvek v účetní závěrce vykázan, musí splnit obě následující kritéria:

- položka vyhovuje jedné z výše uvedených definic
- a současně
- má cenu nebo hodnotu, kterou lze spolehlivě určit.

Aktiva a závazky se člení (přestože to není to výslovně vyžadováno) na krátkodobé a dlouhodobé.

### Krátkodobá aktiva

Aktivum je klasifikováno jako krátkodobé, pokud je splněna kterákoliv z těchto podmínek:

- očekává se, že bude realizováno nebo drženo pro prodej nebo spotřebu v normálním průběhu provozního cyklu společnosti
- je drženo primárně z důvodů obchodování
- očekává se, že bude realizováno v rámci dvanácti měsíců od data rozvahy
- jedná se o peníze nebo peněžní ekvivalenty, které nejsou omezeny v tom, aby byly směněny nebo použity k vypořádání závazků v rámci dvanácti měsíců od data rozvahy.

Všechna ostatní aktiva jsou klasifikována jako dlouhodobá.

---

Mezi krátkodobá aktiva společnost řadí peníze a peněžní ekvivalenty (definované IAS 7 – Výkazy peněžních toků), krátkodobé investice, krátkodobé pohledávky, zásoby a krátkodobé náklady příštích období.

Krátkodobé investice jsou investice, které byly pořízeny z důvodu uložení dočasně volných peněžních prostředků. K datu rozvahy společnost krátkodobé investice neevidovala.

Krátkodobé pohledávky zahrnují pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky (pohledávky za zaměstnanci, daňové pohledávky a podobně). Pohledávky z obchodního styku jsou pohledávky za zákazníky, které vyplývají z běžných obchodních transakcí. Společnost pohledávky testuje 1 x ročně na snížení hodnoty. Možná ztráta z důvodu rizikovosti pohledávek se účtuje výsledkově.

Zásoby zahrnují suroviny, materiál, nedokončenou výrobu, hotové výrobky a zboží. Společnost eviduje k rozvahovému dni pouze zásoby materiálu. Všechny zásoby jsou nakoupené. Zásoby jsou 1 x ročně testovány na snížení hodnoty.

Krátkodobé náklady příštích období patří do krátkodobých aktiv v případě, že budou zúčtovány do jednoho roku od data rozvahy. Většinou se jedná o předplacené služby, a to o pojistné, nájemné a předplatné.

### **Dlouhodobá aktiva**

Do dlouhodobých aktiv patří dlouhodobá finanční aktiva, pozemky, budovy a zařízení, nehmotná aktiva a ostatní dlouhodobá aktiva.

Dlouhodobá finanční aktiva zahrnují podíl ve společnosti U-Centrum, a. s., Praha, který vznikl kapitalizací pohledávky. Svoji podstatou nenaplnuje charakteristiku obchodovaných finančních aktiv ani aktiv držených do splatnosti, a zároveň není klasifikován jako finanční aktivum ve fair value, přeceňované výsledkově nebo jako půjčka či pohledávka. K datu rozvahy je konsolidován v separátní účetní závěrce metodou ekvivalence.

Pozemky, budovy a zařízení – tato aktiva zahrnují pozemky, budovy, stavby, stroje, zařízení a přístroje. Do této skupiny patří i majetek pořízený v rámci finančního leasingu. Pokud se majetek skládá z komponent, které mají různou dobu životnosti, je odpisována každá komponenta samostatně. Odpisovou základnou je pořizovací cena, snížená o zbytkovou hodnotu, pokud ji lze určit. Doba životnosti aktiva je určována v čase při použití lineární metody. Společnost neeviduje aktiva, u kterých lze očekávat náklady na demontáž a odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu. Výdaje na opravy a údržbu jsou účtovány do běžných provozních nákladů v době jejich vzniku. K technickému zhodnocení tohoto majetku, které je účtováno jako zvýšení vstupní ceny dochází jen za předpokladu zlepšení výkonnosti a zvýšení ekonomického prospěchu, který poplyne do společnosti.

Společnost vede položky pozemků, budov a zařízení v modelu pořizovací ceny a jednou za rok provádí posouzení, zda nedošlo ke snížení hodnoty. Společnost uvádí hodnoty brutto a korekce přímo v rozvaze.

Investice do nemovitostí je majetek, držený vlastníkem spíše z důvodu příjmů z nájemného nebo kapitálového zhodnocení (nebo z obou důvodů) než pro využití ve výrobě nebo při dodávání zboží a služeb. Společnost rozpoznala v hodnoceném období dvě budovy, které splňují tuto definici. Pro ocenění je v obou případech použit model pořizovací ceny. Tato aktiva jsou každoročně testována na snížení hodnoty. V obou případech se jedná o operativní pronájem.

Nehmotná aktiva jsou aktiva bez fyzické podstaty. Mohou mít vysoký stupeň nejistoty v souvislosti s budoucím ekonomickým užitkem. V jejich rámci společnost vykazuje nehmotné výsledky výzkumu (studie) a software. Všechna tato aktiva jsou nakoupená jako samostatné položky. Společnost neeviduje nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou životnosti. Doba použitelnosti nehmotných aktiv je určována s ohledem na dobu existence smluvních nebo jiných zákonných práv, na základě kterých byla pořízena.

Ostatní aktiva obsahují dlouhodobé náklady příštích období a odloženou daňovou pohledávku z titulu vzniku daňové ztráty.

### **Podmíněná aktiva**

Podmíněné aktivum je možné aktivum, které vyplývá z minulých událostí, a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejisté události, které nejsou zcela pod kontrolou společnosti. Nevykazují se v rozvaze. K datu rozvahy nebyly takové skutečnosti zjištěny.

### **Krátkodobé závazky**

Jsou to závazky, u nichž se důvodně předpokládá, že budou vypořádány použitím krátkodobých aktiv nebo vznikem jiných krátkodobých závazků.

Zahrnují:

- závazky vyplývající z nákupu zboží nebo služeb, závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, splatné daně apod.
- částky přijaté předem za dodávky výrobků, zboží nebo služeb (výnosy příštích období)
- krátkodobou část dlouhodobých závazků a ostatní závazky, u nichž se předpokládá, že budou uhrazeny do jednoho roku nebo v rámci výrobního cyklu.

### **Dlouhodobé závazky**

Jsou to závazky, které nebudou vypořádány do dvanácti měsíců nebo v rámci jednoho výrobního cyklu. Společnost v jejich rámci vykazuje odložený daňový závazek, dlouhodobou část závazků z leasingu a stimulační a sociální fond. Krátkodobá část dlouhodobých závazků se vykazuje mezi krátkodobými závazky. Dlouhodobý závazek charakteru úvěru společnost k datu rozvahy neeviduje.

Splatná daň ze zisku je vypočtena v souladu s daňovými pravidly České republiky. Odloženou daň společnost určuje z přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou základnou aktiv a závazků. Odložená daňová pohledávka vyplývá z odčitatelných přechodných rozdílů. Tato pohledávka je vykázána pouze v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že společnost vytvoří dostatečný zdanitelný zisk pro realizaci této úspory. Odložená daň je počítána závazkovou metodou. Odložené daňové závazky a pohledávky nejsou v rozvaze kompenzovány.

### Rezervy

K jejich tvorbě dochází v případě, že vznikl současný závazek, který pravděpodobně povede k odlivu zdrojů a zároveň musí být spolehlivě ocenitelný. V roce 2006 nebyl shledán důvod pro tvorbu rezervy.

### Podmíněné závazky

Podmíněný závazek je buď:

- možný závazek, který vyplývá z minulých událostí a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým budoucím událostem, které nejsou zcela pod kontrolou společnosti

nebo

- současný závazek, který vyplývá z minulých událostí, ale není vykázán, protože:
  - není pravděpodobné, že vypořádání závazku bude znamenat odliv zdrojů, přinášejících ekonomický prospěch společnosti nebo
  - částka závazku nemůže být dostatečně spolehlivě měřena.

K datu rozvahy nebyla zjištěna taková skutečnost, která by mohla být klasifikována jako podmíněný závazek.

**Aktiva a závazky se v rozvaze nekompenzují.** Možnost kompenzace existuje pouze pokud je povolena nebo požadována některým IAS/IFRS.

### Vlastní kapitál

Společnost vykazuje vlastní kapitál v této struktuře:

- základní kapitál (vklady vlastníků) v nominální hodnotě,
- darovaný kapitál (kapitál, který nevznikl vklady vlastníků),
- rezervní fond,
- výsledek hospodaření minulých let,
- výsledek hospodaření běžného období.

Základní kapitál je tvořen těmito akciemi:

#### a) akcie na jméno

- celková hodnota v Kč	401 257 000,- Kč
- 297 ks hromadných akcií v hodnotě 1 000 000,- Kč	398 000 000,- Kč
- 23 ks hromadných akcií v hodnotě 100 000,- Kč	3 000 000,- Kč
- 17 ks hromadných akcií v hodnotě 10 000,- Kč	220 000,- Kč
- 37 ks listinných akcií v hodnotě 1 000,- Kč	37 000,- Kč
akcie v listinné podobě, převoditelné se souhlasem valné hromady	

#### b) akcie na majitele ISIN CZ00009058657

- celková hodnota v Kč	77 509 000,- Kč
- počet kusů	77 509
akcie jsou zaknihovány, veřejně obchodovatelné	

struktura základního kapitálu - pokračování

**c) akcie se zvláštními právy**

- celková hodnota v Kč	1 000,- Kč
- počet kusů	1
akcie je zaknihována, převoditelná se souhlasem valné hromady	

V hodnoceném období byly vydány akcie na jméno, v listinné podobě, převoditelné se souhlasem valné hromady na jméno akcionáře Město Pec pod Sněžkou, IČ 00278181:

počet kusů	hromadná akcie o hodnotě	celková hodnota
101	1 000 000,- Kč	101 000 000,- Kč
7	100 000,- Kč	700 000,- Kč
5	10 000,- Kč	50 000,- Kč
<b>celkem</b>		<b>101 750 000,- Kč</b>

Jmenovitá hodnota všech druhů akcií je 1 000,- Kč. Pro přepočítání hromadných akcií se použije koeficient 1 000, 100 a 10.

Darovaný kapitál je zdrojem pro ty položky pozemků, budov a zařízení, které nebyly získány vkladem vlastníků. Jedná se o majetek, získaný formou darů a dotací před datem přechodu na účtování dle IAS/IFRS. Při přechodu na účtování dle IAS/IFRS byly tyto položky překlasifikovány podle **IFRS 1**. Ze dvou možných řešení bylo zvoleno přehodnocení na výnosy příštích období. Ve sledovaném období došlo v těchto případech ke změně účetní politiky, a to v tom smyslu, že byly k datu přechodu překlasifikovány jako výnosy. Tato změna je v souladu s **IAS 8** promítnuta retrospektivně, tj. takovým způsobem, jako by takto bylo účtováno od počátku.

Rezervní fond je tvořen podle platných předpisů České republiky z čistého zisku společnosti. Jeho použití je možné pouze k úhradě ztráty a je vázáno na odsouhlasení orgánů společnosti.

Výsledek hospodaření minulých let zahrnuje kumulované nerozdělené zisky, které váží na rozdělení zisku, odsouhlasené valnou hromadou v jednotlivých letech.

**Výnosy**

Výnosy jsou účtovány ve fair value nárokované protihodnoty. Společnost neposkytuje obchodní slevy, množstevní rabaty ani záruky. Charakter činnosti společnosti umožňuje vykázání výnosů v okamžiku prodeje. Platba následuje v krátkém období po dodávce. Ve společnosti nejsou realizovány výnosy, jejichž způsob vykazování je založen na stupni dokončení a řídí se **IAS 11**. Veškeré výnosy společnost realizuje v tuzemsku.

## Ostatní skutečnosti

### IAS 14 – Vykazování podle segmentů

Obchodní aktivity společnosti nesplňují definici pro vykazování geografických segmentů podle IAS 14, protože společnost podniká pouze v České republice. Činnost je členěna na dvě základní oblasti – výroba a dodávka pitné vody, a dále odkanalizování a čištění odpadních vod. Žádná z těchto činností však nedosahuje odlišné výnosnosti a nečelí odlišným rizikům než druhá činnost. Informace požadované IAS 14 proto nejsou součástí této přílohy.

### IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory

Ve sledovaném období společnost neobdržela žádnou státní dotaci ani obdobnou podporu.

### IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn

Funkční měnou společnosti je česká koruna (CZK), která je i měnou vykazování. K datu rozvahy nejsou evidovány žádné položky v cizí měně.

### IAS 23 – Výpůjční náklady

Výpůjční náklady vznikly společnosti ve sledovaném období v souvislosti s finančním leasingem a jsou účtovány v souladu s IAS 17. Dalšími výpůjčními náklady jsou pak úroky z kontokorentního úvěru, které jsou uznány do nákladů v době jejich vzniku.

### IAS 33 – Zisk na akcii

Základní kapitál obsahuje kmenové akcie, se kterými jsou spojena standardní akcionářská práva. Akcie na jméno jsou v listinné podobě s omezenou převoditelností. Akcie na majitele mají zaknihovanou podobu a jsou veřejně obchodovatelné prostřednictvím RM- SYSTÉMU, a. s., Praha. Pouze 1 kus akcie v zaknihované podobě je akcií se zvláštními právy, která jsou spojena s výkonem hlasovacího práva a jejím majitelem je Ministerstvo financí České republiky. Souhlas osoby vykonávající hlasovací práva spojená s touto akcií se vyžaduje zejména při převodech infrastrukturního majetku společnosti, při výměnách druhů akcií a převodu akcií na jméno. Žádost o odkoupení této akcie podalo Město Trutnov. Žádná část akcií není označena jako prioritní a neexistují potenciální kmenové akcie. Základní zisk na akcii je tedy shodný se zředěným ziskem na akcii.

### IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví

Forma a obsah mezitímních účetních výkazů se řídí pokyny České národní banky. Mezitímní účetní závěrka je poskytována ke konci první poloviny účetního období a zpřístupněna do 60 dnů po skončení tohoto mezitímního období.

### IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené operace

Společnost nemá dlouhodobá aktiva držená pro prodej ani žádnou ukončovanou činnost, a proto není aplikován IFRS 5.

## Doplňující údaje k separátní rozvaze

### Pohledávky za upsaný základní kapitál (aktiva, ř. 001)

Valná hromada společnosti, která se konala dne 6. 6. 2005 rozhodla o zvýšení základního kapitálu společnosti nepeněžitým vkladem infrastrukturálního majetku Města Pec p. Sn., a to o částku 101 750 000,- Kč.

Při fyzické inventarizaci předmětného majetku, která proběhla v lednu 2006 bylo zjištěno, že v době mezi oceněním majetku soudním znalcem (duben 2005) a touto inventarizací došlo k úbytku majetku vynětím a k přírůstkem majetku nákupem. Celkově bylo fyzicky převzato o 51 904,- Kč méně majetku, než bylo specifikováno ve znaleckém posudku.

Společnost se dohodla s Městem Pec pod Sněžkou na uzavření smlouvy o smlouvě budoucí, která bude řešit vyrovnání této pohledávky proti budoucímu vkladu infrastrukturálního majetku města, který se uskuteční nejpozději v roce 2009.

### Dlouhodobá aktiva

#### Dlouhodobá nehmotná aktiva (aktiva, ř. 003)

Na tyto položky je aplikován standard **IAS 38**.

Druh DNM	2005			2006		
	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota
Nehmotné výsledky výzk. a obdob. činn.	470	327	143	470	423	47
Software	1 383	779	604	1 482	893	589

Všechna tato aktiva jsou identifikovatelná, pod kontrolou společnosti a byla pořízena jako samostatné položky. Při prvotním uznání byla oceněna v **pořizovací ceně**. Rovněž v dalším průběhu vykazování jsou tato aktiva oceňována pořizovacími náklady. Pro odepisování těchto aktiv se používá **lineární metoda** v závislosti na době použitelnosti.

Společnost neeviduje nehmotná aktiva, vytvořená vlastní činností. Rovněž nejsou evidována aktiva, klasifikovaná jako držená pro prodej. V hodnoceném období nedošlo k přecenění těchto aktiv a nebyla vykázána ztráta ze snížení hodnoty.

Do nákladů byly uznány tyto odpisy:

Druh DNM	odpisy	
	2005	2006
Nehmotné výsledky výzk. činnosti	188	96
Software	153	129



Jako **nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti (aktiva, ř. 004)** jsou vedeny tři studie spol. HYDROPROJEKT CZ a. s., Praha. Jsou to:

- Studie intenzifikace ČOV Trutnov – Bohuslavice, která zahrnuje zhodnocení současného stavu ČOV a následný návrh komplexní rekonstrukce a modernizace technologické linky.
- Úvodní studie generelu kanalizace, tj. podklad pro generel, který by se měl následně stát prostředkem pro provozování systému vodohospodářské infrastruktury.
- Program rozvoje vodovodů a kanalizací v okrese Trutnov, vypracovaný v souladu s Metodickým pokynem Ministerstva zemědělství ČR, který zpracovává technický návrh řešení rozvoje vodovodů a kanalizací na dotčeném území a návrh řešení priorit staveb vodovodů a kanalizací.

Všechny studie mají určitelnou dobu použitelnosti. Doba použitelnosti studií, uvedených v první a druhé odrážce skončí v I. pololetí 2007 v souvislosti s dokončením generelu kanalizace (zpracovatel HYDROPROJEKT CZ a. s., Praha), pro který byly tyto studie východiskem. Po dokončení generelu nebudou již přínosy z těchto studií očekávány a dojde k jejich odúčtování. Z vynětí se neočekávají žádné přínosy. Účetní hodnota je nulová. Program rozvoje vodovodů a kanalizací v okrese Trutnov má předpokládanou dobu použitelnosti do roku 2015.

V této oblasti nehmotného majetku nedošlo ve sledovaném období ke změnám.

V položce **software (aktiva, ř. 005)** jsou evidovány zejména systémy pro vedení ekonomických a souvisejících agend, systém pro zpracování digitálních map sítí, antivirový program a systém pro sledování laboratoře.

Doba použitelnosti software se stanovuje na základě licenčních smluv, případně záruk provozu, které dodavatel poskytuje. Ve sledovaném roce došlo k nárůstu těchto nehmotných aktiv, a to zejména u ekonomických agend. Některé položky těchto aktiv se nacházejí na konci doby použitelnosti a v roce 2007 se očekává jejich vynětí. Z vynětí nejsou očekávány žádné přínosy.

Pokud jsou nehmotná aktiva tohoto druhu obsažena na hmotném nosiči, je při pořízení posuzováno, která složka daného aktiva je významnější. V případě, kde software není nedílnou součástí příslušného hardwaru, postupuje se podle IAS 38, v opačném případě podle **IAS 16**.

Každoročně je prováděn **test na snížení hodnoty**. V hodnoceném roce nedošlo ke změně odhadu v dobách použitelnosti těchto aktiv. **Zbytková hodnota** těchto aktiv je ve všech případech nulová.

Jako **nedokončený nehmotný majetek (aktiva, ř. 009)** je veden generel kanalizace (viz výše) a zákaznický informační systém. Dokončení se v obou případech očekává v roce 2007.

## Dlouhodobá hmotná aktiva (aktiva, ř. 011)

Tato aktiva jsou v rozvaze členěna na **pozemky, budovy, zařízení, jiná dlouhodobá aktiva, nedokončená aktiva a poskytnuté zálohy**. Na účtování položek jsou aplikovány standardy **IAS 16, IAS 17 a IAS 40**.

(stav k 31. 12. uvedeného roku)

pozemky, budovy a zařízení	2005			2006		
	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota
UDAS	73	0	73	73	0	73
budovy	114 138	25 082	89 056	137 927	27 150	110 777
Stavby	557 205	239 958	317 247	645 764	249 393	396 371
stroje a zařízení	68 156	37 391	30 765	71 468	40 609	30 859
přístroje	15 748	11 013	4 735	16 835	11 545	5 290
dopravní prostředky	26 671	9 442	17 229	30 811	10 650	20 161
inventář	222	213	9	209	202	7
DDHM odepsaný	5 040	5 040	0	4 825	4 825	0
DDHM odepisovaný	1 610	310	1 300	2 807	609	2 198
pozemky	2 852	0	2 852	3 482	0	3 482

V roce 2006 byl zaznamenán následující pohyb v jednotlivých třídách **pozemků, budov a zařízení** (uvedeno v pořizovacích cenách):

pozemky, budovy a zařízení	počáteční stav k 1. 1. 2006	přírůstky	úbytky	konečný stav k 31. 12. 2006
UDAS	73	0	0	73
budovy	114 138	23 789	0	137 927
z toho: vklad Pec p. Sn.	0	23 228	0	23 228
stavby	557 205	88 559	0	645 764
z toho: vklad Pec p. Sn.	0	73 277	0	73 277
stroje a zařízení	68 156	3 619	307	71 468
z toho: vklad Pec p. Sn.	0	1 520	0	1 520
přístroje	15 748	1 279	192	16 835
z toho: vklad Pec p. Sn.	0	40	0	40
dopravní prostředky	26 671	4 465	325	30 811
inventář	222	0	13	209
DDHM odepisovaný	1 610	1 210	13	2 807
z toho: vklad Pec p. Sn.	0	705	0	705
pozemky	2 852	630	0	3 482

Z tabulky je zřejmé, že k největším přírůstkům budov a zařízení došlo **v důsledku vkladu infrastrukturního majetku Města Pec p. Sněžkou**. Aktiva byla uznána v ocenění dle znaleckého posudku krajským soudem ustanoveného znalce Ing. Tomáše Voborníka č. 532/25/2005 ze dne 17. 4. 2005. Předmětem vkladu jsou stavby zapsané v katastru nemovitostí, stavby nezapsané v katastru nemovitostí a soubor movitých věcí.

Katastr nemovitostí zapsal stavby s vlastnickým právem společnosti s účinností od 5. 12. 2005. Rozhodnutí bylo doručeno dne 17. 2. 2006. Dne 3. 1. 2006 proběhla předávací fyzická inventarizace majetku. Vzhledem k časovému nesouladu mezi znaleckým posudkem a fyzickou inventarizací došlo v souhrnu majetku k dílčím změnám (vynětí a přírůstky). Jejich výsledkem je pohledávka za upsaný základní kapitál (**viz rozvaha – aktiva, řádek 001**) vůči Městu Pec p. Sněžkou ve výši 52 tis. Kč, jejíž vyrovnání bude řešeno v rámci budoucího vkladu infrastrukturálního majetku města.

Na základě výsledků fyzické inventarizace byl soubor zahrnut do majetku společnosti v ocenění dle znaleckého posudku.

**Soubor movitých a nemovitých věcí, určený k provozování vodovodního a kanalizačního systému, byl v roce 2006 v nájmu.** Nájemcem byla Hydria, spol. s r. o., IČ 48170160, se sídlem ve Špindlerově Mlýně – Bedřichově č. p. 94. Smlouva o nájmu byla k 31. 12. 2006 ukončena, zaměstnanci byli převedeni a k 1. 1. 2007 se stali zaměstnanci společnosti.

**Nájemcem budovy ubytovny** je Universita Karlova v Praze, se sídlem v Praze 1, Ovocný trh 3. Smlouva je uzavřena na dobu určitou, a to do 31. 12. 2012 s možností prodloužení v případě oboustranného zájmu. Na této budově váznou tato další práva:

- zástavní právo pro Volksbank, a. s., se sídlem v Brně, IČ 25083325 dle smlouvy ze dne 31. 7. 1997,
- předkupní právo pro Volksbank, a. s., se sídlem v Brně, IČ 25083325 dle smlouvy ze dne 31. 7. 1997.

Smlouvy uzavřel bývalý vlastník – Město Pec p. Sněžkou. V současné době lze předpokládat, že k výmazu těchto práv dojde v roce 2007.

Rekapitulace vloženého majetku je následující:

<b>hlavní budovy</b>		<b>23 228</b>
budova čerpací stanice č. p. 186	1 175	
hala úpravny vody č. p. 159	7 957	
provozní budova ČOV č. p. 143	2 864	
budova ubytovny vedle úpravny vody	10 976	
budova garáže	256	
<b>objekty v areálu hlavních budov</b>		<b>19 998</b>
objekty v areálu čerpací stanice č. p. 186	2 379	
objekty v areálu úpravny vody č. p. 159	3 779	
objekty v areálu prov. budovy ČOV č. p. 143	13 840	
<b>inž. stavby liniové včetně objektů celkem</b>		<b>56 128</b>
vodovod Pec p. Sněžkou	23 827	
gravitační a tlaková kanalizace Pec p. Sn.	21 708	
výtlač tlak. kanalizace Velká Úpa – Pec p. Sn.	6 649	
gravitační kanalizace Velká Úpa	3 944	

pokračování tabulky

<b>movitý majetek DHM, DDHM</b>		<b>2 394</b>
Ocenění celkem		101 748
<b>ocenění celkem po zaokrouhlení</b>		<b>101 750</b>

Majetek společnost účetně odepisuje od ledna 2006, s výjimkou vodovodu Velká Úpa, který je veden jako nedokončený dlouhodobý majetek (2 718 tis. Kč).

**Při prvotním uznání těchto položek aktiv se výše uvedené ceny považují za pořizovací ceny.**

Mimo výše uvedené skutečnosti, související s nepeněžitým vkladem infrastrukturálního majetku Města Pec p. Sněžkou, **došlo k následujícím přírůstkům pozemků, budov a zařízení:**

- k přírůstku u **budov** došlo vlivem stavebních úprav na objektu chaty Yvety v Trutnově – Dolcích a na objektu v ul. Vodní č. p. 18/8 v Trutnově,
- z přírůstků **staveb** je 9 007 tis. Kč nových vodovodů a kanalizací a 6 275 tis. Kč jsou následné výdaje (technické zhodnocení) u již existujícího majetku. Ve všech těchto případech bude mít společnost z těchto aktiv větší ekonomický užitek a vynaložené prostředky se společnosti vrátí, a to zejména ve formě úspor,
- z přírůstků **strojů a zařízení** je nejvýznamnější nákup 2 ks dmychadel na ÚV Horní Maršov,
- u **přístrojů** jde zejména o čerpadla a přístroje pro laboratoř,
- u **dopravních prostředků** pokračovala obměna vozového parku – byly zakoupeny 2 ks osobních automobilů SUZUKI, nákladní automobil KIA valník a na leasing byl zakoupen nákladní sklápěčkový automobil MAN TGA,
- v položce **pozemky** došlo k nákupu pozemků v areálu ČOV Trutnov – Bohuslavice.

### Souhrnný popis nemovitostí

Ve vlastnictví společnosti jsou nemovitosti, zapsané v katastru nemovitostí (budovy) a nemovitosti, nezapsané v katastru nemovitostí (přiváděcí řady, rozvodná vodovodní a kanalizační síť).

V katastru nemovitostí jsou zapsány tyto nemovitosti:

označení	pořizovací hodnota
budova sídla společnosti – Revoluční 19, Trutnov, vč. garáží	14 867
provozní budova I – Úpské nábřeží 106 Trutnov, vč. garáží	17 524
budova služeb – Vodní ul. 18/8, Trutnov	7 362
čerpací stanice Sluneční stráň, Trutnov	21
čerpací stanice Struha, Trutnov	167
čerpací stanice Červený kopec, Trutnov	60

pokračování

označení	pořizovací hodnota
chata YVETA, Trutnov - Dolce	338
budovy v objektu ČOV, Kladská ul., Trutnov – administrativní budova, strojovny, čerpací stanice, zpracování kalů, turbodmychárna	31 063
provozní budova II – Lázeňská 296, Svoboda n. Úpou	2 983
budova úpravny vody – Horní Maršov – Temný Důl	27 660
budova úpravny vody Janské Lázně	12 427
budova čerpací stanice - Pec pod Sněžkou, č. p. 186	1 175
hala úpravny vody – Pec pod Sněžkou, č. p. 159	7 957
provozní budova ČOV – Pec pod Sněžkou, č. p. 143	2 864
budova ubytovny vedle úpravny vody - Pec pod Sněžkou	10 976
budova garáže Pec pod Sněžkou	256
objekty v areálu čerpací stanice – Pec pod Sněžkou, č. p. 186	2 379
objekty v areálu úpravny vody - Pec pod Sněžkou, č. p. 159	3 779
objekty v areálu prov. Budovy – Pec pod Sněžkou ČOV č. p. 143	13 840

V následující tabulce je uvedeno zařídění **budov a zařízení typického pro účetní jednotku**:

SKP	třída	položky budov a zařízení	průměrná doba použitelnosti
4621	budovy	objekty ČS, ÚV, ČOV	62 let
462132	stavby	zásobní řady	71 let
462141	stavby	vodovody, kanalizace	71 let
462164	stavby	vodojemy, aktivační a dosazovací nádrže ČOV	45 let
462522	stavby	vrty, prameniště	75 let
29122	stroje a zařízení	čerpadla	10 let
29123	stroje a zařízení	dmychadla	14 let
292412	stroje a zařízení	česle, shrabováky, pojezdové mosty	25 let
300212	přístroje	počítače	5 let
332070	přístroje	vodárenský dispečink	10 let

Pro oceňování pozemků, budov a zařízení se používá **nákladový (cenový) model**. Model přecenění se u žádné třídy neuplatňuje.

**Aktiva (zastoupená v třídě stavby), vytvořená vlastní činností** se oceňují vlastními náklady, tzn. že do ceny majetku vstupují veškeré přímé náklady, které bezprostředně souvisejí s vytvořením tohoto majetku. Nepřímé náklady (výrobní režie) se stanoví procentem z přímých mezd. Pokud akce ve vlastní režii není ukončena během jednoho kalendářního roku, účtuje se dále i správní režie, která se stanoví dle poměru přímých mezd akce k přímým mzdám všech činností společnosti.

Každá část položky budov a zařízení s cenou, která je významná k celkové ceně položky, je odepisována odděleně v případě, že je odlišná doba použitelnosti.

Odpisy jsou uznány v nákladech, pokud nevcházejí do účetní hodnoty jiného aktiva. V hodnoceném roce **bylo uznáno 16 732 tis. Kč odpisových nákladů** (mimo náklady nehmotných aktiv).

Společnost používá **lineární metodu odepisování** založenou na době použitelnosti. Odpisové sazby jsou každoročně posuzovány a v případě zjištění změn je prováděna změna odpisové sazby. Tyto skutečnosti jsou posuzovány podle **IAS 8**. V hodnoceném roce došlo ke zvýšení odpisových sazeb u části zařízení na ČOV Trutnov – Bohuslavice, jejichž doba použitelnosti bude ovlivněna realizací investičního projektu Čistá horní Úpa.

V roce 2006 nedošlo ke snížení hodnoty aktiv podle **IAS 36**.

Společnost ke konci rozvahového období neviduje aktiva, která by byla klasifikována jako držená pro prodej nebo zahrnuta ve skupině určené k vyřazení, klasifikované jako držené pro prodej v souladu s **IFRS 5**.

**Společnost eviduje položky aktiv, na které se vztahuje IAS 17.** V roce 2000 byly uzavřeny leasingové smlouvy na **finanční leasing části technologie ČOV**. V roce 2006 bylo splácení těchto zařízení ukončeno a zařízení byla od pronajímatele odkoupena v ceně 1 000,- Kč za jeden kus. Jednalo se o tyto položky:

název	pořizovací hodnota	účetní hodnota k 31.12.06
pásový lis VX-15	1 165	770
pásový lis VX-15 (2)	1 145	757
zařízení HUBER - ROTAMAT	2 485	1 988
zařízení měření odtoku	1 118	895

V roce 2005 byly uzavřeny 2 leasingové smlouvy na **pořízení nákladních automobilů MAN se sacco-kanalizační nástavbou** v celkové ceně 12 982 tis. Kč a v roce 2006 jedna smlouva na pořízení **nákladního automobilu sklápěčkového MAN TGA** v ceně 2 333 tis. Kč.

K datu počátku doby trvání leasingu byla uznána aktiva a závazky z těchto smluv v částkách, rovnajících se reálné hodnotě aktiv, za kterou byla uznána pořizovací cena. Důvodem byla skutečnost, že implicitní úroková míra nebyla známa a přírůstkovou úrokovou míru nebylo možno s určitostí stanovit, protože společnost neúčtovala k datu počátku leasingu o výpůjčních nákladech dle **IAS 23**.

S přiměřenou jistotou lze však určit, že mezi pořizovací cenou a současnou hodnotou minimálních leasingových splátek, stanovenou na základě přírůstkové úrokové míry není významný rozdíl.

Minimální leasingové splátky byly rozděleny na část, která se hodnotí jako snížení závazku a na část, která je účtována jako finanční náklad, a to tak, aby byla zajištěna konstantní úroková míra. Kupní cena byla zahrnuta do těchto splátek zahrnuta.

U všech smluv, které byly klasifikovány jako **finanční leasingy** je přiměřené jisté, že po ukončení nájmní doby budou položky aktiv odkoupeny, přičemž kupní cena bude podstatně nižší než reálná hodnota těchto aktiv.

Všechna takto klasifikovaná aktiva jsou odpisována na dobu předpokládané životnosti. Vzhledem k charakteru těchto aktiv byla stanovena zbytková hodnota. Společnost provedla test na snížení hodnoty s tím, že očekávané budoucí ekonomické přínosy nejsou nižší než účetní hodnota těchto aktiv.

Pronajímateli jsou:

- pro automobil s RZ 2H4 9200 je to SG Equipment Finance Czech Republic, s. r. o. Praha
- pro automobil s RZ 2H7 1500 je to ČSOB Leasing, a. s., Praha,
- pro automobil s RZ 3H2 1446 je to SG Equipment Finance Czech Republic, s. r. o., Praha.

Pořizovací hodnota a účetní hodnota (zjišťovaná dle **IAS 16**) jsou k datu rozvahy následující:

název	pořizovací hodnota	účetní hodnota k 31.12.06
2H4 9200	5 265	4 663
2H7 1500	7 716	6 959
3H2 1446	2 333	2 301

Dále je uveden postup splácení v rozdělení na platbu závazku a úrok:

**RZ 2H4 9200:**

- součet minimálních plateb nájmného za celou dobu pronájmu (bez DPH)	5 484
- skutečně uhrazené platby k 31. 12. 2006 (bez DPH)	3 857
- platba závazku	3 679
- platba úroků	178
- částka budoucích plateb	1 627
- závazek	1 586
- úroky	41
- splatné v roce 2007	1 301
- závazek	1 263
- úroky	38
- splatné později (do roku 2008)	326
- závazek	324
- úroky	2

**RZ 2H7 1500**

- součet minimálních plateb nájemného za celou dobu pronájmu (bez DPH)	8 074
- skutečně uhrazené platby k 31. 12. 2006 (bez DPH)	4 808
- platba závazku	4 544
- platba úroků	264
- částka budoucích plateb	3 266
- závazek	3 171
- úroky	95
- splatné v roce 2007	2 177
- závazek	2 095
- úroky	82
- splatné později (do roku 2008)	1 089
- závazek	1 077
- úroky	12

**RZ 3H2 1446**

- součet minimálních plateb nájemného za celou dobu pronájmu (bez DPH)	2 442
- skutečně uhrazené platby k 31. 12. 2006 (bez DPH)	797
- platba závazku	785
- platba úroků	12
- částka budoucích plateb	1 645
- závazek	1 547
- úroky	98
- splatné v roce 2007	580
- závazek	525
- úroky	55
- splatné později (do roku 2009)	1 065
- závazek	1 023
- úroky	42



Společnost konstatuje, že k datu rozvahy existují budovy, které jsou spíše využívány pro získání příjmů z nájemného než pro využití při výrobě a dodávce služeb. V těchto případech je aplikován **IAS 40**. Pořizovací hodnota, kumulované oprávky a účetní hodnota jsou zahrnuty v ř.013, aktiva.

Jedná se o níže uvedené nemovitosti:

- **budova služeb – ul. Vodní 18/8, Trutnov,**
- **budova ubytovny vedle úpravny vody Pec pod Sněžkou.**

Budova ve Vodní ul. v Trutnově je využívána pro získání příjmů z nájemného přibližně na 75 % podlahové plochy, budova v Peci pod Sněžkou pak na 100 %.

Budova ve Vodní ul. v Trutnově byla převedena z vlastníkem užívaných nemovitostí.

Pro následné oceňování byl zvolen **model ocenění pořizovacími náklady**, což znamená, že pro vyjádření účetní hodnoty je použito základní řešení **IAS 16** - účetní hodnota je rovna pořizovacím nákladům po odečtení veškerých opravek. Ztráty ze snížení hodnoty nebyly zjištěny. S přiměřenou jistotou lze konstatovat, že účetní hodnota není významně odlišná od reálné hodnoty těchto nemovitostí.

Pro odepisování se používá **lineární metoda** založená na době použitelnosti.

nemovitost	k 1. 1. 2006			k 31. 12. 2006		
	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota
Vodní ul., Trutnov	7 226	345	6 881	7 362	428	6 934
ubytovna Pec p. Sn.	0	0	0 *	10 976	238	10 738

- budova byla zahrnuta do aktiv společnosti po provedení inventarizace – k datu 3. 1. 2006,
- budova je k datu rozvahy vázána zástavním právem, specifikovaným na straně 15 této přílohy.

Na budově ve Vodní ul. v Trutnově byly provedeny stavební úpravy, které byly uznány do hodnoty aktiva. Žádná část nebyla vyňata. Jednalo se o úpravy, které budou generovat budoucí příjmy.

Na těchto nemovitostech byly v roce 2006 uznány tyto **náklady a výnosy z pronájmu**:

nemovitost	náklady	z toho: odpisy	výnosy	dobu použitelnosti
Vodní ul., Trutnov	109	96	165	74 let
ubytovna Pec pod Sněžkou	238	238	400	46 let

**Nedokončená dlouhodobá hmotná aktiva (aktiva, ř. 016)**

V této oblasti jsou evidovány náklady související s pořízením pozemků, budov a zařízení. Tyto položky aktiv dosud nejsou schopné použití způsobem, zamýšleným vedením společnosti.

Největší objem, a to 34 071 tis. Kč tvoří předprojektová příprava a inženýrská činnost související s projektem „Čistá horní Úpa“ a dodavatelem je HYDROPROJEKT CZ, a. s., Praha.

Další významnou položku (2 718 tis. Kč) představuje nezkolaudovaná stavba vodovodu ve Velké Úpě, která byla převzata v rámci nepeněžitého vkladu infrastrukturálního majetku v Peci pod Sněžkou (viz strana 16 této přílohy).

**Dlouhodobá finanční aktiva (aktiva, ř. 019)**

Společnost má akciový podíl ve společnosti U-Centrum, a. s., se sídlem Praha 10, Černokostelecká 129, IČO 63 07 87 16, který zakládá vyvratitelný předpoklad podstatného vlivu ve smyslu § 66a, odst. 5 obchodního zákoníku. Tento podíl je ve výši 45,7 % na základním kapitálu výše uvedené společnosti.

Zbývající podíl mají tři fyzické osoby, přičemž Ing. Vladimír Bašta je předsedou a Ing. Vladimír Ajm místopředsedou představenstva. Všichni zbývající akcionáři sepsali v roce 2005 prohlášení o jednání ve shodě, a tím se stali osobou ovládající společnost ve smyslu § 66a, odst. 5 a § 66b obchodního zákoníku.

**Základní údaje o společnosti U-Centrum, a. s.:**

obchodní jméno:	U-Centrum, a. s.
sídlo:	Praha 10, Černokostelecká 129 (100 00)
datum vzniku:	31. 3. 1995
právní forma:	akciová společnost
IČ:	63078716
DIČ:	CZ63078716
základní kapitál:	9 200 000,- Kč
jmenovitá hodnota akcie:	1 000,- Kč

**Předmět podnikání:**

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje,
- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb,
- automatizované zpracování dat,
- poskytování software (prodej hotových programů na základě smlouvy s autory nebo vyhotovení programů na zakázku),
- činnost organizačních a ekonomických poradců,
- vedení účetnictví,
- výroba, instalace a opravy elektronických zařízení.

Společnost Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s. má zastoupení v dozorčí radě společnosti U-Centrum, a. s., Praha.

Transakce mezi oběma společnostmi probíhají v oblasti poskytování software, týkajícího se zpracování ekonomických agend a servisních služeb k němu. Tento software je obecně využitelný, a to nejen v oblasti podnikání společnosti. Za všechny transakce je účtována obvyklá cena. Jiné transakce se v hodnoceném období neuskutečnily a společnost neobdržela v hodnoceném ani v minulém roce žádné výnosy, případně jiné výhody.

Hospodářské výsledky spol. U-Centrum, a. s. nejsou v současné době ověřeny auditorem, a proto nejsou na tomto místě uváděny. Podle předběžných výsledků za rok 2006 byla ve vlastním kapitálu (**pasiva, ř. 062**) zachycena změna přímého podílu, a to snížení o 133 tis. Kč.

Výsledky hospodaření spol. U-Centrum neovlivňují významným způsobem výsledky hospodaření spol. Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.

**Dlouhodobé pohledávky**

Společnost nemá dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů ani jiné pohledávky obdobného charakteru.

V této oblasti je vykázána **odložená daňová pohledávka**, která vznikla v roce 2004 a 2006 z odčitatelných přechodných rozdílů - **neuplatněných daňových ztrát**. Jiné odčitatelné přechodné rozdíly nejsou uznány.

Odložená daňová pohledávka je uznána v sazbě daně z příjmů právnických osob, platné pro rok 2007, což je **24 %** z neuplatněných daňových ztrát.

Společnost splňuje podmínku **IAS 12** co do výše zdanitelných přechodných rozdílů (**viz pasiva, ř. 073**), takže předpoklad dosažení zdanitelného zisku je reálný. Podmínka možnosti převodu daňové ztráty do dalších období je v § 34, odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění omezena na 5 zdaňovacích období, následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Daňová ztráta, vyměřená za rok 2004 tedy musí být uplatněna proti zdanitelnému zisku nejpozději v roce 2009.

Odložená daňová pohledávka **není kompenzována** s odloženým daňovým závazkem.

---

## Krátkodobá aktiva

### Zásoby (aktiva, ř. 030)

Účetní řešení zásob je upraveno v **IAS 2**. V zásobách společnost eviduje nakoupená aktiva, která se spotřebovávají při běžné provozní činnosti. Nejsou evidovány zásoby, určené pro prodej. Největší část tvoří materiál, používaný na opravy vodovodní a kanalizační sítě. Nejsou zahrnuty náhradní díly dlouhodobé povahy. Rovněž nejsou zahrnuty zásoby vlastní výroby, ani tzv. neskladovatelné dodávky (nakupovaná povrchová a podzemní voda).

V hodnoceném období byly uznány náklady na spotřebu materiálu ovlivňující zisk ve výši **9 620 tis. Kč**.

Zásoby jsou evidovány v ceně pořízení. Vedlejší náklady, související s pořízením (přepravní náklady, náklady na manipulaci apod.) většinou nejsou přímo přiřaditelné k pořízení konkrétního druhu materiálu. Tyto náklady jsou 1 x měsíčně rozpouštěny podle obecně stanoveného vzorce. Zásoby se **oceňují metodou FIFO**, což znamená, že položky, tvořící zásobu na konci období jsou časově posledními položkami, které byly nakoupeny.

Jednou za rok jsou zásoby testovány na snížení hodnoty. Ve sledovaném období nebyly důvody pro toto snížení zjištěny.

Společnost neeviduje zásoby, dané do zástavy.

Proti roku 2005 se hodnota zásob zvýšila o 118 tis. Kč, tj. o 5,2 %. Toto zvýšení je považováno za nevýznamné a vyplývá z běžných provozních potřeb.

### Krátkodobé pohledávky (aktiva, ř. 034)

Tyto pohledávky **vznikají při běžné podnikatelské aktivitě společnosti**. Jedná se o pohledávky **za vlastní výrobky** (vodné), **práce a služby** (stočné, výkony speciálních mechanismů, výkony laboratoře, drobné stavební práce apod).

Dále jsou zde obsaženy krátkodobé poskytnuté zálohy.

Struktura pohledávek k datu rozvahy je následující (fair value nárokové hodnoty):

ukazatel	2005	2006
pohledávky za vodné a stočné	12 776	14 062
pohledávky za práce a služby	779	1 443
poskytnuté krátkodobé zálohy	3 227	2 809
ostatní pohledávky	546	261

Na snížení hodnoty pohledávek se v největší míře podílejí pohledávky společností, příp. osob, na které byl vyhlášen konkurz (803 tis. Kč). Toto snížení hodnoty je účtováno výsledkově v období vyhlášení konkurzu.

Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s.

Ukazatel	2005	2006
Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 180 dní	935	1 215
Pohledávky kryté zástavním právem	nejsou	nejsou

**Krátkodobá finanční aktiva (aktiva, ř. 040)**

Společnost nemá žádné peněžní ekvivalenty, a proto je tato položka tvořena hotovostí a vklady na účtech v bankách.

Proti minulému období došlo **ke značnému odlivu finančních aktiv**. Tato skutečnost souvisí s přípravou realizace investičního projektu Čistá horní Úpa, v jehož souvislosti vznikly závazky, které jsou promítnuty do zvýšení nedokončených dlouhodobých aktiv (aktiva, ř. 016).

**Vlastní kapitál (pasiva, ř. 049)**

Vlastní kapitál tvoří **základní kapitál** zapsaný v obchodním rejstříku, **darovaný kapitál**, **rezervní fond** a **kumulované výsledky hospodaření**.

V letech 2005 a 2006 došlo k následujícím změnám vlastního kapitálu:

	základní kapitál	změny základního kapitálu	darovaný kapitál	rezervní fond	kumulované výsledky hospodaření	celkem
stav k 1. 1. 2005	377 017	0	15 891	43 351	18 511	454 770
změna účetní politiky						
základní kapitál k upsání		101 750				101 750
rozdíl z konsolidace ekvivalencí					- 129	- 129
čistý zisk/ztráta za účetní období ve výsledovce					14 635	14 635
podíly na zisku					- 565	- 565
převody do fondů, použití fondů				375	- 375	0
ostatní změny					- 2 052	- 2 052
stav k 31. 12. 2005	377 017	101 750	15 891	43 726	30 025	568 409
stav k 1. 1. 2006	377 017	101 750	15 891	43 726	30 025	568 409
změna účetní politiky						
upsaný základní kapitál	101 750	- 101 750				0
rozdíl z konsolidace ekvivalencí					- 133	- 133
čistý zisk/ztráta za účetní období ve výsledovce					10 814	10 814
podíly na zisku					- 612	- 612
převody do fondů, použití fondů				746	- 746	0
ostatní změny					- 2 050	- 2 050
stav k 31. 12. 2006	478 767	0	15 891	44 472	37 298	576 428

V roce 2006 zjistila společnost důvod pro **změnu účetní politiky** dle **IAS 8**.

Při přechodu na účtování dle IAS/IFRS požaduje **IFRS 1** rovněž překlasifikaci určitých položek rozvahy. V souladu s tímto požadavkem bylo třeba překlasifikovat dotace a dary, které byly vykazovány ve vlastním kapitálu jako ostatní kapitálové fondy, a to buď na **výnosy** nebo na **výnosy příštích období**.

Byla zvolena druhá možnost. Ostatní kapitálové fondy byly překlasifikovány na výnosy příštích období s tím, že každý rok bude účtována do výnosů částka, která odpovídá odpisům majetku, který byl předmětem daru (odpisy majetku by nesnižovaly hospodářský výsledek).

Tímto způsobem však došlo k tomu, že bývalé kapitálové fondy, které byly podle české úpravy součástí vlastního kapitálu, se staly vlastně závazkem, a tedy cizím zdrojem. Z tohoto hlediska se přijatý postup jeví jako nesprávný.

Při zvolení první možnosti by tyto položky zůstaly vlastním kapitálem, což je z hlediska faktického stavu věci správné, a to i proto, že s těmito dary žádný závazek nikdy spojen nebyl.

Protože se však jedná o změnu účetní politiky a ne o změnu odhadu, je třeba v návaznosti na ustanovení **IAS 8** tuto **změnu promítnout retrospektivně**, tzn. že je třeba provést úpravu každé položky vlastního kapitálu, která byla touto změnou dotčena, a to tak, jako by bylo od počátku účtováno podle nové účetní politiky.

Tato změna se promítla do tabulky o změnách vlastního kapitálu, která je uvedena na předcházející straně, a to do počátečního stavu k 1. 1. 2005.

Mimo výše uvedenou změnu má na růst vlastního kapitálu dlouhodobě vliv **nárůst kumulovaných (nerozdělených) výsledků hospodaření (pasiva, ř. 059)**.

### **Cizí zdroje** (pasiva, ř. 064)

Stejně jako u vlastního kapitálu, došlo i u cizích zdrojů v hodnoceném období ke zvýšení, a to vlivem nárůstu odloženého daňového závazku a vzhledem k čerpání kontokorentního úvěru.

### **Dlouhodobé závazky** (pasiva, ř. 068)

Dlouhodobé závazky jsou tvořeny **dlouhodobou částí závazků z leasingu, závazky vůči zaměstnancům (stimulační a sociální fond) a odloženým daňovým závazkem**.

**Závazky z leasingu** jsou blíže popsány v části, která se věnuje **IAS 16** (str. 18 – 20).

**Odložený daňový závazek** je stanoven v souladu s **IAS 12** z přičitatelných přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou základnou položek rozvahy a vyjadřuje očekávanou budoucí daňovou povinnost. Je uznán v sazbě daně z příjmů právnických osob, platné pro rok 2007, což je **24 %** z přičitatelných přechodných rozdílů.

Odložená daňová pohledávka, která souvisí s odčitatelnými rozdíly je uvedena v dlouhodobých pohledávkách. Tyto položky tedy nejsou vzájemně kompenzovány.

V letech 2005 a 2006 došlo k těmto pohybům v odloženém daňovém závazku:

<b>Počáteční zůstatek k 1. 1. 2005</b>	<b>29 539</b>
- přepoččet na sazbu DPPO platnou v roce 2006 (tj. na 24 %)	- 2 272
- odložený daňový závazek z přechodných rozdílů roku 2005	
- z titulu změny rozdílu mezi účetní a daňovou základnou aktiv a pasiv	- 3 012
<b>Konečný zůstatek k 31. 12. 2005</b>	<b>24 255</b>
- odložený daňový závazek z přechodných rozdílů roku 2006	
- z titulu změny rozdílu mezi účetní a daňovou základnou aktiv a pasiv	+ 4 843
<b>Konečný zůstatek k 31. 12. 2006</b>	<b>29 098</b>

### **Krátkodobé závazky (pasiva, ř. 074)**

Zde jsou obsaženy krátkodobé závazky z obchodního styku, krátkodobá část závazků z leasingu, závazky vůči zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a závazky vůči státu.

#### **Společnosti nevznikla splatná daňová povinnost.**

Největší podíl na krátkodobých závazcích mají **závazky z obchodních vztahů**. Všechny tyto závazky jsou do lhůty splatnosti. Jsou zde obsaženy závazky vůči spol. HYDROPROJEKT CZ, a. s., Praha (7 163 tis. Kč), které se týkají přípravy akce „Čistá horní Úpa“ a mají návaznost na nedokončená dlouhodobá hmotná aktiva. Krátkodobá část závazků z leasingu speciálních nákladních vozidel je ve výši 4 058 tis. Kč.

### **Bankovní úvěry a výpomoci (pasiva, ř. 079)**

Jak bylo v této příloze již několikrát zmíněno, společnost připravuje realizaci investičního projektu Čistá horní Úpa, který je podporován Fondem soudržnosti Evropské unie. Přípravné práce byly zahájeny již v roce 2005 a v hodnoceném roce pokračovala předprojektová a projektová příprava a inženýrská činnost. Tyto aktivity byly financovány společně s běžnou investiční činností společnosti. Jejich rozsah však v roce 2006 překročil možnosti vlastních zdrojů společnosti. Z tohoto důvodu byla uzavřena dne 14. 2. 2006 s ČSOB, a. s., Praha smlouva o poskytnutí peněžních prostředků formou kontokorentního úvěru do výše úvěrového rámce 10 000 tis. Kč. Dodatkem č. 1 ze dne 4. 8. 2006 byl rámec zvýšen na 20 000 tis. Kč. Na splátkách bylo do data rozvahy zapláceno 10 001 tis. Kč.

Úroky z úvěru jsou účtovány v souladu s **IAS 23 do nákladů** v období jejich vzniku.

## Doplňující údaje k separátní výsledovce

Společnost sestavuje separátní výsledovku v **druhovém členění**.

### Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (ř. 01)

Převažujícími činnostmi společnosti jsou výroba a dodávka vody a odkanalizování a čištění odpadních vod. Tyto činnosti dále doplňují výkony speciálních mechanismů (fekály), laboratoře a některé další, méně významné.

Společnost vykazuje tržby v souladu s **IAS 18 v okamžiku prodeje**, protože vzhledem k předmětu činnosti jsou k této metodě splněny všechny podmínky. Není uplatňována zálohová metoda. Výnosy se oceňují v reálné hodnotě nárokované protihodnoty. Příjem peněz není odložen.

Tržby podle jednotlivých kategorií byly ve sledovaném a minulém období následující:

kategorie výnosu	2005	2006
vodné	44 731	47 588
stočné	39 720	41 493
činnost speciální mechanizace	3 438	3 943
laboratoř	1 950	2 906
operativní pronájem	243	1 191
ostatní	907	1 127

Největší podíl na zvýšení tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb má **vodné a stočné**, a to vlivem zvýšení ceny k 1. 1. sledovaného období. K tomuto zvýšení došlo na podkladě kalkulace ceny, která je v této oblasti věcně usměrňovaná. Zvýšení ceny vyvolala zejména potřeba vytvoření dodatečných prostředků pro financování pořízení dlouhodobých aktiv.

U služeb **speciální mechanizace** se projevuje pořízení dvou speciálních vozidel na leasing (v průběhu roku 2005) a u služeb **laboratoře** získání osvědčení o akreditaci.

U **pronájmu** se projevuje ta skutečnost, že majetek, určený k provozování vodovodního a kanalizačního systému v Peci pod Sněžkou byl v roce 2006 v nájmu (viz strana 15). Nájemce zaplatil 550 tis. Kč. V nájmu se i budova ubytovny, klasifikovaná jako investice do nemovitostí (viz strana 21). Nájemci bylo vyfakturováno 400 tis. Kč.

### Výkonová spotřeba (ř. 03)

Zahrnuje zejména spotřebu materiálu, energií, neskladovatelných dodávek, opravy a udržování a ostatní služby.



Nejvýznamnější druhy nákladů v této kategorii v porovnání s minulým obdobím dokládá následující tabulka:

Druh nákladu	2005	2006
spotřeba materiálu	8 272	9 620
povrchová a podzemní voda	9 192	9 984
spotřeba energií	2 606	3 314
opravy a udržování	9 136	11 231
ostatní služby	5 459	5 245

Z tabulky je patrné, že u všech významných druhů nákladů v oblasti výkonové spotřeby a služeb (mimo ostatní služby) došlo proti minulému roku ke zvýšení.

U **spotřeby materiálu** vzrostly náklady v obou hlavních činnostech, a to zejména v oblasti vlastních oprav. Vyšší byly i náklady na chemikálie na ČOV a na spotřebu nafty, která však souvisí s vyššími tržbami v oblasti speciální mechanizace (viz strana 28).

U nákladů na **povrchovou a podzemní vodu** lze označit dva hlavní vlivy, a to mírně vyšší odběry povrchové vody z řeky Úpy a zvýšení ceny za tyto odběry od Povodí Labe, s. p., Hradec Králové.

U **spotřeby energií** se jednoznačně projevilo zvýšení cen, ke kterému v hodnoceném roce došlo. Spotřeba hmotných jednotek byla u hlavních druhů energií, kterými jsou elektrická energie a plyn, byla nižší než v roce 2005.

Pokud jde o náklady na **opravy**, proti minulému roku vzrostly jak náklady na stavební, tak i náklady na strojní opravy (včetně dopravních a mechanizačních prostředků).

**Stavební opravy** jsou vynakládány zejména v oblasti vodovodních a kanalizačních sítí. V roce 2006 byla nejrozsáhlejší II. etapa opravy přivaděče v Trutnově (3 125 tis. Kč), oprava kanalizace v ul. Na Svobodě v Trutnově (1 787 tis. Kč), oprava jímek prameniště Sejfy (530 tis. Kč), práce na VDJ Zátíší v Janských Lázních (304 tis. Kč) a oprava kanalizační shybky a poklopů ve Svobodě n. Ú. (224 tis. Kč). **Strojní opravy** jsou nejvíce čerpány na ČOV Trutnov – Bohuslavice (1 329 tis. Kč)

## **Odpisy hmotných a nehmotných aktiv (ř. 12)**

V souladu s převzetím infrastrukturálního majetku Města Pec p. Sněžkou došlo k významnému zvýšení nákladů na odpisy hmotných aktiv, které nemohly být v souladu s věcnou regulací cen zahrnuty do ceny vodného a stočného, protože tento majetek byl v hodnoceném období v nájmu.

S vlastnictvím majetku v Peci pod Sněžkou byly spojeny tyto náklady na odpisy:

druh majetku	odpisy
vodovod a úpravna vody	1 191
kanalizace a ČOV	958
ubytovna	238
celkem	2 387

Zbývající nárůst odpisů je dán běžnou investiční činností společnosti.

### Ostatní náklady (ř. 13)

Zde jsou zahrnuty jiné náklady provozního charakteru, z nichž největší část (1 430 tis. Kč) tvoří pojištění majetku a poplatky z vypouštěného objemu odpadních vod do vod povrchových (703 tis. Kč). Tyto náklady se od minulého období neodchylují.

### Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 20)

Splatná daňová povinnost společnosti nevznikla, protože účetní zisk byl transformován na daňovou ztrátu. Na tomto řádku je uvedeno saldo odložené daňové pohledávky (aktiva, ř. 027) a odloženého daňového závazku (pasiva, ř. 073), vzniklé v hodnoceném období.

### Rozdělení zisku v letech 2005 a 2006

Kumulované výsledky hospodaření k 1. 1. 2005	18 511
z toho použito v roce 2005 na:	
- dividendy	0
- zvýšení základního kapitálu	0
- podíly na zisku	565
- přiděl rezervnímu fondu	375
- ostatní použití	2 052
- rozdíl z konsolidace ekvivalencí	129
nerozdělený zisk k 31. 12. 2005	15 390
zisk běžného roku 2005	14 635
Kumulované výsledky hospodaření k 1. 1. 2006	30 025
z toho použito v roce 2006 na:	
- dividendy	0
- zvýšení základního kapitálu	0
- podíly na zisku	612
- přiděl rezervnímu fondu	746
- ostatní použití	2 050
- rozdíl z konsolidace ekvivalencí	133
nerozdělený zisk k 31. 12. 2006	26 484

Tabulka na předchozí straně navazuje na tabulku uvedenou na straně 25. rovněž zde se projevila změna účetní politiky, popsána na straně 26.

### **Zisk na akcii** (ř. 25)

Společnost je emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů. Vzhledem k tomu, že společnost nemá potenciální kmenové akcie, ani nevydala prioritní akcie, je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS.

V čitateli vzorce pro výpočet ukazatele je čistý zisk a jmenovatelem je počet vydaných akcií.

### **Doplňující údaje k výkazu peněžních toků**

Výkaz peněžních toků je sestaven **nepřímou metodou**.

Z výkazu peněžních toků je v obou obdobích zřejmé, že společnost vytváří peněžní prostředky svou výdělečnou činností. Tyto prostředky jsou pak následně použity v souladu s dlouhodobým podnikatelským záměrem zejména na pořízení dlouhodobých aktiv.

Rozdíl mezi jednotlivými lety je zejména ve **výdajích na pořízení dlouhodobých aktiv (ř. 15)**, které zejména v souvislosti s přípravou realizace projektu Čistá horní Úpa dosáhly téměř dvojnásobku objemu, obvyklého v minulých letech. Tato skutečnost měla za následek snížení finančních prostředků na účtech a vynutila si čerpání kontokorentního úvěru.

### **Události po datu rozvahy**

Po datu rozvahy došlo k těmto významným událostem:

Příprava **investičního projektu Čistá horní Úpa** dospěla do závěrečné fáze. Je vydána většina stavebních povolení a probíhají výběrová řízení na generálního dodavatele stavby a na poskytovatele investičního úvěru. Byla uzavřena smlouva se správcem stavby, kterým je „Sdružení VRV a D-PLUS“. Vedoucím sdružení je Vodohospodářský rozvoj a výstavba, a. s., Praha, členem je D-PLUS projektová a inženýrská a. s., Praha.

Dne 14. 3. 2007 prohlásil Krajský soud v Hradci Králové **konkurz** na majetek dlužníka **TEXLEN, a. s., IČ 15037045**, se sídlem Horská 52, Trutnov, který je významným odběratelem společnosti, a to zejména v oblasti odvádění odpadních vod. Správcem konkurzní podstaty byl ustaven JUDr. Josef Oubrecht z Hradce Králové. Ke dni zpracování této přílohy se nepodařilo s tímto správcem navázat kontakt. Nepodařilo se rovněž získat žádné externí informace o tom, zda část výroby bude i po vyhlášení konkurzu zachována. K datu rozvahy eviduje společnost pohledávky vůči tomuto dlužníkovi ve výši **1 599 tis. Kč**, k datu zpracování této přílohy je to pak **3 159 tis. Kč**. Připravuje se přihlášení všech pohledávek do konkurzního řízení.

Trutnov, dne 21. března 2007

Vypracovala: Ing. Soňa Teichmanová

---

