

# SEPARÁTNÍ ROZVAHA

ke dni 31. 12. 2007  
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>52</b>
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobá aktiva</b>	<b>002</b>	<b>1 003 159</b>	<b>-363 197</b>	<b>639 962</b>	<b>617 457</b>
<b>A.I.</b>	<b>Dlouhodobá nehmotná aktiva</b>	<b>003</b>	<b>7 300</b>	<b>-1 393</b>	<b>5 907</b>	<b>5 284</b>
	1. Nehmotné výsledky vývoje	004	105	-63	42	47
	2. Software	005	1 485	-1 033	452	589
	3. Ocenitelná práva	006			0	0
	4. Jiná dlouhodobá nehmotná aktiva	007	4 458	-297	4 161	0
	5. Nedokončená dlouhodobá nehmotná aktiva	008	1 252		1 252	4 648
	6. Poskytnuté zálohy na dlouhodobá nehmotná aktiva	009			0	0
<b>A.II.</b>	<b>Dlouhodobá hmotná aktiva</b>	<b>010</b>	<b>990 862</b>	<b>-361 804</b>	<b>629 058</b>	<b>607 268</b>
	1. Pozemky	011	3 487		3 487	3 482
	2. Budovy (vč. staveb)	012	775 324	-286 349	488 975	489 476
	3. Investice do nemovitostí	013	19 730	-991	18 739	17 672
	4. Zařízení	014	127 237	-74 464	52 773	58 515
	5. Jiná dlouhodobá hmotná aktiva	015	73		73	73
	6. Nedokončená dlouhodobá hmotná aktiva	016	65 001		65 001	38 040
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobá hmotná aktiva	017	10		10	10
<b>A.III.</b>	<b>Dlouhodobá finanční aktiva</b>	<b>018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 798</b>
	1. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	019	0		0	1 798
	2. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	020			0	0
	3. Půjčky a úvěry a jiná finanční aktiva	021			0	0
	4. Pořizovaná dlouhodobá finanční aktiva	022			0	0
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobá finanční aktiva	023			0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>024</b>	<b>4 997</b>	<b>0</b>	<b>4 997</b>	<b>3 107</b>
	1. Pohledávky z obchodních vztahů	025			0	0
	2. Jiné pohledávky a poskytnuté zálohy	026			0	0
	3. Odložená daňová pohledávka	027	4 997		4 997	3 107
<b>B.</b>	<b>Krátkodobá aktiva</b>	<b>028</b>	<b>53 857</b>	<b>-3 831</b>	<b>50 026</b>	<b>24 062</b>
<b>B.1.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>029</b>	<b>2 571</b>	<b>0</b>	<b>2 571</b>	<b>2 347</b>
	1. Materiál	030	2 571		2 571	2 347
	2. Nedokončená výroba	031			0	0
	3. Poskytnuté zálohy na zásoby	032			0	0
<b>B.2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>033</b>	<b>43 240</b>	<b>-3 831</b>	<b>39 409</b>	<b>20 080</b>
	1. Pohledávky z obchodních vztahů	034	23 478	-3 831	19 647	17 813
	2. ČHÚ - nárok na dotaci z FS	035	15 380		15 380	0
	3. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	036			0	0
	4. Stát - daňové pohledávky	037	2 347		2 347	193
	5. Náklady příštích období , příjmy příštích období	038	1 601		1 601	1 641
	6. Jiné pohledávky	039	434		434	433
<b>B.3.</b>	<b>Krátkodobá finanční aktiva</b>	<b>040</b>	<b>8 046</b>	<b>0</b>	<b>8 046</b>	<b>1 635</b>
	1. Peníze	041	192		192	119
	2. Účty v bankách	042	7 854		7 854	1 516
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	043			0	0
	4. Pořizovaná krátkodobá finanční aktiva	044			0	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	0
<b>A+B+C</b>	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>048</b>	<b>1 057 068</b>	<b>-367 028</b>	<b>690 040</b>	<b>641 571</b>
	Kontrolní číslo	999	4 208 438	-1 467 121	2 741 317	2 548 508

označ.	Text	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>049</b>	<b>582 365</b>	<b>576 428</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	478 767
	2. Změny základního kapitálu (+,-)	052		
<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>45 013</b>	<b>44 472</b>
	1. Rezervní fond ze zisku	057	45 013	44 472
	2. Rezervní fond z přecenění majetku	058		
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+,-)</b>	<b>059</b>	<b>32 065</b>	<b>26 484</b>
	1. Výsledek hospodaření minulých let bez vlivu konsolidace	060	36 663	29 284
	2. Rozdíl z konsolidace ekvivalencí běžného roku	061	-1 798	-133
<b>A.V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+,-)</b>	<b>062</b>	<b>10 629</b>	<b>10 814</b>
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>063</b>	<b>103 362</b>	<b>65 143</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Rezervy podle zvláštních předpisů	065		
	2. Ostatní rezervy	066		
<b>B.II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>067</b>	<b>33 578</b>	<b>34 857</b>
	1. Závazky z obchodních vztahů	068	474	2 480
	2. Vydané dluhopisy, směnky a půjčky spojené s úrokem	069		
	3. Jiné závazky a dlouhodobé přijaté zálohy	070		
	4. Stimulační a sociální fond	071	3 232	3 279
	5. Odložený daňový závazek	072	29 872	29 098
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>073</b>	<b>39 461</b>	<b>17 449</b>
	1. Závazky z obchodních vztahů	074	36 869	14 355
	2. Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	075	862	845
	3. Stát - daňové závazky a dotace	076	225	397
	4. Jiné závazky a přijaté zálohy	077	1 505	1 852
<b>B.IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>078</b>	<b>30 323</b>	<b>12 837</b>
	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	079	19 171	
	2. Krátkodobé bankovní úvěry a jiné finanční výpomoci	080	11 152	12 837
<b>C.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>081</b>	<b>4 313</b>	<b>0</b>
	1. Výnosy příštích období	082	4 313	0
		083		
<b>A+B+C</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>084</b>	<b>690 040</b>	<b>641 571</b>
	Kontrolní číslo	999	2 700 726	2 518 039

Sestaveno dne: 26. března 2008	Podpisový záznam statutárního orgánu
Zpracováno v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) k 31. 12. 2007	Hlavní předmět podnikání: <b>provozování vodovodů a kanalizací</b>

# SEPARÁTNÍ VÝSLEDOVKA

Druhové členění

ke dni 31. 12. 2007

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	103 888	98 248
I.2	Ostatní provozní výnosy	02	685	575
A.	Výkonová spotřeba	03	41 125	39 609
A.1	Spotřeba materiálu a energie	04	24 234	22 918
A.2	Služby	05	16 891	16 691
B.	Osobní náklady	06	28 911	26 029
B.1.	Mzdové náklady	07	20 503	17 536
B.2.	Odměny členům statutárních orgánů	08	0	1 188
B.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	09	7 805	6 715
B.4	Ostatní sociální náklady	10	603	590
C.	Daně a poplatky	11	313	313
D.	Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	12	18 283	16 957
E.	Ostatní náklady	13	5 700	2 029
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) I-A-B-C-D-E</b>	14	<b>10 241</b>	<b>13 886</b>
**	<b>Přínosy či ztráty z prodeje majetku (+,-)</b>	15	62	90
II.	Výnosy z finančního majetku	16	14	23
F.	Náklady finančního majetku	17	803	608
***	<b>Výsledek hospodaření z finančních operací (+,-) II-F</b>	18	<b>-789</b>	<b>-585</b>
G.	Snížení hodnoty majetku (+), zrušení ztráty ze snížení hodnoty majetku (-)	19	0	0
H.	Daň z příjmů za běžnou činnost	20	-1 115	2 577
H.1	- splatná	21		
H.2	- odložená	22	-1 115	2 577
****	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 14+15+18-19-20)</b>	23	<b>10 629</b>	<b>10 814</b>
*****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 23+20)</b>	24	<b>9 514</b>	<b>13 391</b>
	Kontrolní číslo	99	297 185	292 779

Z.1	<b>Základní zisk na akcii v Kč</b>	25	<b>22,20</b>	<b>22,59</b>
Z.2	Zředěný zisk na akcii v Kč	26	22,20	22,59

Sestaveno dne: 26. března 2008	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
Zpracováno v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) k 31. 12. 2007	Hlavní předmět podnikání: <b>provozování vodovodů a kanalizací</b>

# SEPARÁTNÍ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Nepřímá metoda

ke dni 31. 12. 2007  
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	1 635	13 438
Z	Účetní HV z běžné činnosti před zdaněním	2	9 514	13 391
A.1.1	Odpisy dlouhodobých aktiv, opravná položka k majetku	3	18 283	16 957
A.1.2	HV z prodeje dlouhodobých aktiv	4	51	-90
A.1.3	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	5	2 886	-81
A.2.1	Změna stavu pohledávek z prov. činn., přechodné účty aktiv	6	-19 329	44
A.2.2	Změna stavu krátkod. závazků z prov. činn., přechodné účty pasiv	7	25 396	520
A.2.3	Změna stavu zásob	8	-224	-118
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	14	22
A.3.2	Placené úroky	12	-651	-481
A.3.3	Placené daně ze zisku	13		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (Z+A.1+A.2+A.3)	14	35 940	30 164
B.1	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv brutto	15	-58 687	-49 039
B.2	Dotace - korekce výdajů na pořízení dlouhodobých aktiv	16	17 880	0
B.3	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	17	767	917
B.4	Ostatní změny dlouhodobých aktiv	18		
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti (B.1-B.3)	19	-40 040	-48 122
C.1	Platba závazků z finančního leasingu	20	-3 883	-4 020
C.2	Vyplacené podíly na zisku, platby na vrub fondů	21	-3 091	-2 662
C.3	Ostatní změny prostředků (čepání úvěrů)	22	17 485	12 837
C.***	Čistý peněžní tok z financování (C.1-C.3)	23	10 511	6 155
F.	Čisté zvýšení/snížení pen. prostředků a ekvivalentů (A+B+C)	24	6 411	-11 803
R.	Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období	25	8 046	1 635

Sestaveno dne: 26. března 2008

Podpisový záznam statutárního orgánu

Zpracováno v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) k 31. 1. 2007

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

**Příloha k separátní účetní závěrce za rok 2007**

Příloha k separátní účetní závěrce za období od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007

## **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 Ing. Milan Oravec, starosta Města Svoboda nad Úpou, zvolený valnou hromadou dne 6. 6. 2007. Vymazán byl Ing. Jaroslav Chmelař.
- jako člen představenstva byl zapsán p. Ladislav Licek, místostarosta Obce Horní Maršov, který byl kooptován dne 9. 8. 2007. Vymazán byl Ing. Petr Kučera.
- předmět podnikání byl rozšířen o výrobu elektřiny.

### **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 2007.

**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>	
- <b>předseda</b>	
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. Petr Kozák r. č. 620928/1804 Trutnov, Tichá 524  
Alan Tomášek r. č. 670727/0581 Pec pod Sněžkou, č. p. 304  
Ing. Milan Oravec r. č. 520521/009 Svoboda n. Úpou, Horská 244  
Ladislav Licek r. č. 680815/1999 Horní Maršov, Za Vodou 222

**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	2006		2007	
		tantiémy	ost. odměny	tantiémy	ost. odměny
představenstvo	6	447	864	480	0
dozorčí rada	3	165	324	165	0

Celkové tantiémy, uvedené v této tabulce zahrnují rovněž 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 2006 a 2007 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 společností 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	2006		2007	
	počet akcií	%	počet akcií	%
Město Trutnov	221 795	46,3	221 796	46,3
Město Pec pod Sněžkou	101 750	21,3	101 750	21,3

Tyto akcie jsou na jméno, v listinné podobě a jsou převoditelné se souhlasem valné hromady. Město Trutnov vlastní rovněž 1 ks akcie v zaknihované podobě.

**Průměrný přepočtený stav pracovníků** byl ve sledovaném období **89 osob** a proti roku 2006 se zvýšil o 5 osob, a to zejména v důsledku převzetí zaměstnanců k provozování majetku v Peci p. Sn. Z tohoto počtu je 54 dělníků a 35 TH pracovníků a z nich jsou 3 řídicí pracovníci.

Ukazatel	2006	2007
Mzdové prostředky (včetně stimulačního fondu)	19 096	21 848
z toho: řídicí pracovníci	2 044	2 156

## **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 ovládní**

Ovládající osoba má akcie ovládané osoby, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota činí 46,3 % základního kapitálu ovládané osoby, t. j. 221 796 000,- Kč (221 796 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,
- Městský bytový podnik Trutnov, s. r. o., Horská 5, Trutnov, IČ 60915013 se souhrnnou jmenovitou hodnotou 100 % základního kapitálu této osoby

### **Rozhodné období**

Tato zpráva je zpracována za poslední účetní období, tj. od 1. ledna 2007 do 31. prosince 2007.



## Smlouvy a dohody uzavřené mezi propojenými osobami

### 1. Smlouvy uzavřené podle obchodního zákoníku

#### Smlouva o zvláštním užívání místní komunikace, chodníku, veřejné zeleně, 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 předávající):

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 přebírající):

- 1 smlouva podle § 269 obchodního zákoníku, platná pro případ bezodkladných zásahů.

### 2. Smlouvy uzavřené podle občanského zákoníku

Byly uzavřeny 3 smlouvy podle § 50a, § 151n a násl. občanského zákoníku a podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích **o zřízení úplatného věcného břemene**, a to mezi:

Město Trutnov se sídlem Slovanské náměstí 165, 541 16 Trutnov, zastoupené Mgr. Ivanem Adamcem, starostou, IČ 00278360 (jako povinný)

a

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, IČ 60108711 (jako oprávněný):

- |                         |   |
|-------------------------|---|
| č. 155107 z 21. 2. 2007 | stavba a provozování vodovodu v k. ú. Volanov                   |
| č. 155108 z 21. 2. 2007 | dtto – k. ú. Starý Rokytník                                     |
| č. 055105 z 14. 3. 2007 | stavba a provozování kanalizace – areál Energie, a. s., Trutnov |

Dále byly mezi týmiž subjekty uzavřeny 4 smlouvy **o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene** podle týchž předpisů, a to:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| č. 04B215 z 29. 1. 2007  | stavba a provozování kanalizace - Trutnov – hlavní sběrač |
| č. 04B126 z 14. 2. 2007  | dtto – areál Energie a. s., Trutnov                       |
| č. 04B222 z 29. 3. 2007  | stavba a provozování vodovodu a kanalizace – VDJ Lány     |
| č. 04B095 z 18. 12. 2007 | stavba a provozování kanalizace – Trutnov – Červený Kopec |

### 3. Ostatní smlouvy

Mezi ovládající a ovládanou osobou byla dále v rozhodném období uzavřena smlouva o provozování vodovodu „Střítěž – Starý Rokytník – Bojiště u Trutnova“, a to podle § 8, odst. 2 zákona č. 274/2001 Sb. (zákon o vodovodech a kanalizacích), kde ovládaná osoba je provozovatelem a nájemní smlouva č. 270014 o pronájmu pozemků v obci Trutnov, k. ú. Volanov, kde ovládaná osoba je nájemcem.

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

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

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

Na základě „Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku“ ze dne 5. 12. 2007, uzavřené osobou ovládající jako poskytovatelem a osobou ovládanou jako příjemcem poskytla ovládající osoba osobě ovládané v návaznosti na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb. a č. 250/2000 Sb. finanční příspěvek ve výši 2 500 000,- Kč (slovy: dva miliony pět set tisíc korun českých) na spolufinancování projektu Čistá horní Úpa. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno usnesením zastupitelstva města č. 2007-320/6.

Příjemce obdržel finanční prostředky na běžný účet dne 6. 12. 2007. Použil jej k účelu, uvedenému ve smlouvě a dne 8. 1. 2008 předal na majetkový odbor města jeho vyúčtování.

### **Důvěrnost informací**

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.

### **Závěr**

Tato zpráva byla schválena statutárním orgánem ovládané osoby, společnosti Vodovody a kanalizace Trutnov, a. s. na řádném zasedání dne 5. 3. 2008 a předložena k přezkoumání dozorčí radě a auditorovi. Vzhledem k tomu, že ovládaná osoba je povinna ze zákona zpracovávat výroční zprávu, je tato zpráva do ní vložena jako její nedílná součást.

Veškerá zde uvedená smluvní plnění, uzavřená s osobami propojenými v podnikatelském seskupení, lze považovat za standardní a oboustranně výhodná. Plněním ovládané osoby ve prospěch propojených osob nedošlo k újmě v majetku či právech ovládané osoby.

## 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, byla 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 vykázán, 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 držných 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** představují 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. Tuto definici splňují dvě budovy. 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 užitekem. V jejich rámci společnost vykazuje nehmotné výsledky vývoje (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. V souvislosti s investičním projektem Čistá horní Úpa společnost eviduje rovněž dlouhodobý bankovní úvěr.

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 2007 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	
- celková hodnota v Kč	1 000,- Kč
1 ks akcie v zaknihované podobě, převoditelná 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	

V hodnoceném období došlo ke změně majitele 1 kusu akcie v zaknihované podobě. Valná hromada odsouhlasila její převod z Ministerstva financí ČR na Město Trutnov.

**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.

**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 nárokové 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 zahájila realizaci investičního projektu č. 2005/CZ/16/C/PE/020 s názvem **Čistá horní Úpa**, který je podporován Fondem soudržnosti, a to ve výši 65 % způsobilých výdajů na projekt.

Jedná se o **dotaci, vztahující se k aktivům**, kterou společnost vykazuje na základě žádostí, předkládaných Státnímu fondu životního prostředí ČR. Existuje přiměřená jistota, že podmínky, spojené s přiznáním dotace budou splněny a že dotace bude přijata. Pro potřeby vykazování v rozvaze společnost uplatňuje metodu odečtení dotace při stanovení účetní hodnoty aktiva.

K projektu se může vztahovat rovněž podpora z jiných zdrojů. V roce 2007 to byla pomoc z prostředků Města Trutnov ve výši 2,5 mil. Kč.

### 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**

K datu rozvahy společnost eviduje tyto výpůjční náklady:

- úroky z dlouhodobého úvěru, poskytnutého Komerční bankou, a. s. na financování projektu Čistá horní Úpa,
- úroky z kontokorentního úvěru, poskytnutého ČSOB, a. s.,
- úroky spojené s finančním leasingem.

**Úroky z dlouhodobého úvěru** jsou přímo přiřaditelné k výstavbě kvalifikovaných aktiv a budou aktivovány jako součást pořizovací hodnoty aktiva. **Úroky z kontokorentního úvěru** jsou uznány do nákladů v době jejich vzniku. Výpůjční náklady, vzniklé v souvislosti s finančním leasingem jsou účtovány v souladu s **IAS 17**.

### **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. 1 kus akcie na majitele je v zaknihované podobě. Akcie na majitele mají zaknihovanou podobu a jsou veřejně obchodovatelné prostřednictvím RM- SYSTÉMU, a. s., Praha.

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 držena k prodeji a ukončené operace**

Společnost nemá dlouhodobá aktiva držena 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 přírůstku majetku nákupem. Celkově bylo fyzicky převzato o 51 904,- Kč méně majetku, než bylo specifikováno ve znaleckém posudku.

Společnost uzavřela s Městem Pec pod Sněžkou smlouvu o smlouvě budoucí, která řeší 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	2006			2007		
	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota
nehmotné výsledky vývoj. a obdob. činn.	470	423	47	105	63	42
software	1 482	893	589	1 485	1 033	452
ostatní	0	0	0	4 458	297	4 161
nedokončená nehmotná aktiva	4 648	0	4 648	1 252	0	1 252

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	
	2006	2007
nehmotné výsledky vývojové činnosti	96	5
software	129	162
ostatní	0	297

V položce **nehmotné výsledky vývojové a obdobné činnosti (aktiva, ř. 004)** je veden Program rozvoje vodovodů a kanalizací v okrese Trutnov (autor HYDROPROJEKT CZ a. s., Praha), 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. Předpokládaná použitelnost je do roku 2015.

Ve sledovaném období byly odúčtovány dvě studie, u kterých již nebyly očekávány žádné ekonomické přínosy. Účetní hodnota byla nulová.

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 vynětí těch položek, jejichž použitelnost byla ukončena. Z odúčtování nevznikly 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**.

V položce **ostatní** je veden Generel odvodnění regionu Trutnovska (autor HYDROPROJEKT CZ, a. s., Praha), který byl dokončen ve sledovaném období. Doba použitelnosti byla stanovena na 15 let.

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

Jako **nedokončený nehmotný majetek (aktiva, ř. 008)** je veden zákaznický informační systém (autor Ing. Libor Calábek – CALL SOFTWARE, Praha). Dokončení se očekává v I. pololetí 2008. Generel odvodnění byl dokončen (viz výše).

### **Dlouhodobá hmotná aktiva (aktiva, ř. 010)**

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	2006			2007		
	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota
UDAS	73	0	73	73	0	73
budovy	119 589	26 484	93 105	119 589	28 232	91 357
investice do nemovitostí	18 338	666	17 672	19 730	991	18 739
stavby	645 764	249 393	396 371	655 735	258 117	397 618
stroje a zařízení	71 468	40 609	30 859	71 319	44 077	27 242
přístroje	16 835	11 545	5 290	16 924	12 238	4 686
dopravní prostředky	30 811	10 650	20 161	30 785	12 189	18 596
inventář	209	202	7	209	204	5
DDHM odepsaný	4 825	4 825	0	4 670	4 670	0
DDHM odepisovaný	2 807	609	2 198	3 330	1 086	2 244
pozemky	3 482	0	3 482	3 487	0	3 487

V roce 2007 byl zaznamenán následující pohyb v jednotlivých třídách **pozemků, budov a zařízení** (uvedeno v pořizovacích cenách):

pozemky,budovy a zařízení	počáteční stav k 1. 1. 2007	přírůstky	úbytky	konečný stav k 31. 12. 2007
UDAS	73	0	0	73
budovy	119 589	0	0	119 589
investice do nemovitostí	18 338	1 392	0	19 730
stavby	645 764	10 076	105	655 735
stroje a zařízení	71 468	161	310	71 319
přístroje	16 835	253	164	16 924
dopravní prostředky	30 811	304	330	30 785
inventář	209	0	0	209
DDHM odepisovaný	2 807	552	29	3 330
pozemky	3 482	5	0	3 487

K významnějším přírůstkům došlo pouze v **kategorii staveb**. Z celkové částky bylo vynaloženo 4 668 tis. Kč na stavbu nových vodovodů a kanalizací a 5 408 tis. Kč na 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 společností vrátí, a to zejména ve formě úspor.

### Souhrnný popis nemovitostí

Ve vlastnictví společnosti jsou nemovitosti, zapsané v katastru nemovitostí (budovy) a nemovitosti, nezapsané v katastru nemovitostí (přívaděcí 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
chata YVETA, Trutnov - Dolce	338
budovy v objektu ČOV, Kladská ul., Trutnov – administrativní budova, strojovny, čerpací stanice, zpracování kalů, turbodmychárna	31 291
provozní budova II – Lázeňská 296, Svoboda n. Úpou	2 983
budova úpravný vody – Horní Maršov – Temný Důl	27 660
budova úpravný vody Janské Lázně	12 427
budova čerpací stanice - Pec pod Sněžkou, č. p. 186	1 175
úpravna vody – Pec pod Sněžkou, č. p. 159	7 956
provozní budova ČOV – Pec pod Sněžkou, č. p. 143	2 864

pokračování

označení	pořizovací hodnota
budova ubytovny vedle úpravny vody - Pec pod Sněžkou	12 368
budova garáže Pec pod Sněžkou	256

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 **17 819 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 2007 nedošlo ke snížení hodnoty aktiv podle **IAS 36**.

Společnost ke konci rozvahového období neviduje aktiva, která by byla klasifikována jako držaná 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 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 přiměřeně jisté, že po ukončení nájemní 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 31.12.07
2H4 9200	5 265	4 318
2H7 1500	7 716	6 454
3H2 1446	2 333	2 111

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

**RZ 2H4 9200:**

- součet minimálních plateb nájemného za celou dobu pronájmu (bez DPH)	5 484
- skutečně uhrazené platby k 31. 12. 2007 (bez DPH)	5 158
- platba závazku	4 942
- platba úroků	216
- částka budoucích plateb (platby 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. 2007 (bez DPH)	6 985
- platba závazku	6 639
- platba úroků	346
- částka budoucích plateb (platby 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. 2007 (bez DPH)	1 378
- platba závazku	1 311
- platba úroků	67
- částka budoucích plateb	1 064
- závazek	1 022
- úroky	42
- splatné v roce 2008	580
- závazek	547
- úroky	33
- splatné později (do roku 2009)	484
- závazek	475
- úroky	9

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 obsaženy na ř. 013, aktiva.

Jedná se o níže uvedené nemovitosti:

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

Obě budovy jsou kompletně využívány pro získávání příjmů z nájemného.

**Budovu služeb** ve Vodní ul. v Trutnově pronajímá společnost svým jménem více nájemcům.

Nájemcem **budovy ubytovny** v Peci p. Sn. je Univerzita 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. Další práva, která vázla na této budově, a to zástavní právo a předkupní právo pro Volksbank, a. s., se sídlem v Brně, IČ 25083325, ve sledovaném období zanikla.

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. Pro určení fair value společnost zajistila posudek nezávislého znalce, který ocenil k datu účetní závěrky nemovitosti takto:

nemovitost	pořizovací cena	fair value
Vodní ul., Trutnov	7 362	3 832
ubytovna Pec p. Sn.	12 368	12 614

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

nemovitost	k 1. 1. 2007			k 31. 12. 2007		
	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota	pořiz. cena	oprávky	úč. hodnota
Vodní ul., Trutnov	7 362	428	6 934	7 362	512	6 850
ubytovna Pec p. Sn.	10 976	238	10 738	12 368	479	11 889

Na budově ubytovny v Peci p. Sn. provedl nájemce 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 2007 uznány tyto **náklady a výnosy z pronájmu**:

nemovitost	náklady	z toho: odpisy	výnosy	doba použitelnosti
Vodní ul., Trutnov	434	98	205	74 let
ubytovna Pec pod Sněžkou	241	241	562	46 let

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

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

Rozhodující objem, a to **61 429 tis. Kč**, tvoří výdaje **investičního projektu Čistá horní Úpa, který je podporován Fondem soudržnosti Evropské unie**. Projekt předpokládá výstavbu kanalizačního systému v okrajových částech Trutnova, rekonstrukci nevyhovujících úseků hlavního přivaděče, dostavbu a sanaci kanalizace v Mladých Bukách, výstavbu kanalizace ve Svobodě n. Úpou, odkanalizování stávající bytové zástavby v Janských Lázních a napojení vybraných lokalit v Horním Maršově na existující stokovou síť. Součástí projektu je rovněž intenzifikace a zkapacitnění ČOV Trutnov – Bohuslavice.

V hodnoceném období byla uzavřena všechna výběrová řízení a ve III. čtvrtletí byla zahájena realizace projektu.

Projekt je rozdělen na dílčí části, o kterých je rovněž odděleně účtováno. Jak je uvedeno výše, s projektem souvisí poskytnutí dotací, vztahujících se k aktivům, na které je aplikován **IAS 20** (viz strana 11 této přílohy).

Výdaje na jednotlivé akce, nárok na dotaci z Fondu soudržnosti a výši dotace, kterou poskytlo Město Trutnov, udává následující tabulka:

akce	PS 1.1.07	práce 2007	dotace FS nárok	dotace Město Trutnov	KS 31.12.07
č. 1 Na Terasě	119	855	- 390	- 123	461
č. 2 Svornosti	178	246	-	- 146	278
č. 3 Nové Dvory	625	1 438	- 453	- 308	1 302
č. 4 Zelený Kopec	627	720	-	- 365	982
č. 5 Červený Kopec	998	693	-	- 126	1 565
č. 6 hlavní sběrač	1 652	1 547	-	- 88	3 111
č. 7 Za Tratí	309	367	-	- 194	482
č. 8 R. Frimla	694	615	-	- 339	970
č. 9 Hluboký Příkop	77	92	-	- 49	120
č. 10 Čs. armády	572	7 868	- 3 918	-	4 522
č. 11 Bohuslavická	1 006	434	-	- 198	1 242
č. 12 Poříčská stráž	222	1 172	- 546	- 116	732
č. 13 M. Gorkého	441	6 767	- 2 627	-	4 581
č. 14 Obránců Míru	137	1 978	- 1 112	-	1 003
č. 15 Voletiny	950	533	-	-	1 483
č. 16 Poříčí	499	280	-	- 4	775
č. 17 u základní školy	465	265	-	-	730
č. 18 pod hřbitovem	277	161	-	-	438
č. 19 Úpská	576	328	-	-	904
č. 21 MB - DN 600	972	477	-	-	1 449



pokračování

akce	PS 1.1.07	práce 2007	dotace FS nárok	dotace Město Trutnov	KS 31.12.07
č. 22 SNÚ u zvl. školy	328	186	-	-	514
č. 23 nad Lucracem	132	36	-	-	168
č. 24 DM - levý břeh	560	319	-	-	879
č. 25 DM - pravý břeh	423	161	-	-	584
č. 26 Nový Svět	293	167	-	-	460
č. 27 Košťálka	322	183	-	-	505
č. 28 HM - přep. ČOV	641	365	-	-	1 006
č. 29 Slovany	221	125	-	-	346
č. 30 nad kostelem	99	56	-	-	155
č. 31 Albeřická	92	53	-	-	145
č. 32 Temný Důl+ÚV	705	321	-	-	1 026
č. 33 očištné centrum	247	141	-	-	388
č. 34 ČOV Bohuslavice	5 758	3 145	- 68	-	8 835
nedělitelné	12 795	13 203	- 6 266	- 444	19 288
<b>Celkem</b>	<b>34 012</b>	<b>45 297</b>	<b>- 15 380</b>	<b>- 2 500</b>	<b>61 429</b>

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

Společnost má akciový podíl ve společnosti U-Centrum, a. s., se sídlem Praha 5, Nám. 14. října 1307/2, IČ 63078716, 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, Ing. Vladimír Bašta (17 %), Ing. Vladimír Ajm (23 %) a Ing. Vladimír Černovský (14 %). 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 5, Nám. 14. října 1307/2, PSČ 150 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. nemá zastoupení v orgánech společnosti U-Centrum, a. s., Praha.

Transakce, které mezi oběma společnostmi probíhaly v oblasti poskytování software, týkajícího se zpracování ekonomických agend a servisních služeb k němu, byly s účinností od 2. 10. 2007 ukončeny. Nová obchodní smlouva o dodávce služeb a smlouva o dílo na dokončení softwarového vybavení pro agendu fakturace vodného – stočného a evidenci vodoměrů byla uzavřena s Ing. Liborem Calábkem – CALL SOFTWARE, Masarykovo nábřeží 16, Praha 1, IČ 40212831. Lze tedy konstatovat, že s účinností od výše uvedeného data neprobíhají mezi oběma společnostmi žádné obchodní transakce.

Společnost neobdržela v hodnoceném ani v minulém roce žádné výnosy, případně jiné výhody.

Hospodářské výsledky spol. U-Centrum, a. s. nejsou v době vyhotovení této přílohy zpracovány takovým způsobem, aby je bylo možno alespoň formálně ověřit. Lze však s jistotou konstatovat, že výrazný pokles v tržbách za prodej zboží a v tržbách za prodej vlastních výrobků a služeb, ke kterému došlo v roce 2006 v důsledku neprodloužení některých smluv, které měly strategický význam pro další vývoj společnosti, se nepodařilo zvrátit. Naopak došlo k dalšímu prohloubení tohoto trendu a společnost nemá v současné době již žádné zaměstnance.

Dále lze konstatovat, že podle informativního výpisu z obchodního rejstříku společnost nenaplnuje §§ 194 a 200 obchodního zákoníku, které určují minimální počet členů orgánů. Hodnota vlastního kapitálu navíc poklesla pod ½ základního kapitálu, na což společnost zákonným způsobem nereagovala.

Z výše uvedených důvodů při dodržení zásady opatrnosti bylo ve vlastním kapitálu (ř.061) zaúčtováno snížení ve výši 100 % hodnoty dlouhodobých finančních aktiv.

Tato transakce neovlivnila 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, 2006 a 2007 z odčitatelných přechodných rozdílů - **neuplatněných daňových ztrát**. Jiné odčitatelné přechodné rozdílů nejsou uznány.

Odložená daňová pohledávka je uznána v sazbě daně z příjmů právnických osob, platné pro rok 2008, což je **21 %** z neuplatněných daňových ztrát.

Společnost splňuje podmínku **IAS 12** co do výše zdanitelných přechodných rozdílů (**viz pasiva, ř. 072**), 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. 029)

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 **10 383 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 2006 se hodnota zásob zvýšila o 224 tis. Kč, tj. o 9,5 %. Toto zvýšení je považováno za nevýznamné a vyplývá z běžných provozních potřeb.

### Krátkodobé pohledávky (aktiva, ř. 033)

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 a pod). Dále jsou zde obsaženy krátkodobé poskytnuté zálohy.

V souvislosti s realizací projektu Čistá horní Úpa je jako pohledávka rovněž účtován nárok na dotaci z Fondu soudržnosti, a to na základě žádostí, předaných Státnímu fondu životního prostředí (ř. 035). Vykázání nároku na dotaci snižuje pořizovací náklady nedokončených aktiv na ř. 016.

V hodnoceném období došlo vlivem změny sazby DPH od 1. 1. 2008 k mimořádné situaci, a to ve fakturaci vodného a stočného. Společnost účtuje tyto výnosy v měsíčních a čtvrtletních cyklech a k uznání dochází v měsíci fakturace. Cyklus, při kterém se konečné stavy vodoměrů zjišťují na počátku měsíce ledna následujícího roku, je také do tohoto období uznán, a to v cenách roku předchozího.

Vzhledem k tomu, že od 1. 1. 2008 došlo ke zvýšení sazby DPH z 5 % na 9 %, byly provedeny odečty vodoměrů v tomto cyklu již v posledních dnech měsíce prosince a provedena mimořádná fakturace. Přestože tato transakce splňovala podmínky pro uznání výnosů v měsíci fakturace, byla by jejím uznáním porušena zásada časové souvislosti nákladů a výnosů. Z tohoto důvodu byla transakce uznána jako výnos příštího období (pasiva, ř. 082).

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

ukazatel	2006	2007
pohledávky za vodné a stočné	14 062	19 249
z toho: mimořádná fakturace	0	4 529
pohledávky za práce a služby	1 443	1 637
poskytnuté krátkodobé zálohy	2 809	2 560
ostatní pohledávky	261	32

V hodnoceném roce došlo k významnému snížení hodnoty pohledávek, a to po vyhlášení konkurzu na spol. **Texlen, a. s., Trutnov, IČ 15037045** (dne 15. 3. 2007). V zákonné lhůtě společnost přihlásila do konkurzního řízení pohledávky v úhrnné výši **3 181 tis. Kč**.

Toto snížení hodnoty bylo účtováno výsledkově v období vyhlášení konkurzu.

Ukazatel	2006	2007
Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 180 dní	1 215	3 896
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 **k navýšení finančních aktiv**. Z celkové částky je však 2 542 tis. Kč vázáno na nezaplacené závazky projektu Čistá horní Úpa (vrácená DPH).

**Vlastní kapitál (pasiva, ř. 049)**

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

V letech 2006 a 2007 došlo k následujícím změnám vlastního kapitálu:

	základní kapitál	změny základního kapitálu	darovaný kapitál	rezervní fond	kumulované výsledky hospodaření	celkem
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
stav k 1. 1. 2007	478 767	0	15 891	44 472	37 298	576 428
změna účetní politiky						
rozdíl z konsolidace ekvivalencí					-1 798	- 1 798
čistý zisk/ztráta za účetní období ve výsledovce					10 629	10 629
podíly na zisku					- 645	- 645
převody do fondů, použití fondů				541	- 541	0
ostatní změny					- 2 249	- 2 249
stav k 31. 12. 2007	478 767	0	15 891	45 013	42 694	582 365

Z tabulky je zřejmé, že na růst vlastního kapitálu má dlouhodobě vliv **nárůst kumulovaných (nerozdělených) výsledků hospodaření (pasiva, ř. 059)**.

Tvorbu a rozdělení zisku v letech 2006 a 2007 dokumentuje tabulka na následující straně.

## Rozdělení zisku v letech 2006 a 2007

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
- příděl rezervnímu fondu	746
- ostatní použití	2 050
- rozdíl z konsolidace ekvivalencí	133
nerozdělený zisk k 31. 12. 2006	26 484
zisk běžného roku 2006	10 814
kumulované výsledky hospodaření k 31. 12. 2006	37 298
z toho použito v roce 2007 na:	
- dividendy	0
- zvýšení základního kapitálu	0
- podíly na zisku	645
- příděl rezervnímu fondu	541
- ostatní použití	2 249
- rozdíl z konsolidace ekvivalencí	- 1 798
nerozdělený zisk k 31. 12. 2007	32 065
zisk běžného roku 2007	10 629
kumulované výsledky hospodaření k 31. 12. 2007	42 694

### Cizí zdroje (pasiva, ř. 063)

Stejně jako u vlastního kapitálu, došlo i u cizích zdrojů v hodnoceném období ke zvýšení, a to vlivem nárůstu **krátkodobých závazků z obchodních vztahů** a **dlouhodobého bankovního úvěru**. Zvýšení obou těchto závazků souvisí s realizací projektu Čistá horní Úpa.

### Dlouhodobé závazky (pasiva, ř. 067)

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. 17 – 18).

**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 2008, což je **21 %** 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 2006 a 2007 došlo k těmto pohybům v odloženém daňovém závazku:

<b>Počáteční zůstatek k 1. 1. 2006</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>
- přepoččet na sazbu DPPO platnou v roce 2008 (tj. na 21 %)	- 3 638
- odložený daňový závazek z přechodných rozdílů roku 2007	+ 4 412
- z titulu změny rozdílu mezi účetní a daňovou základnou aktiv a pasiv	
<b>Konečný zůstatek k 31. 12. 2007</b>	<b>29 872</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. Největší podíl mají závazky související s akcií Čistá horní Úpa, které jsou ve výši **26 130 tis. Kč**. Proti roku 2006 se objem závazků, které souvisejí s touto akcií zvýšil o téměř 19 000 tis. Kč. Krátkodobá část závazků z leasingu nákladních vozidel dosahuje **1 951 tis. Kč**.

### **Bankovní úvěry a výpomoci** (pasiva, ř. 078)

Jak bylo v této příloze již zmíněno, společnost zahájila v hodnoceném období realizaci investičního projektu Čistá horní Úpa.

Na poskytovatele úvěru bylo vypsáno výběrové řízení, ve kterém byla vybrána **Komerční banka, a. s., Praha**, IČ 45317054, se kterou byly následně podepsány smlouvy na poskytnutí revolvingového a dlouhodobého úvěru.

V návaznosti na podmínky čerpání společnost v roce 2007 zahájila čerpání **revolvingového úvěru**, který je s ohledem na termín splacení (31. 1. 2010) veden jako **dlouhodobý závazek**. Úvěrový rámec je ve výši 115 000 tis. Kč. Čerpání dlouhodobého úvěru nebylo ve sledovaném roce zahájeno.

**Úroky** z úvěru jsou v souladu s **IAS 23** účtovány **do ocenění aktiv**, jejichž pořízení je prostřednictvím úvěru financováno.

Jako krátkodobý úvěr je evidován **kontokorentní úvěr**, poskytnutý **ČSOB, a. s., Praha**, IČ 00001350, který je určen na krytí přechodného nedostatku peněžních prostředků. Čerpání bylo zahájeno v roce 2006. Úvěrový rámec je 20 000 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**.

V hodnoceném období začala společnost provozovat **vodovodní a kanalizační síť a ČOV v Pecí p. Sněžkou**, který byl do společnosti vložen po schválení valnou hromadou v roce 2005. V minulém období byl tento majetek v nájmu.

Provozování nového majetku ovlivnilo náklady a výnosy společnosti takto:

ukazatel	skutečnost celkem	provoz Pec p. Sn.	skutečnost bez Pece p. Sn.
tržby za prodej vl. výrobků a služeb	103 888	3 885	100 003
ostatní provozní výnosy	652	92	560
výkonová spotřeba	41 125	3 291	37 955
osobní náklady	28 911	2 269	26 643
daně a poplatky	313	17	297
odpisy hmotných a nehmotných aktiv	18 283	x *	18 283
ostatní náklady	5 537	72	5 199
<b>provozní výsledek hospodaření</b>	<b>10 371</b>	<b>- 1 672</b>	<b>12 186</b>

-----  
 \* odpisy majetku byly účtovány v nákladech společnosti již v roce 2006.  
 -----



## 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 nárokové protihodnoty. Příjem peněz není odložen.

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

kategorie výnosu	2006	2007	z 2007: Pec p. Sn.
vodné	47 588	51 769	2 020
stočné	41 493	41 932	1 753
činnost speciální mechanizace	3 943	4 025	0
laboratoř	2 906	3 527	0
operativní pronájem	1 191	804	0
prodej elektrické energie	22	825	0
ostatní	1 105	1 006	112

Největší podíl na zvýšení tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb mají **tržby za vodné a stočné provozu Pec p. Sněžkou** (3 773 tis. Kč). Na provoze Trutnov a Svoboda n. Úpou naopak došlo ke snížení fakturovaného objemu hmotných jednotek.

Velmi negativně zasáhlo do hospodaření společnosti vyhlášení konkurzu na spol. Texlen, a. s., Trutnov. Tato společnost byla jedním ze tří nejvýznamnějších odběratelů. Po vyhlášení konkurzu odběry výrazně poklesly. Proti roku 2006 se tržby této společnosti (resp. společností, které následně majetek odkoupily a provozují) **snížily o 3 342 tis. Kč**. Tato situace s sebou přinesla nutnost hledání úspor v nákladech tak, aby nedošlo k zásadnímu poklesu hospodářského výsledku.

Větší objem zakázek měl za důsledek zvýšení tržeb jak u **speciálních mechanismů**, tak i u **laboratoře**.

Proti minulým obdobím se nově v tržbách objevuje **prodej elektrické energie**, na který společnost získala v roce 2006 licenci. Jedná se o prodej ekologicky vyrobené energie, a to v kogenerační jednotce ČOV Trutnov – Bohuslavice a v malé vodné elektrárně na ÚV Temný Důl.

## Výkonová spotřeba (ř. 03)

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

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

Druh nákladu	2006	2007	z 2007: Pec p. Sn.
spotřeba materiálu	9 620	10 383	736
povrchová a podzemní voda	9 984	9 380	283
spotřeba energií	3 314	4 471	1 130
opravy a udržování	11 231	8 989	761
ostatní služby	5 245	7 527	380

Z tabulky je patrné, že u všech významných druhů nákladů v oblasti výkonové spotřeby se projevila úsporná opatření (viz předchozí strana). Na růstu nákladů ve spotřebě materiálu a ve spotřebě energií má vliv provoz Pec p. Sn.

U **spotřeby materiálu** tvoří největší objem materiálů na opravy a údržbu vodovodní sítě (včetně vodoměrů) a speciální mechanizmy. Tyto dvě činnosti představují dohromady 60 % nákladů na spotřebu materiálu. Ve sledovaném roce bylo zaznamenáno zvýšení nákladů spojených s výměnami vodoměrů. Jednak bylo vyměněno o téměř 300 kusů více, než v předchozím roce, a jednak byl zahájen přechod na objemové vodoměry, které jsou přesnější, mají delší dobu platnosti, ale proti dosud používaným jsou i dražší. K jiným zásadním odchylkám nedošlo.

Zvýšení cen energií se na zvýšení nákladů na **spotřebu energií** neprojevilo. Nejvyšší náklady jsou spojeny s elektrickou energií. Nejnáročnějším objektem v tomto smyslu je jednoznačně ČOV Bohuslavice. Zde bylo proti minulému roku odebráno méně MWh. Nově provozované objekty v Peci pod Sněžkou jsou energeticky poměrně náročné - ČOV je s téměř 174 MWh na druhém a ÚV se 43,6 MWh na třetím místě. Na celkových nákladech na energie se podílí provoz Pec p. Sn. více než 25%.

Ve sledovaném roce se poprvé podařilo odebrat z řeky Úpy méně než 2 000 tis. m<sup>3</sup> **povrchové vody**. Z **podzemních zdrojů** bylo naopak odebráno více. Celkový objem je však o více než 600 tis. m<sup>3</sup> nižší než v minulém roce. Ke snížení výroby vody a následných ztrát došlo zejména v Trutnově, kde k rychlejšímu vyhledávání úniků výrazně pomáhá rozdělení centra města na tři oblasti.

Pokud jde o náklady na **opravy**, v minulých letech se tyto náklady poměrně výrazně zvyšovaly (v roce 2006 byly 2,5 krát vyšší než v roce 2001). Ve sledovaném roce došlo k jejich dílčímu omezení tak, aby byl částečně nahrazen výpadek peněžních toků po konkurzu spol. Texlen a. s.

Skutečné náklady byly **o 3 206 tis. Kč nižší**, než uvažoval plán, a jedná se tedy o téměř identickou částku jako snížení hodnoty pohledávek z výše uvedeného důvodu.

**Stavební opravy** jsou vynakládány zejména v oblasti vodovodních a kanalizačních sítí. V roce 2007 byla nejrozsáhlejší oprava kanalizace v ul. Komenského v Trutnově (1 468 tis. Kč), oprava vodovodu Babí (972 tis. Kč), vodovodu v ul. Rýchorská v Trutnově – Horním Starém Městě (837 tis. Kč) a vodojemu Rudolfovo údolí (520 tis. Kč).

**Strojní opravy** jsou nejvíce čerpány na ČOV Trutnov – Bohuslavice (649 tis. Kč). Zde se jedná zejména o opravy čerpadel a servis kogenerační jednotky. Významný objem je rovněž čerpán na opravy dopravních a mechanizačních prostředků (945 tis. Kč).

Na zvýšení nákladů na **ostatní služby** se největší měrou podílí **odvoz a uložení kalů**. Zvýšení nákladů souvisí se změnou dodavatele těchto služeb (od spol. GEMEC na ekologickou likvidaci prostřednictvím spol. SETRA, Brno) a se zvýšením množství na více než dvojnásobek. V těchto nákladech jsou navíc proti minulým obdobím účtovány časově rozlišené **náklady na zpracování žádosti o udělení pomoci z Fondu soudržnosti EU**, a také náklady vynaložené v souvislosti s výběrovými řízeními.

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

Zvýšení **odpisů DHM** je ovlivněno provozem v Peci p. Sn. pouze v případech provozního majetku, který byl k 1. 1. 2007 odkoupen od spol. HYDRIA, s. r. o. (zejména se jedná o automobily). O odpisech infrastrukturního majetku včetně rekreačního zařízení bylo účtováno již v roce 2006. Na zvýšení nákladů na odpisy má vliv jednak majetek, který byl pořízen koncem roku 2006, a jednak zvýšení odpisových sazeb na ČOV Bohuslavice, a to u majetku, jehož životnost se sníží v souvislosti s ČHÚ. V roce 2007 se zvýšily náklady z titulu zvýšení sazeb o 220 tis. Kč (jde o změnu v účetním odhadu dle **IAS 8**). Při inventarizaci majetku došlo k vyčlenění dalších položek a dopad v roce 2008 a v dalších letech bude tedy větší.

V oblasti **odpisů nehmotného majetku** se projevuje odepisování generelu kanalizace (297 tis. Kč).

### **Ostatní náklady (ř. 13)**

Tato skupina zahrnuje provozní náklady, které nejsou obsaženy v předchozích skupinách. Charakteristickým nákladem této skupiny je **pojistné** (1 552 tis. Kč), dále to jsou **poplatky za vypouštěné množství odpadních vod** (789 tis. Kč) a **dary** (221 tis. Kč). Zejména u pojistného dochází v souvislosti s větším rozsahem majetku k meziročnímu zvyšování.

### **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.

## 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, a to zejména na pořízení dlouhodobých aktiv.

Na ř. 15 je uveden přírůstek dlouhodobých aktiv brutto, který je následně v účetnictví snížen o položku z ř. 16, kde je obsažen:

- nárok na dotaci z Fondu soudržnosti (15 380 tis. Kč), která je vedena jako pohledávka v separátní rozvaze na ř. 035,
- skutečně přijatá dotace Města Trutnov ve výši 2 500 tis. Kč.

Z výkazu je zřejmé, že na pokrytí nárůstu dlouhodobých aktiv nestačily vlastní zdroje společnosti (ř. 1 + ř.2 + ř.3). Nedostatek zdrojů byl řešen čerpáním dlouhodobého úvěru (ř. 22).

## Události po datu rozvahy

Společnost získala důvěryhodnou informaci o tom, že v roce 2008 lze očekávat další snížení tržeb za vodné a stočné v bývalých areálech spol. Texlen, a. s., kde současným majitelem je Textil invest, s. r. o. Praha a nájemcem Slezan Frýdek – Místek, a. s. Lze očekávat dopad do tržeb a do hospodářského výsledku až ve výši 3 000 tis. Kč.

K jiným významným událostem nedošlo.

Trutnov, dne 26. března 2008  
Vypracovala: Ing. Soňa Teichmanová

---