



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 1a
186 00 Praha 8
Česká republika
+420 222 123 111
www.kpmg.cz

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

Výrok auditora

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

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

Základ pro výrok

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

Hlavní záležitosti auditu

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

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

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



Popis hlavní záležitosti auditu

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

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu

Námi provedené auditní postupy zahrnují zejména:

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

Ostatní informace

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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



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

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

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

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

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

Odповідnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

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



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

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

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

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

Statutární auditor odpovědný za zakázku

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

V Brně, dne 28. března 2018


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


Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Účetní závěrka

31. prosince 2017

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

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárcká 555/1a, Pisárky

603 00 Brno

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Rozvaha

k 31. prosinci 2017

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Rozvaha

k 31. prosinci 2017

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Rozvaha

k 31. prosinci 2017

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárecká 555/1a, Pisárky

603 00 Brno

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

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

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

za rok končící 31. prosincem 2017

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

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárecká 555/1a, Pisárky

603 00 Brno

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

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

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Pisárcká 555/1a, Pisárky

603 00 Brno

Česká republika

Identifikační číslo

463 47 275

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

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

1. Všeobecné informace

1.1. Základní informace o Společnosti

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

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

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné společnosti.

Identifikační číslo

463 47 275

2. Účetní postupy

2.1. Základní zásady zpracování účetní závěrky

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

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

2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Dlouhodobý hmotný majetek

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Zásoby

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

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

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

2.5. Pohledávky

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

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

2.6. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

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

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

Společnost sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

2.7. Přepočítání cizích měn

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

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

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

2.8. Rezervy

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

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

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

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

2.9. Zaměstnanecké požitky

Na nevybranou dovolenou Společnost vytváří dohadnou položku pasivní.

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

2.10. Tržby

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Příloha v účetní závěrce
za rok končící 31. prosince 2017

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

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

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

2.11. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

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

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

2.12. Leasing

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

2.13. Daň z příjmů

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

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

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

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

2.14. Klasifikace závazků

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

2.15. Následné události

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Příloha v účetní závěrce

za rok končící 31. prosince 2017

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

3. Dlouhodobý nehmotný majetek

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

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

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Příloha v účetní závěrce
za rok končící 31. prosince 2017

4. Dlouhodobý hmotný majetek

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

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

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

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

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

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

5. Zásoby

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Příloha v účetní závěrce
za rok končící 31. prosince 2017

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

6. Pohledávky

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

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

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

Změna opravné položky k pochybným pohledávkám:

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

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

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

7. Náklady příštích období

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

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

8. Příjmy příštích období

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

9. Vlastní kapitál

Schválené a vydané akcie:

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

Akcionáři:

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

Statutární město Brno nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.

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

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

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

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

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

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

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

10. Rezervy

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

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

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

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

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

11. Závazky

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

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

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

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

12. Závazky k úvěrovým institucím

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

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

leden 2018 80 mil. Kč
leden 2019 80 mil. Kč
leden 2020 80 mil. Kč
leden 2021 130 mil. Kč.

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

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

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

13. Dohadné účty pasivní

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

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

14. Smluvní a potenciální závazky

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

15. Najatý majetek

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

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

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

Výše pronajatého majetku a nájemného za rok 2017:

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

Výše pronajatého majetku a nájemného za rok 2016:

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

*neauditovaný údaj

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

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

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

16. Tržby

Tržby lze členit následovně:

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

Společnost realizuje veškeré výnosy v tuzemsku.

17. Transakce se spřízněnými stranami

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

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

Společnost vykazovala tyto zůstatky se spřízněnými stranami:

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

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

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

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

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

Vedoucím zaměstnancům Společnosti jsou k dispozici služební vozidla.

18. Zaměstnanci

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

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Příloha v účetní závěrce
za rok končící 31. prosince 2017

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

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

19. Odměna auditorské společnosti

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

20. Jiné provozní náklady

Jiné provozní náklady zahrnují:

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

21. Jiné provozní výnosy

Jiné provozní výnosy zahrnují:

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

22. Daň z příjmů

Daňový náklad lze analyzovat následovně:

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

Splatná daň byla vypočítána následovně:

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

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

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

Odložený daňový závazek lze analyzovat následovně:

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

23. Přehled o peněžních tocích

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

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

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

24. Následné události

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

28.3. 2018



Ing. Petr Hybler
předseda představenstva



Ing. Zdeněk Herman
ředitel ekonomické sekce