

Pololetní zpráva za I. pololetí 2005

***Vodovody a kanalizace Pardubice
akciová společnost***



Pololetní zpráva za I. pololetí 2005

A. Základní údaje o emitentovi

Obchodní jméno: **Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.**

Sídlo: Teplého 2014, Pardubice

PSČ: 530 02

IČO: 60108631

Zápis v obchodním rejstříku: Krajský soud v Hradci Králové v oddíle B, vložce č. 999 ke dni 1.1. 1994

Forma založení: Zakladatelskou listinou podle § 56 a násl. a § 154 a násl.obchodního zákoníku jako akciová společnost

Předmět podnikání dle Stanov akciové společnosti § 5 :

1. Provozování vodovodů a kanalizací
2. Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady
3. Podnikání v oblasti nakládání s odpady s výjimkou nebezpečných odpadů
4. Vodoinstalatérství, topenářství
5. Analýza vody
6. Provádění staveb včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování
7. Vyhledávání a vytyčování inženýrských sítí
8. Dodávka zemních prací a výkonů pomocí stavebních mechanismů
9. Silniční motorová doprava nákladní
10. Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
11. Hostinská činnost

Dne 9.6.2005 byla svolána řádná valná hromada, která byla seznámena:

- s výroční zprávou – tj. se zprávou představenstva o hospodaření společnosti a stavu majetku, s řádnou účetní závěrkou za rok 2004 a návrhem na rozdělení zisku roku 2004, se zprávou statutárního orgánu společnosti podle § 66a) obchodního zákoníku za rok 2004, podnikatelským záměrem na rok 2005,
- zprávou dozorčí rady za rok 2004,

a schválila :

- řádnou roční účetní závěrku, návrh na rozdělení zisku za rok 2004,
- zvýšení základního kapitálu společnosti nepeněžitými vklady o částku 103 534 000,- Kč

B. Údaje o základním kapitálu

Základní kapitál společnosti činí 970 721 000,- Kč a je rozvržen na :

- 894 381 ks akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč – v listinné podobě
- 76 339 ks akcií na majitele o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč – ISIN CZ 0009064150
- 1 ks akcie se zvl. právy o jmen. hodnotě 1 000,- Kč – ISIN 770940002817

Základní kapitál je celý splacen.

Valná hromada 9.6.2005 schválila zvýšení základního kapitálu o částku 103 534 000,- Kč formou nepeněžitých vkladů jednotlivých upisovatelů – obcí a měst z okresu Pardubice, které převedly do majetku společnosti infrastrukturní majetek – vodovodní a kanalizační řady, pozemky pod čistírnou odpadních vod v Přelouči – Město Přelouč a čistírnu odpadních vod a související pozemky v k.ú. Pohřebačka, týká se obce Opatovice nad Labem. Dle usnesení valné hromady byl podán návrh na zapsání zvýšení základního kapitálu do OR, dne 4.8.2005 usnesení soudu nabylo právní moci a společnost v zákonné lhůtě písemně oznámila a doručila určitým zájemcům návrh smlouvy o upsání akcií. K dnešnímu dni nebylo zatím zvýšení základního kapitálu zapsáno v OR Krajského soudu v Hradci Králové.

Počet, jmenovitá hodnota, druh, forma a podoba upisovaných akcií:

Počet akcií:	103 534 kusů
Jmenovitá hodnota:	1 000,- Kč
Druh akcií:	kmenové akcie
Forma akcií:	akcie na jméno s omezenou převoditelností
Podoba akcií:	listinné akcie

Emitent není součástí koncernu.

Emitent v průběhu účetního období nenabyl a nemá v držení vlastní akcie.

Počínaje 1.1. 2005 vznikla společnosti povinnost sestavovat své účetní závěrky podle Mezinárodních standardů pro finanční výkaznictví (IAS/IFRS). Povinnost použití platí již pro pololetní zprávy vydané v roce 2005 s tím, že rovněž srovnatelné údaje za předchozí období je v souladu s IAS/IFRS (dále viz. příloha č. 1 Rozvaha, č.2 Výkaz zisků a ztrát a č.3 Komentář k pololetní zprávě za první pololetí roku 2005 ve smyslu § 119 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu).

Vlastní kapitál dle IFRS k 30.6.2005 : 1 388 806 tis. Kč

Ovládající osobou emitenta je Město Pardubice, které vlastní 47,18% akcií s výkonem hlasovacího práva 35% z celkového počtu hlasů připadajících na vydané akcie společnosti.

Údaje o cenných papírech

Akcie jsou registrované (veřejně obchodovatelné) s výjimkami uvedenými v ustanovení § 13 stanov akciové společnosti. Jedna akcie se zvláštními právy spojenými s výkonem hlasovacího práva v držení Fondu národního majetku je neregistrovaná (tj. veřejně neobchodovatelná).

Akcie v zaknihované podobě jsou veřejně obchodovatelné na trhu RM – SYSTÉMU.

C. Údaje o činnosti emitenta registrovaného cenného papíru

Strategie hospodářské činnosti

Podnikatelský záměr akciové společnosti předpokládá udržení dominantního postavení na trhu v oboru zásobení pitnou vodou z veřejných vodovodů odpovídající svoji kvalitou normě, odkanalizování a čištění odpadních vod s vyhovující účinností.

Vlastník BČOV Semtín Aliachem,a.s. má nadále záměr čistírnu prodat, proto představenstvo společnosti v současné době konzultuje návrh Smlouvy o prodeji aktiv tvořících BČOV v Pardubicích – Semtíně za cenu 485 000,- tis. Kč. Předpokládá se její projednání v orgánech společnosti a v případě schválení bude o koupi čistírny rozhodovat valná hromada.

Představenstvo předalo na Ministerstvo životního prostředí ČR žádost o dotaci pro financování skupinového projektu Labe-Loučná z Fondu soudržnosti o celkových uznatelných nákladech 605 400 tis. Kč.

Poptávkové řízení na strategického partnera společnosti nebylo prozatím ukončeno.

Údaje o hospodaření k I. pololetí dle IFRS

Činnost 2004 2005

Činnost	2004	2005
Výnosy celkem v tis. Kč	196 022	196 527
Náklady celkem v tis. Kč	180 168	188 997
Zisk před zdaněním v tis. Kč	15 854	7 530

Hospodářský výsledek ve srovnání s rokem 2004 byl ovlivněn především výší odpisů a výnosů z dotací na pořízení aktiv.

Vývoj hospodaření akciové společnosti za první pololetí vytváří předpoklad dosažení kladného hospodářského výsledku za rok 2005.

Výroba a dodávka vody:

Ukazatel v tis.		2004	2005
voda předaná	m ³	336	467
voda fakturovaná	m ³	3 887	3 760
z toho – domácnosti	m ³	2 677	2 517
- ostatní	m ³	1 210	1 243
voda odkanalizovaná	m ³	4 227	4 014
z toho – domácnosti	m ³	2 239	2 059
- ostatní	m ³	1 988	1 955

Hlavní činnost společnosti spojená se zásobováním a dodávkou vody obyvatelstvu a ostatním odběratelům byla vedena snahou o spokojenost všech zákazníků. V průběhu hodnoceného období nedošlo k významnějšímu výpadku dodávky vody, který by vyžadoval mimořádných opatření či náhradních řešení.

V I. pololetí 2005 bylo fakturováno 3 760 tis. m³ vody, což je o 127 tis. m³ méně než v roce předchozím. Toto snížení se projevilo u obyvatelstva, u ostatních odběratelů došlo k mírnému zvýšení.

Odkanalizováno bylo celkem 4 014 tis. m³, což je o 213 tis. m³ méně jak u obyvatelstva a ostatních odběratelů než v roce předchozím.

Hlavním důvodem snížení výkonů ve vodném a stočném bylo přehodnocení doposud prováděného harmonogramu odečtů.

Přehled průměrného přepočteného stavu pracovníků k I. pololetí

Rok	2004	2005
D + POP	173	176
THP	81	80
Celkem	254	256

Celkový průměrný přepočtený stav pracovníků ve srovnání se stejným obdobím loňského roku se zvýšil o 2 pracovníky. V kategorii THP došlo ke snížení tj. odchod pracovníka do starobního důchodu a ukončení pracovní poměru. V kategorii D naopak došlo ke zvýšení z důvodu záskoků za dlouhodobě nepřítomné pracovníky – strojník vodárenského zařízení, kuchařka a uklízečka.

Provedené investice – stav k I. pololetí

1. Investiční akce 2004	35,2 mil. Kč
2. Investiční akce 2005	37,4 mil. Kč

V I. pololetí roku 2005 bylo vynaloženo na realizaci staveb, přípravu investic v dalších letech a nákup sólostrojů 37 392 tis. Kč. Z toho bylo na stavební práce čerpáno 26 880 tis. Kč, na projektovou a inženýrskou činnost 7 542 tis. Kč a sólostroje 2 970 tis. Kč.

V průběhu I. pololetí byly financovány následující stavby :

- Vodovod Stéblová – Staré Ždánice
- Kanalizace Lázně Bohdaneč – výtlak na BČOV Semtín
- Skladový areál MTZ – dokončena I. etapa
- Kanalizace Mikulovice – ZTV
- Odlehčovací stoka Fáblovka – I. úsek
- Kanalizace Sezemice-Dukelská
- Kanalizace Chvaletice
- Písník Oplatil – zasypání průplavu
- Skupinový projekt Labe – Loučná - příprava

Opravy dodavatelské

V prvním pololetí t.r. byly realizovány dodavatelské opravy za 15 282 tis. Kč (např. oprava vodovodu Podhráz - Holice, vodovodu ul. Labská - Přelouč a oprava armaturní komory vodojemu Telčice. Oprava kanalizace nám. Republiky Pardubice, stoky „D“, oprava přivaděče Muška a kanalizace Tyršova, Holubova – Holice, oprava kanalizace ul. B. Němcové – Přelouč), ve stejném období roku 2004 byly realizovány dodavatelské opravy za 22 007 tis. Kč.

Komentář k vývoji zadluženosti

Dlouhodobé závazky ke státnímu rozpočtu ČR a dlouhodobý úvěr u ČMRZB k 30.6. 2005 je ve výši 168 149 tis. Kč, které jsou postupně splatné do 31.12. 2017 .

Akciová společnost poskytla ručiteltské závazky :

Obci Horní Ředice na částku 3 700 tis. Kč – SFŽP (akce kanalizace) do 31.12. 2008.

Zástava městu Pardubice (v hodnotě 29 056 tis. Kč) na výstavbu kanalizace Svítkov vůči půjčce SFŽP ve výši 13 810 tis. Kč do 31.12. 2007.

Zástavní smlouva s ČMZRB, a.s. na investiční akce: ČOV Dašice, ČOV Přelouč, Pardubice-ul.Milheimova II.etapa, Svítkov – kanalizace, Vodovod Přelouč-Chvaletice, Vodovod Stéblová-Staré Ždánice a Kanalizace Lázně Bohdaneč, napojení na centrální ČOV Pardubice-Semtín a na vodovod Pardubice-propojení vodovodních okruhů Sever -Jih

Vývoj a stav pohledávek z obchodního styku (netto) – stav k I.pololetí

Rok	2004	2005
Pohledávky z obchodního styku	41 546	42 441
- do lhůty splatnosti	34 063	33 506
- po lhůtě splatnosti	7 483	8 935

Při porovnání meziročního nárůstu se pohledávky pohybují přibližně na stejné výši. I tak se společnost nevyhne některým nevymahatelným pohledávkám, tedy rizikovým pohledávkám, na které jsou ročně tvořeny opravné položky. Jedná se především o pohledávky v konkursním či soudním řízení, u kterých je předpoklad, že nebudou řádně a v plné výši uhrazeny věřiteli.

D. Údaje o statutárních orgánech emitenta

Představenstvo:

- Ing. Michal Kolářek - předseda představenstva
- bytem: Růžová 124, Pardubice 530 09
- Ing. Josef Fedák - místopředseda představenstva
- bytem: K Višňovce 1778, Pardubice 530 02
- Mgr. Ladislav Effenberk - místopředseda představenstva
- bytem: Dukelská 775, Holice v Č. 534 01
- Ing. Květoslava Jeníčková - člen představenstva
- bytem: Pernštýnská 116, Lázně Bohdaneč 533 41
- Ing. Václav Stříteský - člen představenstva
- bytem: Bartoňova 679, Pardubice 530 12
- Jiří Razskazov - člen představenstva
- bytem: Nerudova 1407, Pardubice 530 02
- Jaroslav Kocourek - člen představenstva
- bytem: Pionýrů 1220, Přelouč 535 01

Dozorčí rada :

- Ing. Jiří Ascherl - předseda dozorčí rady
- bytem: Bokova 319, Pardubice 530 03
- Ing. Zdeněk Janeba - místopředseda dozorčí rady
- bytem: Mnětice 78, Pardubice 530 02
- Bohuslav Kopecký - člen dozorčí rady
- bytem: Na pile 661, Sezemice 533 04
- Blanka Zaklová - člen dozorčí rady
- bytem: Obránců míru 147/8, Chvaletice 533 12
- Ing. Jaromír Štorek - člen dozorčí rady
- bytem: Na Záboří 76, Pardubice 530 02
- Ing. Jindřich Janko - člen dozorčí rady
- bytem: Svojšice 65, Svojšice 533 62
- Iva Vinařová - člen dozorčí rady
- bytem: Horní Roveň 66, Dolní Roveň 533 71
- Vladimír Vašíček - člen dozorčí rady
- bytem: Bezděkov 31, Přelouč 535 01
- Pavel Sehnoutek - člen dozorčí rady
- bytem: Starý Máteřov 19, Pardubice 530 02

Pardubice dne 23.8.2005

Ing. Michal Kolářek, v.r.
předseda představenstva

Standardizovaný formulář (v souladu s vyhláškou č. 264/2004 Sb.)

Základní údaje	
Emitent	IČ
	60108631
	Název emitenta
	Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.
	Adresa sídla
	Teplého 2014, 530 02 Pardubice
Kontaktní osoba	Jméno
	ing. Milan Barták
	Funkce
	ekonomický náměstek
	E-mail
	bartak@vakpce.cz
	Telefon
466798418	
Informační povinnost	Datum vzniku IP
	30.6.2005
	Typ informační povinnosti
	Pololetní zpráva

Aktiva

	Běžné období	Minulé období
Dlouhodobá aktiva celkem	1926925	1936991
Budovy, pozemky, zařízení	1923846	1934221
Dlouhodobé investice (v přidružených společnostech)		
Jiné dlouhodobé finanční investice k prodeji		
Goodwill		
Jiný nehmotný majetek	1968	1659
Jiná dlouhodobá aktiva	1111	1111
Krátkodobá aktiva celkem	83405	93711
Hotovost a peněžní ekvivalenty	1052	4810
Zásoby	9429	8560
Pohledávky z obchodního styku	72835	80224
Jiná krátkodobá aktiva	89	117
Aktiva celkem	2010330	2030702

Pasíva

	Běžné období	Minulé období
Vlastní kapitál	1388806	1381277
Základní kapitál	970729	970729
Fondy	138069	124285
Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta)	280008	286263
Menšinový vlastní kapitál (menšinové podíly)		
Ostatní vlastní kapitál		
Dlouhodobé závazky	139173	138731
Dlouhodobé úvěry	139173	138731
Odložená daň		
Dlouhodobé rezervy		
Ostatní dlouhodobé závazky		
Krátkodobé závazky	482351	510694
Závazky z obchodního styku	44506	41508
Krátkodobé úvěry		17000
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů	28976	28976
Splatná daň ze zisku	40	40
Krátkodobé rezervy		
Ostatní krátkodobé závazky	408829	423170
Vlastní kapitál a závazky celkem	2010330	2030702

Výkaz zisku a ztráty

	Běžné období	Minulé období
Provozní výnosy celkem	182 094	186 600
Provozní náklady celkem	138 444	133 250
a) Osobní náklady	39 341	38 475
b) Suroviny, materiál, energie a související služby	96 027	92 058
c) Jiné provozní náklady	3 076	2 717
Provozní zisk (EBITDA)	43 650	53 350
d) Odpisy	50 242	46 419
1. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	49 793	45 997
2. Odpisy nehmotných aktiv	449	422
Provozní zisk (EBIT)	-6 592	6 931
Výnosové úroky		
Nákladové úroky	309	495
Jiné finanční výnosy a náklady netto	1	3
Výnosy z dlouhodobých investic (v přidružených společnostech)		
Jiné výnosy a náklady netto	14 432	9 421
Zisk před zdaněním (EBT)	7 530	15 854
Daň z příjmů		
Zisk po zdanění (včetně menšinových podílů)		
- Přiraditelný většinovým podílům		
- Přiraditelný menšinovým podílům		

Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.

Příloha č. 1

IČ: 60108631

(v souladu s § 119, zák. č. 256/2004 Sb. o podnikání na kap. trhu)

ROZVAHA (neconsolidovaná)

sestavená v souladu s IFRS

k 30. červnu 2005

(v tis. Kč)

	Běžné období (30.6.2005)	Minulé období (31.12.2004)
AKTIVA		
Dlouhodobá aktiva		
Hmotná aktiva	1 923 846	1 934 221
Nehmotná aktiva	1 968	1 659
Finanční investice	1 111	1 111
CELKEM dlouhodobá aktiva	1 926 925	1 936 991
Krátkodobá aktiva		
Zásoby	9 429	8 560
Obchodní a jiné pohledávky	72 835	80 224
Peníze a peněžní ekvivalenty	1 052	4 810
Časové rozlišení	89	117
CELKEM krátkodobá aktiva	83 405	93 711
AKTIVA CELKEM	2 010 330	2 030 702
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY		
Krátkodobé závazky		
Půjčky a úvěry	28 976	45 976
Závazky z obchodního styku a jiné závazky	44 546	41 548
Výnosy příštích období	408 829	423 171
CELKEM krátkodobé závazky	482 351	510 695
Dlouhodobé závazky		
Dlouhodobé půjčky a úvěry	139 173	138 730
Odložený daňový závazek	0	0
Rezervy	0	0
CELKEM dlouhodobé závazky	139 173	138 730
Vlastní kapitál		
Upsaný kapitál	970 721	970 721
Emisní ážio	8	8
Ostatní fondy	14 695	14 695
Kumulované zisky (ztráty)	280 008	286 263
Zákonný rezervní fond	58 053	57 317
Statutární fondy	65 321	52 273
CELKEM vlastní kapitál	1 388 806	1 381 277
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM	2 010 330	2 030 702

Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.

Příloha č. 2

IČ: 60108631

(v souladu s § 119, zák. č. 256/2004 Sb. o podnikání na kapitálu)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT (neconsolidovaný)

sestavený v souladu s IFRS

k 30. červnu 2005

(v tis. Kč)

	Běžné období (30.6.2005)	Minulé období (30.6.2004)
Tržby	178 318	181 182
Tržby z prodeje zboží	2 340	2 281
Celkové tržby	180 658	183 463
Ostatní provozní výnosy	1 437	3 137
Materiálové náklady, spotřeba energií a ostatních služeb	94 551	90 606
Náklady na prodej zboží	1 477	1 453
Osobní náklady	39 341	38 475
Odpisy	50 242	46 419
Ostatní provozní náklady	3 076	2 717
Výnosy z dotací na pořízení aktiv	14 432	9 422
	172 818	167 111
Provozní zisk z pokračujících operací	7 840	16 352
Finanční náklady	309	495
Zisk (ztráta) z kurzových rozdílů	1	3
Celkové finanční náklady	310	498
Zisk z pokračujících provozních činností před zdaněním	7 530	15 854
Daň ze zisku, odložená daň	0	0
Zisk po zdanění z pokračujících činností	7 530	15 854
Čistý zisk před mimořádnou činností	7 530	15 854
Mimořádný hospodářský výsledek po zdanění	0	0
Čistý zisk za období	7 530	15 854

Komentář k pololetní zprávě za první pololetí roku 2005 ve smyslu § 119 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

1. Povinnost vykazování v souladu s IFRS

Počínaje 1. 1. 2005 vznikla podle nařízení č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady společností, které jsou emitenty cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, povinnost sestavovat své účetní závěrky podle Mezinárodních standardů pro finanční výkaznictví (IAS/IFRS). Povinnost použití IAS/IFRS platí již pro pololetní zprávy vydané v roce 2005 s tím, že rovněž srovnatelné údaje za předchozí období musí být v souladu s IAS/IFRS.

2. Zákonná úprava

§ 19 Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) stanoví: Účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství.

3. Přejít na vykazování v souladu s IFRS

Na základě zpracované metodiky vykazování v souladu s Mezinárodními standardy pro finanční výkaznictví (IFRS) byly zpracovány účetní výkazy k 1.1.2004, 31.6.2004 a 31.12.2004. Všechny částky jsou uvedeny v tisících Kč, jestliže není uvedeno jinak.

3.1 Konsolidace

Společnost netvoří skupinu podniků, společnost nemá investice do dceřiných podniků.

3.2 Zahajovací rozvaha

Při přechodu na vykazování podle IFRS byl použit IFRS 1 Prvotní aplikace. Dle tohoto standardu byla sestavena zahajovací IFRS rozvaha k prvnímu dni období, které předcházelo období, v němž se IFRS poprvé aplikovaly. Společnost Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s. ji poprvé použila v období začínajícím 1.1.2005, zahajovací rozvaha byla tudíž sestavena k 1.1.2004. Zahajovací rozvaha představuje startovní bod vykazování dle IFRS a promítá se v ní kumulativní dopad aplikace IFRS tak, jako by společnost postupovala dle IFRS od počátku své existence.

4. Podstatné dopady aplikace IAS/IFRS na výši majetku, závazků, vlastního kapitálu a zisku společnosti

4.1 Aktiva

4.1.1 Kapitalizace oprav

Významným dopadem aplikace IFRS je zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku o hodnotu provedených oprav, které měly dopad do prodloužení životnosti majetku, tedy zejména dodavatelských oprav.

Při vykazování dle IFRS se náklady na opravy, které prodlužují dobu životnosti majetku, aktivují v souladu se standardem IAS 16 do hodnoty majetku a odpisují se po dobu předpokládané životnosti opravy. Ve srovnání s metodikou českých standardů přístup IFRS vhodněji vystihuje ekonomickou podstatu nákladů na generální opravy.

V zahajovací rozvaze k 1.1.2004 byly tedy pořizovací hodnoty dlouhodobého majetku zvýšeny o hodnotu v minulosti provedených generálních oprav. Celkem se jedná o 189 152 tis. Kč. Oprávky tohoto majetku byly zvýšeny o historické odpisy generálních oprav v celkové výši 30 912 tis. Kč, takže čistý dopad do

zvýšení zůstatkových hodnot majetku a zvýšení vlastního kapitálu je 158 240 tis. Kč. Tento rozdíl mezi českou a IFRS metodikou je zdrojem odloženého daňového závazku.

4.1.2 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

V oblasti dotací na pořízení majetku povoluje standard IAS 20 Státní dotace dva různé přístupy. Buď lze majetek v aktivech vykázat v hodnotě bez odečtení dotace a přijatou dotaci vykázat jako výnos příštích období, který se rozpouští po dobu odpisování aktiva, nebo lze o přijatou dotaci snížit pořizovací cenu majetku – což se shoduje s aktuální úpravou v českých účetních standardech.

U majetků, které byly pořízeny s dotací na pořízení majetku, byla v účetnictví společnosti dle českých účetních předpisů snížena vstupní cena o hodnotu přijatých dotací. Při první aplikaci IFRS byly do zahajovací rozvahy promítnuty takto přijaté dotace v úhrnné výši 125 832 tis. Kč. O tuto částku byla zvýšena hodnota majetku. Oprávky k těmto dotacím byly v zahajovací rozvaze zachyceny ve výši 1 315 tis. Kč. Čistý dopad do zvýšení zůstatkových hodnot majetku a zvýšení výnosů příštích období je ve výši 124 517 tis. Kč. Tento dopad není považován za zdroj odložené daně z důvodu, že obě položky jsou v aktivech a pasivech zachyceny ve stejné výši a v rámci výsledného vztahu z odložené daně se navzájem kompenzují.

V účetnictví jsou dále evidovány kapitálové fondy související s dotacemi na kapitálové dovybavení v celkové výši 379 654 tis. Kč. V zahajovací IFRS rozvaze byly tyto fondy zrušeny. Poměrná část odpovídající historických odpisů ve výši 62 157 tis. Kč byla přesunuta do nerozděleného zisku a o zbytek odpovídající neodepsané části se zvýšila hodnota výnosů příštích období. Tyto úpravy vedly ke snížení vlastního kapitálu o 317 497 tis. Kč.

4.2 Závazky

4.2.1 Rezervy na opravy

Podle IFRS nespĺňují rezervy na opravy definici závazku a není je tedy možno v IFRS závěrce rozeznat. V zahajovací rozvaze byly rezervy na opravy rozpuštěny, tím došlo ke snížení cizích zdrojů a zvýšení vlastního kapitálu o 11 200 tis. Kč. Tento rozdíl mezi českou a IFRS metodikou je zdrojem odloženého daňového závazku.

4.2.2 Odložená daň

Dle české účetní metodiky evidovala společnost 1.1.2004 odložený daňový závazek ve výši 12 938 tis. Kč. Tento vznikl z přechodného rozdílu daňových a účetních zůstatkových cen dlouhodobého majetku při použití sazby daně z příjmu. V souladu s metodikou IFRS v zahajovací rozvaze byl odúčtován odložený daňový závazek, tím došlo ke snížení cizích zdrojů a zvýšení vlastního kapitálu o 12 938 tis. Kč.

4.3 Vlastní kapitál

Všechny výše uvedené úpravy ocenění aktiv a závazků se souvztažně promítají do výše vlastního kapitálu společnosti. K 1.1. 2004 vedly úpravy v zahajovací IFRS rozvaze ke snížení vlastního kapitálu společnosti o 135 523 tis. Kč (viz. tabulka – odst. 4.3.2).

4.3.1 Fondy přeúčtované do závazků

V oblasti vlastního kapitálu dle českých účetních předpisů nespĺňují podmínky definující vlastní kapitál sociální fond, fond tantiém, reprezentační fond a fond odměn.

V zahajovací IFRS rozvaze byly uvedené fondy vykázány jako závazek, tím došlo ke zvýšení cizích zdrojů a snížení vlastního kapitálu o 404 tis. Kč.

4.3.2 Rekapitulace dopadů do vlastního kapitálu

Dopad jednotlivých překlasifikací z prvního použití IAS/IFRS do zahajovací rozvahy společnosti k 1.1.2004:

<i>Popis překlasifikace</i>	<i>Částka</i>
<i>Kapitalizace oprav</i>	<i>158 240 tis. Kč</i>
<i>Dotace na pořízení majetku (kap.dovybavení)</i>	<i>-317 497 tis. Kč</i>
<i>Překlasifikace soc.fondu,fondu tantiém,fondu odměn</i>	<i>-404 tis. Kč</i>
<i>Odúčtování zákon.rezerv na opravy majetku do nerozděl.zisků</i>	<i>11 200 tis. Kč</i>
<i>Odložená daň</i>	<i>12 938 tis. Kč</i>
<i>Celkem</i>	<i>-135 523 tis. Kč</i>

Překlasifikace při použití IFRS (dopady do příslušných účetních období) v tis. Kč.**Stav k 1.1.2004****ROZVAHA****Aktiva**

Dlouhodobá aktiva	
<u>Hmotný majetek</u>	+ 282 757
<u>Překlasifikace celkem</u>	+ 282 757

Vlastní kapitál a závazky

Krátkodobé závazky	
Půjčky a úvěry	+ 28 836
Závazky z obch.styku a jiné záv.	+ 404
Výnosy příštích období	+ 442 014
Dlouhodobé závazky	
Dlouhodobé půjčky a úvěry	- 28 836
Odložený daň.závazek	- 12 938
Rezervy	- 11 200
Vlastní kapitál	
Ostatní fondy	- 379 654
Kumulativní zisky(ztráty)	+ 244 535
<u>Statutární fondy</u>	- 404
<u>Překlasifikace celkem</u>	+ 282 757

Stav k 30.6.2004**ROZVAHA****Aktiva**

Dlouhodobá aktiva	
<u>Hmotný majetek</u>	+ 286 513
<u>Překlasifikace celkem</u>	+ 286 513

Vlastní kapitál a závazky

Krátkodobé závazky	
Půjčky a úvěry	+ 28 976
Závazky z obch.styku a jiné závazky	+ 551
Výnosy příštích období	+ 432 593
Dlouhodobé závazky	
Dlouhodobé půjčky a úvěry	- 28 976
Odložený daň.závazek	- 12 938
Rezervy	- 11 200
Vlastní kapitál	
Ostatní fondy	- 379 654
Kumulativní zisky(ztráty)	+ 257 712
Zákonný rezervní fond	+ 405
<u>Statutární fondy</u>	- 956
<u>Překlasifikace celkem</u>	+ 282 513

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Snížení mat.nákl.,spotř.energií,subdod.	+ 9 570
Zvýšení osobních nákladů	- 885
Zvýšení odpisů	- 5 815
Zvýšení ostatních provozních nákl.	- 50
<u>Výnosy z dotací na pořízení aktiv</u>	+ 9 422
<u>Překlasifikace HV celkem</u>	+ 12 242

Stav k 31.12.2004**ROZVAHA****Aktiva**

Dlouhodobá aktiva	
<u>Hmotný majetek</u>	+ 289 599
<u>Překlasifikace celkem</u>	+ 289 599

Vlastní kapitál a závazky

Krátkodobé závazky	
Půjčky a úvěry	+ 28 976
Závazky z obch.styku a jiné záv.	+ 65
Výnosy příštích období	+ 423 170
Dlouhodobé závazky	
Dlouhodobé půjčky a úvěry	- 28 976
Odložený daň.závazek	- 23 686
Rezervy	- 9 302
Vlastní kapitál	
Ostatní fondy	- 379 654
Kumulativní zisky(ztráty)	+ 279 069
Statutární fondy	- 63
<u>Preklasifikace celkem</u>	<u>+ 289 599</u>
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	
Snížení mat.nákl.,spotř.energií,subdod.	+ 18 470
Zvýšení osobních nákladů	- 885
Zvýšení odpisů	- 11 629
Zvýšení ostatních provozních nákl.	- 1 948
<u>Výnosy z dotací na pořízení aktiv</u>	<u>+ 18 843</u>
<u>Preklasifikace HV celkem</u>	<u>+ 22 851</u>

5. Účetní výkazy k 30. 6. 2005

Předkládané výkazy jsou vyhotoveny v souladu se zpracovanou metodikou Mezinárodních standardů pro finanční výkaznictví tak, jak jsou popsány v úvodu této zprávy.

Výše hmotných aktiv v porovnání s výši k 31.12.2004 je nižší o 10 375 tis. Kč, a to především z důvodu proúčtování oprávek k hmotnému majetku (z toho vlivem metodiky IFRS 6 399 tis. Kč).

Hodnota výnosů příštích období se snížila o částku 14 342 tis. Kč z důvodu zúčtování výnosů příštích období z titulu metodického vlivu IFRS (viz. metodika v odst. 4.1.2)

Na základě rozdělení hospodářského výsledku roku 2004 došlo k navýšení zákonného rezervního fondu o 736 tis. Kč a statutárního fondu (fondu investic) o 13 048 tis. Kč.

Hospodářský výsledek ve srovnání s rokem 2004 byl ovlivněn především výší odpisů a výnosů z dotací na pořízení aktiv.

V Pardubicích dne 23.8.2005

Zpracoval: ing. Nagyová

Schválil: ing. Barták

Zpráva
Nezávislého auditora
o ověření číselných údajů pololetní zprávy
k 30.6.2005
společnosti
Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.

zprávu předkládá:

SYSTEMA AUDIT a.s.

číslo auditorského osvědčení 237

Sukova 1935

530 02 Pardubice

Zpráva je určena akcionářům a představenstvu společnosti Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.

Na základě požadavku jsme provedli audit číselných údajů uvedených v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty zahrnutých v příložené Pololetní zprávě za I. pololetí 2005 společnosti Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s., Teplého 2014, 530 02 Pardubice, IČ: 60108631, a to podle stavu k 30. červnu 2005. Předmětem podnikání společnosti dle výpisu z obchodního rejstříku je především provozování vodovodů a kanalizací. Předmětem požadavku bylo ověření číselných údajů uvedených v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty zahrnutých v Pololetní zprávě za I. pololetí 2005, zpracované společností na základě její povinnosti sestavovat své účetní výkazy podle Mezinárodních standardů pro finanční výkaznictví (IAS/IFRS) a na základě ustanovení § 119 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu. Za vedení účetnictví a správnost zachycení a vykázání jednotlivých údajů uvedených v příložené Pololetní zprávě je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok o výše uvedených číselných údajích této Pololetní zprávy. Výše uvedené číselné údaje zahrnuté v Pololetní zprávě jsou tedy sestaveny podle principů vyžadovaných Mezinárodními standardy pro finanční výkaznictví (IAS/IFRS).

Provedli jsme audit v souladu se zákonem o auditorech a s auditorскими směrnicemi Komory auditorů České republiky – a to zejména směrnicemi č. 1-12, 14-18, 21-23, 25-27. Tyto auditorские směrnice požadují naplánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřené ujištění o tom, že uvedené údaje neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

Podle našeho názoru číselné údaje uvedené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty, které jsou zahrnuty v příložené Pololetní zprávě za I. pololetí 2005 podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz společnosti Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s. k 30.6.2005 v souladu s Mezinárodními standardy pro finanční výkaznictví (IAS/IFRS).

V Pardubicích dne 29.8.2005

Ing. Daniel Čížek, auditor – číslo osvědčení 1868

SYSTEMA AUDIT a.s. – číslo osvědčení 237

SYSTEMA AUDIT a.s.