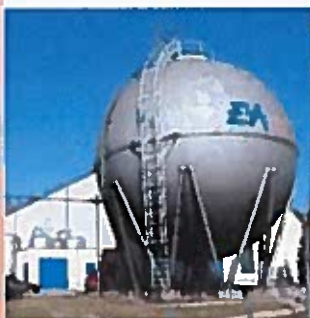


KONSOLIDOVANÁ POLOLETNÍ ZPRÁVA k 30.6.2016



ENERGOAQUA, a.s.

Popisná část

1. Základní údaje o emitentovi jako konsolidující (mateřské) společnosti a o jeho dceřiných společnostech, se kterými tvoří konsolidační celek

a) Mateřská společnost

Obchodní firma: **ENERGOAQUA, a.s.**
Sídlo: Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, PSČ 756 61, Česká republika
Identifikační číslo: 15 50 34 61
Datum založení: 29. dubna 1992 zápisem do obchodního rejstříku, na dobu neurčitou
Právní forma: Akciová společnost
Předmět a místo podnikání: rozhodující měrou je tvořen činností energetického a vodohospodářského programu v Rožnově pod Radh. (průmyslový areál)

b) Dceřiné společnosti:

- EA alfa, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, IČ: 27773663 s rozhodující podnikatelskou činností realitní v průmyslovém areálu ve Vrbně pod Pradědem
- EA beta, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1. máje 823, IČ: 27773761 s rozhodující činností vytváření nových zdrojů podnikání v průmyslovém areálu ve Vrbně pod Pradědem
- EA Invest, spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 25392697 s rozhodující podnikatelskou činností koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, zprostředkovatelskou činností a službami v administrativní oblasti.
- Karvinská finanční, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, IČ: 45192146 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.
- VOS, a.s. se sídlem v Písku, Nádražní 732, IČ: 46678034 s rozhodující podnikatelskou činností v oblasti realitní.
- HIKOR Písek, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, IČ:46678336 s rozhodující finanční činností a službami v administrativní oblasti.

2. Popis stavu podnikatelské činnosti a hospodářských výsledků emitenta a jeho konsolidačního celku v 1. pololetí 2016

Mateřská společnost je nejvýznamnější hospodářský subjekt konsolidačního celku, v 1. pololetí 2016 při obdobném předmětu a rozsahu podnikatelské činnosti vykázala o 6,4% horší výsledek hospodaření než ve srovnatelném období roku 2015. Faktory, které způsobily pokles výsledku hospodaření nelze jednoznačně jednotlivě definovat, nicméně mezi rozhodující faktor poklesu výsledku hospodaření patří nižší cena vstupních komodit.

U konsolidačního celku došlo ke snížení hospodářského výsledku o 11,09%. Kladně přispěly dceřiné společnosti EA Invest, spol. s r.o., HIKOR Písek, a. s. a VOS, a. s. zbylé dceřiné společnosti ovlivnily výsledek hospodaření negativně.

3. Ve sledovaném období nenastala žádná důležitá transakce mezi emitentem a jeho dceřinými společnostmi.

4. Srovnání s odpovídajícím obdobím předchozího roku

Ve sledovaném období ve srovnání s 1. pololetím roku 2015 došlo k poklesu výnosů a výnosů z investic u mateřské společnosti o 16,69% a celého konsolidačního celku o 17,41%. Pokles výnosů byl způsoben klesající cenou vstupních komodit.

5. Výhled podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku na 2. pololetí 2016

Ve 2. pololetí mateřská společnost i její dceřiné společnosti podnikají ve stejných oborech a v obdobném rozsahu jako v minulém období. Mateřská společnost, která rozhodující měrou podniká v Průmyslovém areálu v Rožnově pod Radhoštěm, nepředpokládá ani nedisponuje žádnými informacemi, které by pro 2. pololetí 2016 znamenaly změnu ve vývoji hospodaření společnosti proti 1. pololetí 2016.

6. Emitent ve sledovaném období neprovedl se spřízněnými osobami žádné další transakce, než uvedené v Konsolidované účetní závěrce v odstavci č. 30

7. Další údaje.

a) účetní výkazy v pololetní zprávě jsou zpracovány dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví a číselné údaje a informace nebyly ověřeny auditorem.

b) Řádná valná hromada akcionářů emitenta konaná dne 10. 6. 2016:

- schválila výplatu dividend za rok 2015 takto:
 - rozhodný den pro nárok na výplatu je 3. 6. 2016
 - výše dividendy na jednu akcii před zdaněním:
 - 200,00 Kč na akcii o jmenovité hodnotě 1000,- Kč
 - 1,60 Kč na akcii o jmenovité hodnotě 8,- Kč

Údaje o oprávněné osobě za konsolidovanou pololetní zprávu

Ing. Oldřich Havelka

funkce: místopředseda představenstva
bydliště: Sluneční 2412, Rožnov pod Radhoštěm

Čestné prohlášení oprávněné osoby

Prohlašuji, že podle mého nejlepšího vědomí podává konsolidovaná pololetní zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta za uplynulé pololetí a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku.

V Rožnově pod Radhoštěm dne 25.08.2016


.....
Ing. Oldřich Havelka
místopředseda představenstva

ENERGOAQUA, a.s.
1. máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm

**Konsolidovaná účetní závěrka
za období od 1.1.2016 do 30.6.2016**

sestavená podle mezinárodních standardů
účetního výkaznictví IAS / IFRS

Září 2016

Obsah:

I.	Výkaz o finanční pozici.....	3
II.	VÝKAZ o úplném výsledku.....	4
III.	VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	5
IV.	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	6
V.	Komentář ke konsolidované účetní závěrce	7
1.	Všeobecné informace	7
2.	Základní zásady sestavení mezitímní konsolidované účetní závěrky	7
3.	Přehled základních účetních pravidel.....	8
3.1.	Cizí měny, kurzové rozdíly	8
3.2.	Cizí měny, kurzové rozdíly	8
3.3.	Státní dotace.....	8
3.4.	Daně.....	8
3.5.	Pozemky, budovy a zařízení.....	9
3.6.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji.....	9
3.7.	Investice do nemovitostí.....	9
3.8.	Nehmotná aktiva	10
3.9.	Zásoby	10
3.10.	Finanční aktiva	10
3.11.	Realizovatelná finanční aktiva	10
3.12.	Obchodní a jiné pohledávky	11
3.13.	Rezervy.....	11
4.	Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	11
5.	Výnosy.....	11
6.	Výnosy z investic.....	12
7.	Ostatní výnosy	12
8.	Informace o segmentech.....	13
9.	Spotřeba materiálu energie a služeb.....	14
10.	Osobní náklady	15
11.	Přímé provozní náklady vyplývající z investic do nemovitostí.....	15
12.	Zisk, ztráta z prodeje aktiv	15
13.	Ostatní náklady	15
14.	Ostatní finanční výnosy a náklady	16
15.	Daň ze zisku	16
16.	Zisk za období z pokračujících činností	18
17.	Zisk na akcii.....	18
18.	Pozemky, budovy a zařízení.....	19
19.	Ostatní nehmotná aktiva	20
20.	Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv	21
21.	Investice do nemovitostí	21
22.	Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv.....	21
23.	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	24
24.	Zásoby.....	25
25.	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	25
26.	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji	26
27.	Ostatní aktiva.....	26
28.	Finanční nástroje	26
29.	Složení skupiny	28
30.	Transakce se spřízněnými osobami	29
31.	Základní kapitál.....	31
32.	Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku	32
33.	Dividendy	34
34.	Nekontrolní podíly	34
35.	Výdaje příštích období.....	35
36.	Události po rozvahovém dni	35

I. VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Příloha	30.6.2016	31.12.2015
Aktiva:		2 093 683	2 015 644
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	19	6 076	4 788
Pozemky, budovy a zařízení	18,2	901 391	896 074
Investice do nemovitostí	21	270 341	270 341
Biologická aktiva		-	-
Podíly v ovládaných a řízených osobách		-	-
Ostatní finanční aktiva	22	582 949	579 949
Dlouhodobá aktiva celkem		1 760 757	1 751 152
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	24	2 746	2 679
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	25	78 029	76 260
Ostatní finanční aktiva	22	29 800	30 100
Pohledávky z titulu běžných daní	15.3	24 919	3 936
Aktiva držená k prodeji	26	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	23	194 855	148 678
Ostatní aktiva	27	2 577	2 839
Krátkodobá aktiva celkem		332 926	264 492
Vlastní kapitál a závazky		2 093 683	2 015 644
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	31	625 044	625 044
Kapitálové fondy	32	372 835	372 835
Fondy tvořené ze zisku	32	85 148	82 700
Nerozdělený zisk		624 370	656 403
Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti		1 707 397	1 736 982
Nekontrolní podíly	33	62 321	62 200
Vlastní kapitál celkem		1 769 718	1 799 182
Dlouhodobé závazky:			
Rezervy			
Odložené daňové závazky	15.4	99 601	99 601
Půjčky a úvěry	22	3 800	3 800
Závazky z obchod vztahů		782	-
Dlouhodobé závazky celkem		104 183	103 401
Krátkodobé závazky			
Obchodní a jiné závazky		36 714	68 848
Závazky k ovládaným společnostem		-	-
Půjčky a úvěry	22	-	-
Daňové závazky	15.3	13 180	13 587
Závazky z dividend a tantiem		169 888	30 593
Závazky aktiv určených k prodeji		-	-
Výdaje příštích období	34	-	33
Krátkodobé závazky celkem		219 782	113 061

II. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

Pokračující činnosti	Příloha	30.6.2016	30.6.2015
Výnosy	5	249 263	303 756
Výnosy z investic	6	23 617	26 659
Ostatní výnosy	7	3 273	13 068
Spotřeba materiálu, energie a služeb	9	-96 380	-139 834
Osobní náklady	10	-34 428	-33 786
Odpisy dlouhodobého majetku		-32 517	-32 863
Zisk z prodeje aktiv	11	3 847	289
Opravné položky v provozní činnosti		-46	-327
Ostatní náklady	13	-4 600	-11 544
Ostatní finanční výnosy a náklady	14	-303	244
Podíl na zisku přidružených podniků		0	0
Zisk před zdaněním		111 726	125 662
Daň ze zisku	15.1.	0	0
Zisk za období z pokračujících činností	16	111 726	125 662
Zisk z ukončených (ukončovaných) činností			
ZISK ZA OBDOBÍ		111 726	125 662

OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK

Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku

Zisky z přecenění majetku	32	0	0
Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených společností		0	0
Přecenění závazků z definovaných požitků		0	0
Ostatní			
Odložená daň související s položkami, které se následně nereklasifikují	15.5	0	0

Položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku

Kursově rozdíly z převodu závěrek zahrani.jednotek na jinou měnu		0	0
Realizovatelná finanční aktiva	32	0	0
Zajištění peněžních toků		0	0
Ostatní			
Odložená daň související s položkami, které se mohou reklasifikovat	15.5	0	0

Ostatní úplný výsledek za období po zdanění 0 0

ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM 111 726 125 662

Zisk připadající:

vlastníkům mateřské společnosti	16	111 327	123 775
podílu nezakládajícímu ovládnání (nekontrolním podílům)	16	399	1 887

Úplný výsledek celkem připadající:

vlastníkům mateřské společnosti		111 327	123 775
podílu nezakládajícímu ovládnání (nekontrolním podílům)		399	1 887

Zisk na akcii s nominální hodnotou 1000 Kč v Kč

základní	17	165,41	176,06
zředěný	17	165,41	176,06

Zisk na akcii s nominální hodnotou 8 Kč v Kč

základní	17	1,32	1,41
zředěný	17	1,32	1,41

III. VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Přehled o peněžních tocích		30.6.2016	30.6.2015
P.	Stav peněž. prostř. na začátku úč. období	148 678	315 532
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	111 726	125 662
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace (A1.1 až A 1.6)	44 796	25 158
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) - mimo prodaná stálá ak.	32 517	32 863
A.1.2.	Změna stavu opravných položek (+,-) Změna zůstatku rezerv (+,-)	46	327
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stál. aktiv (+,-) Oceňovací rozdíly z kapit. účastí (vým -, nákl.+)	3 829	50
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (mimo IS a IF)	0	-4 762
A.1.5.	Vyúčtované náklad. úroky(+) a výnosové úroky(-)	50	-3 320
A.1.6.	Případné úpravy o ostat. nepeněžní operace	8 354	0
A*	Čistý peněžní tok z provoz. čin. před zdaněním, změnami prac. kap. a mimořád. položkami (Z+A.1)	156 522	150 820
A.2.	Změny pracovního kapitálu (A.2.1 až A.2.4)	-56 335	-23 093
A.2.1.	Změna stavu pohledávek (+,-)	-22 244	16 387
A.2.2.	Změna stavu krátkodob. závazků (+,-)	-34 032	-39 694
A.2.3.	Změna stavu zásob (+,-)	-59	214
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého fin. maj. (+,-)	0	0
A**	Čistý peněžní tok z provoz. čin. před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2)	100 187	127 727
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjim. kapital. úroků	50	0
A.4.	Přijaté úroky	3 498	3 320
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běž. činnost a doměrky	-20 769	-22 633
A***	Čistý pen. tok z prov. činnosti (A**+A.3 až A.6)	82 966	108 414
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)	-41 570	-6 310
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (+)	8 500	299
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (-/+)	-3 000	-77 500
B***	Čistý pen. tok z investiční činnosti (B.1 až B.3)	-36 070	-83 511
Peněžní toky z finanční činnosti			
C.1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodob. závazků	0	0
C.2.	Dopady změn vlastního jmění na peněž. prostředky	-719	-84 740
C.2.1.	Zvýšení peněž. prostředků. ze zvýšení ZK nebo fondů ze zisku	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	0	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	0	0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	-580	-559
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně srážkové daně a vypořádání se společníky v.o.s.	-139	-84 181
C***	Čistý peněžní tok z fin. činnosti (C.1+C.2+C.3)	-719	-84 740
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostř. (A*** + B*** + C***)	46 177	-59 837
R.	Stav pen. prostředků na konci období (P+F)	194 855	255 695

IV. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Ostatní kapitálové fondy	Přecenění při přeměnách	Fond přecenění majetku	Fond přecenění investic	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mat. společnosti	Nekontrolní podíly	CELKEM
Stav k 1.1.2015	703 075	2 204	22 156	-4 543	335 548	21 378	719 801	1 799 619	59 051	1 858 670
Zisk za období	-	-	-	-	-	-	123 775	123 775	1 887	125 662
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	0	0	0	123 775	123 775	1 887	125 662
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Daň z položek nevykázaných ve výsledovce	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-140 615	-140 615	0	-140 615
Převody do fondů, použití fondů	-	3 727	1 188	-	-	-	-4 213	702	0	702
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Vlastní akcie	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-1 705	-	-	-184	94	-1 795	1 584	-211
Stav k 30.6.2015	703 075	5 931	21 639	-4 543	335 548	21 194	698 842	1 781 686	62 522	1 844 208

	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Ostatní kapitálové fondy	Přecenění při přeměnách	Fond přecenění majetku	Fond přecenění investic	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mat. společnosti	Nekontrolní podíly	CELKEM
Stav k 1.1.2016	625 044	82 700	21 140	-4 543	335 010	21 228	656 403	1 736 982	62 200	1 799 182
Zisk za období	-	-	-	-	-	-	111 327	111 327	399	111 726
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Úplný výsledek za období celkem	-	-	-	-	0	0	111 327	111 327	399	111 726
Změna v účetních pravidlech	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Daň z položek nevykázaných ve výsledovce	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-140 615	-140 615	0	-140 615
Převody do fondů, použití fondů	-	2 448	-	-	-	-	-3 025	-577	-	-577
Vydané opce na akcie	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Vlastní akcie	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Akvizice ovládaných podniků	-	-	-	-	-	-	280	280	-278	2
Stav k 30.6.2016	625 044	85 148	21 140	-4 543	335 010	21 228	624 370	1 707 397	62 321	1 769 718

V. KOMENTÁŘ KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1. Všeobecné informace

Název společnosti : ENERGOAQUA, a.s.
Sídlo: 1.máje 823, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm
IČO: 15 50 34 61
Datum vzniku: 29.dubna 1992
Právní forma: akciová společnost
Země: Česká republika

Rozhodující předmět činnosti

- nákup, výroba, rozvod, transformace, dodávka a prodej elektrické energie
- výroba, rozvod, dodávka a prodej technických plynů
- nákup, rozvod, dodávka a prodej zemního plynu
- výroba, rozvod, dodávka a prodej tepelné energie

Dceřiné podniky

EA Invest, spol. s r.o., Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: U Centrumu 751, Orlová – Lutyně

Karvinská finanční a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: U Centrumu 751, Orlová – Lutyně

VOS, a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: Nádražní 732, Písek

EA alfa, s.r.o., Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: 1.máje 823, Rožnov pod Radhoštěm

EA beta, s.r.o., Česká republika, společnost s ručením omezeným, sídlo: 1.máje 823, Rožnov pod Radhoštěm

HIKOR Písek, a.s., Česká republika, akciová společnost, sídlo: U Centrumu 751, Orlová – Lutyně

Předmět činnosti dceřiných podniků

EA Invest, spol. s r.o. – koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, zprostředkovatelská činnost, služby v administrativní oblasti

Karvinská finanční a.s. – realitní činnost, inženýrská činnost v investiční výstavbě

VOS, a.s. – pronájem nevýrobních prostor

EA alfa, s.r.o. – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

EA beta, s.r.o. – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

HIKOR Písek, a.s. – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

2. Základní zásady sestavení mezitímní konsolidované účetní závěrky

Tato mezitímní konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s mezinárodním účetním standardem IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví.

Částky v mezitímní účetní závěrce jsou uvedeny v tisících korunách českých (tis. Kč), pokud není uvedeno jinak.

Předkládaná mezitímní konsolidovaná účetní závěrka ani konsolidovaná pololetní zpráva o činnosti nebyly ověřeny auditorem.

3. Přehled základních účetních pravidel

Při sestavení mezitímní konsolidované účetní závěrky skupiny k 30.6.2016 stejně jako pro zjištění srovnatelných údajů předchozího období byly v zásadě použity stejné účetní metody a principy, jakož i konsolidační zásady jako v konsolidované účetní závěrce k 31.12.2015. Jejich podrobný popis je uveden ve Výroční zprávě za rok 2015 v příloze ke konsolidované účetní závěrce 2015. Dokument „Výroční zpráva za rok 2015“ je volně dostupný ke stažení na internetových stránkách společnosti.

3.1. Cizí měny, kurzové rozdíly

Výnosy se oceňují v reálné hodnotě přijaté nebo nárokované protihodnoty. Výnosy se snižují o předpokládané vratky od odběratelů, rabaty a ostatní podobné slevy. Tržby z prodeje zboží a výrobků jsou účtovány v okamžiku vyskladnění. Tržby z prodeje služeb jsou účtovány v okamžiku dokončení služby a jejím převzetím odběratelem.

Výnosy z dividend se vykazují, jakmile vznikne právo akcionářů na přijetí platby.

3.2. Cizí měny, kurzové rozdíly

Individuální účetní závěrka je předkládána v měně primárního ekonomického prostředí, ve kterém daný subjekt vyvíjí svoji činnost (funkční měna subjektu). Konsolidovaná účetní závěrka je vykázána v českých korunách, která je pro skupinu měnou funkční i měnou vykazovací. Transakce v jiné měně, než je funkční měna daného subjektu (cizí měna), se účtují za použití měnového kurzu platného k datu transakce. Kurzové zisky nebo ztráty vyplývající z těchto transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách směnným kurzem platným ke konci účetního období se vykazují ve výkaze o úplném výsledku.

3.3. Státní dotace

Státní dotace se nevykazují, dokud neexistuje přiměřená jistota, že společnost splní s nimi spojené podmínky a že dotace budou přijaty.

Státní dotace, jejichž základní podmínkou je, že společnost musí zakoupit, postavit nebo jinak získat dlouhodobá aktiva, se vykazují ve výkaze o finanční situaci jako výnosy příštích období a po dobu ekonomické životnosti příslušných aktiv se přeúčtovávají do výnosů na systematickém a racionálním základě.

Ostatní státní dotace se systematicky vykazují do výnosů po dobu nutnou k jejich přiřazení k nákladům, které mají kompenzovat. Státní dotace, která se stane pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již utrpěné ztráty nebo za účelem poskytnutí okamžité finanční pomoci skupině s žádnými budoucími souvisejícími náklady se uzná jako výnos období, ve kterém se stane pohledávkou.

3.4. Daně

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň.

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za zdanitelné období. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku, který je vykázaný ve výkaze o úplném výsledku, protože nezahrnuje položky výnosů, resp. nákladů, které jsou zdanitelné nebo odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, resp. odčitatelné od základu daně. Závazek společnosti ze splatné daně se vypočítá pomocí daňových sazeb uzákoněných, resp. vyhlášených do rozvahového dne.

Odložená daň se vykáže na základě rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku, a zaúčtuje se za použití závazkové metody vycházející z rozvahového přístupu. Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém pohledávka bude realizována nebo závazek splatný. O odložené dani nebylo za sledované období účtováno.

3.5. Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky a stavby používané ve výrobě a zásobování zbožím, pro poskytování služeb nebo pro administrativní účely se uvádějí ve výkaze o finanční situaci v přeceněné částce, která odpovídá reálné hodnotě k datu přecenění po odečtení následných oprávek a následných kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty. Přecenění je prováděno s dostatečnou pravidelností tak, aby se účetní hodnota významně nelišila od reálné hodnoty, která by byla stanovena k rozvahovému dni.

Jakékoliv zvýšení hodnoty z přecenění takovýchto pozemků a staveb se účtuje ve prospěch vlastního kapitálu v položce fond z přecenění majetku. Zvýšení hodnoty se však uzná ve výkaze o úplném výsledku v tom rozsahu, v němž se ruší předchozí přecenění téhož aktiva směrem dolů, které bylo uznáno ve výkaze o úplném výsledku. Snížení účetní hodnoty vyplývající z přecenění takovýchto pozemků a staveb se účtuje do výsledovky ve výši převyšující případný zůstatek fondu z přecenění majetku související s předcházejícím přeceněním tohoto aktiva.

Odpisy přeceněných budov se účtují do výsledovky. Při následném prodeji nebo vyřazení přeceněného majetku se související přírůstek z přecenění, který zůstane ve fondu z přecenění majetku, převádí přímo do nerozděleného zisku. Kromě případů, kdy se aktivum odúčtuje, se z fondu z přecenění neprovádí žádný převod do nerozděleného zisku.

Nedokončené investice určené k výrobním, nájemním, administrativním nebo zatím nespécifikovaným účelům se evidují v pořizovacích nákladech snížených o ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby a v případě způsobilého aktiva i výpůjční náklady, které se aktivují v souladu s účetním pravidlem skupiny. Odepisování takového aktiva, stejně jako odepisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připraveno pro zamýšlené použití.

Pozemky vlastněné společnostmi nejsou odepisovány.

Stroje a zařízení se vykazují v pořizovacích nákladech snížených o oprávků a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Odpisy se účtují tak, aby byla celá pořizovací cena aktiva nebo přeceněná částka (kromě pozemků vlastněných společnostmi a nedokončených investic) alokována na celou dobu předpokládané doby použitelnosti daného aktiva, za použití metody lineárních odpisů. Předpokládaná doba použitelnosti, zbytkové hodnoty a metoda odepisování se prověřují vždy na konci účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odepisují po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva, nebo po dobu trvání relevantního leasingu, pokud je tato doba kratší.

Zisk nebo ztráta z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se ve výkaze o úplném výsledku.

3.6. Dlouhodobá aktiva držená k prodeji

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny aktiv a závazků se klasifikují jako držená k prodeji, pokud bude jejich účetní hodnota zpětně získána primárně prodejní transakcí spíše než pokračujícím užíváním. Tato podmínka se považuje za splněnou, jen když je prodej vysoce pravděpodobný, přičemž aktivum (nebo vyřazovaná skupina) je k dispozici pro okamžitý prodej v jeho současném stavu. Vedení musí usilovat o realizaci prodeje a zároveň musí být splnění podmínek pro uznání dokončení prodeje očekáváno do jednoho roku od data klasifikace.

Dlouhodobá aktiva (a vyřazované skupiny) držená k prodeji se oceňují nižší z jejich předcházející účetní hodnoty a reálné hodnoty snížené o náklady související s prodejem

3.7. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, tj. nemovitost držená za účelem dosažení příjmu z nájemného a/nebo za účelem zhodnocení, se prvotně ocení na úrovni pořizovacích nákladů, které zahrnují i vedlejší náklady spojené s pořízením nemovitosti. Po prvotním vykázání se investice do nemovitosti oceňují reálnou hodnotou. Zisky a ztráty ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí se zahrnou do výsledovky v období, ve kterém k nim došlo.

3.8. Nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva se vykazují v pořizovacích nákladech po odečtení kumulované amortizace a ztrát ze snížení hodnoty. Amortizace se účtuje rovnoměrně po dobu předpokládané doby použitelnosti. Předpokládaná doba použitelnosti a metoda amortizace se prověřují vždy na konci každého účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně. Pokud některá nehmotná položka má nižší pořizovací náklady než stanovený limit 60 tis. Kč, je v době svého vzniku účtována do nákladů.

3.9. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zahrnují příslušnou část fixních a variabilních režijních nákladů, a účtují se pomocí metody nejvhodnější pro danou skupinu zásob, přičemž hodnota většiny zásob se oceňuje pomocí nákladového vzorce „první do skladu, první ze skladu“ (FIFO). Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

3.10. Finanční aktiva

Finanční investice se zaúčtují, resp. odúčtují, k datu transakce na základě smlouvy o koupi nebo prodeji investice, kde podmínky vyžadují dodat investici v časovém rámci určeném daným trhem, a oceňují se při prvotním vykazání reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady, kromě finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, které se při prvotním vykazání oceňují reálnou hodnotou.

Finanční aktiva se klasifikují do těchto čtyř kategorií:

- finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,
- investice držené do splatnosti,
- realizovatelná finanční aktiva
- úvěry a pohledávky.

Klasifikace závisí na charakteru finančních aktiv a účelu použití a určuje se při prvotním zaúčtování.

3.11. Realizovatelná finanční aktiva

Realizovatelná finanční aktiva jsou nederivátová finanční aktiva, která jsou buď označena jako realizovatelná, nebo nejsou klasifikována jako a) úvěry a pohledávky, b) investice držené do splatnosti nebo c) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Kotované akcie, které se obchodují na aktivním trhu, jsou klasifikovány jako realizovatelné a vykazují se v reálné hodnotě ke konci každého účetního období.

Investice do nekotovaných akcií, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, ale jsou také klasifikovány jako realizovatelná finanční aktiva a vykazována v reálné hodnotě ke konci každého účetního období (protože podle mínění členů vedení lze reálnou hodnotu spolehlivě určit). Způsob určení reálné hodnoty je uveden v bodě 22.

Změny zůstatkové hodnoty realizovatelných peněžních finančních aktiv, které souvisí se změnami měnových kurzů (viz níže), výnosových úroků vypočtených za použití metody efektivní úrokové míry a dividend z realizovatelných investic do kapitálových nástrojů se vykazují v hospodářském výsledku. Ostatní změny zůstatkové hodnoty realizovatelných finančních aktiv se vykazují v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve fondu z přecenění investic. V případě prodeje investic nebo snížení jejich hodnoty se zisk nebo ztráta kumulované v minulém období ve fondu z přecenění investic reklasifikují do hospodářského výsledku.

Dividendy z realizovatelných kapitálových nástrojů se účtují do hospodářského výsledku, když společnost získá právo obdržet dividendy.

Reálná hodnota realizovatelných peněžních aktiv denominovaných v cizí měně se určuje v dané cizí měně a přepočítává se za použití aktuálního kurzu ke konci účetního období. Kurzové zisky a ztráty, které jsou vykázány v hospodářském výsledku, se určují na základě zůstatkové hodnoty peněžních aktiv. Ostatní kurzové zisky a ztráty se vykazují v ostatním úplném výsledku.

Realizovatelné investice do kapitálových nástrojů, které nemají kotovanou tržní cenu na aktivním trhu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena, se oceňují ke konci každého účetního období dle informací třetí strany – mateřské společnosti Prosperita holding, a.s. – a to bez úprav. Emitent v těchto případech nezjistil žádné kvantitativní nepozorovatelné vstupní veličiny.

3.12. Obchodní a jiné pohledávky

Obchodní a jiné pohledávky jsou vykazovány v pořizovací ceně, která odpovídá jejich nominální hodnotě. Hodnota pohledávky je považována za sníženou tehdy, jestliže existují objektivní důkazy o tom, že skupina nebude schopna inkasovat veškeré dlužné částky podle původně sjednaných podmínek (významné finanční potíže pravděpodobnost konkurzu dlužníka, nedodržení splatnosti). Výše opravné položky je kvantifikovaná na základě detailních informací o dlužníkovi a jeho platební morálce a je stupňována podle délky doby po splatnosti. Pokud je pohledávka kvantifikovaná jako nedobytná, je tvořena opravná položka ve výši 100%. Opravné položky jsou tvořeny ke konci účetního období.

3.13. Rezervy

Rezervy vykazujeme, když má skupina současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulých událostí, přičemž je pravděpodobné, že skupina bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout. Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného k rozvahovému dni po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem.

4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech

Při uplatňování účetních pravidel společnosti uvedených v bodě 3 se od vedení vyžaduje, aby provedlo úsudky a vypracovalo odhady a předpoklady o výši účetní hodnoty aktiv a závazků, která není okamžitě zřejmá z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady se realizují na základě zkušeností z minulých období a jiných faktorů, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad opraven (pokud má oprava vliv pouze na příslušné období), nebo v období vytvoření opravy a v budoucích obdobích (pokud má oprava vliv na běžné i budoucí období).

5. Výnosy

Analýza výnosů společnosti za období, z pokračujících a ukončovaných činností:

	30.6.2016	30.6.2015
Pokračující činnosti		
Tržby z prodeje výkonů	239 995	290 920
Výnosy z poskytovaných služeb	9 263	12 825
Výnosy z prodeje zboží	5	11
Celkem výnosy z pokračující činnosti	249 263	303 756
Ukončované činnosti	0	0

6. Výnosy z investic

Pokračující činnosti	30.6.2016	30.6.2015
<u>Výnosy z pronájmu:</u>		
Výnosy z podmíněných budoucích splátek finančního leasingu	-	-
Výnosy z operativního leasingu	-	-
Investice do nemovitostí	20 119	18 577
Podmíněné nájemné	-	-
Ostatní	-	-
Celkem výnosy z pronájmu	20 119	18 577
<u>Výnosové úroky:</u>		
Bankovní vklady	174	487
Realizovatelné investice	-	-
Ostatní úvěry a pohledávky	3 324	2 833
Investice držené do splatnosti	-	-
Finanční aktiva se sníženou hodnotou	-	-
Celkem výnosové úroky	3 498	3 320
Licenční poplatky	-	-
Přijaté dividendy	-	4 762
Ostatní (součet nevýznamných položek)	-	-
Celkem výnosy z investic	23 617	26 659

Tabulka uvádí přehled o výnosech z investic aktiv podle kategorie aktiv:

	30.6.2016	30.6.2015
Realizovatelná finanční aktiva	-	4 762
Úvěry a pohledávky (včetně hotovostních a bankovních zůstatků)	3 498	3 320
	3 498	8 082
Výnosy z investic do nefinančních aktiv	20 119	18 577
Celkem výnosy z investic	23 617	26 659

7. Ostatní výnosy

<u>Ostatní výnosy</u>	30.6.2016	30.6.2015
Odpis promlčených závazků	-	-
Výnosy z odepsaných pohledávek	52	7 008
Náhrada od pojišťovny	76	-
Příspěvek na kombinovanou výrobu el. energie a tepla	2 372	1 988
Prodej odpadu	126	4 050
Ostatní	647	22
Celkem ostatní výnosy	3 273	13 068

8. Informace o segmentech

Energetické komodity a služby:

Tento segment zahrnuje dvě části:

- Výroba, rozvod a prodej energií konečným zákazníkům (tepelná energie, chladící voda).
- Nákup energií a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům (elektrická energie, zemní plyn). Služby pronájmu a údržby klimatizačních jednotek.

Vodohospodářské komodity:

Tento segment zahrnuje výrobu, rozvod a prodej pitné vody, průmyslové a demineralizované vody konečným zákazníkům.

Prodej technických plynů:

Tento segment zahrnuje dvě části:

- Výroba, rozvod a prodej technických plynů v průmyslovém areálu konečným zákazníkům (vzduch, dusík)
- Nákup technických plynů a jejich následný rozvod a prodej konečným zákazníkům v průmyslovém areálu (vodík, kyslík).

Realitní činnost:

Segment představuje pronájem výrobních hal patřících ENERGOAQUA, a. s. nájemcům v průmyslovém areálu, dále pronájem nebytových prostor včetně služeb s tím souvisejících taktéž v průmyslovém areálu a pronájem bytových jednotek bytovém domě v Třeboni.

Finanční činnost:

Tento segment zahrnuje zprostředkovatelskou činnost a služby v administrativní oblasti, činnost v oblasti realit a finančního trhu.

Služby telekomunikační a ostatní:

Jedná se o hlasové a datové služby, poskytované zákazníkům v průmyslovém areálu. Telekomunikační služby jsou také poskytovány i do nejbližšího okolí průmyslového areálu - obytné části, která je v dosahu telekomunikační sítě ENERGOAQUA, a.s. Segment zahrnuje služby čištění odpadních chemických vod. Dále pak obsahuje i ostatní méně významné ekonomické činnosti skupiny, jako jsou služby střediska mechanizace (práce různými mechanizmy, čištění kanalizací údržba pronajatých ploch, ať zimní či letní), dále služby prováděné v laboratoři. Součástí tohoto segmentu jsou i činnosti správních středisek společnosti ENERGOAQUA, a.s..

V roce 2015 společnost vyčlenila vodohospodářské komodity a zahrnula méně významné činnosti telekomunikace do segmentu služeb. Údaje za předchozí období roku 2014 jsou vykázány podle nového uspořádání segmentů.

Výsledky hospodaření segmentů k 30.6.2016:

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodo- hospodářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Finanční činnost	Služby teleko- munikační a ostatní	Celkem
Výnosy od externích odběratelů	122 285	36 602	50 339	24 293	56	39 080	272 655
Mezisegmentové výnosy	97 272	9 692	401	403	0	4 239	112 007
Odpisy dlouhodobého majetku	-15 702	-4 380	-3 102	-4 016	0	-5 317	-32 517
Úrokové výnosy	4	0	0	111	3 213	170	3 498
Úrokové náklady	0	0	0	0	-48	-2	-50

Konsolidovaná účetní závěrka dle IAS
k 30. 6. 2016

ENERGOAQUA, a.s.
Rožnov pod Radhoštěm

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodo- hospodářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Finanční činnost	Služby teleko- munikační a ostatní	Celkem
Daň ze zisku	0	0	0	0	0	0	0
ZISK ZA OBDOBÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ	32 402	14 712	24 870	13 542	1 684	24 516	111 726
Aktiva segmentu							
Dl.hmotný a nehm. majetek	338 881	99 810	44 213	401 346	98	293 460	1 177 808
Pohledávky, krátkod. fin. aktiva	16 358	34 485	16 319	14 531	22 794	28 261	132 748
Ostatní aktiva				20 172	433 703	329 252	783 127
Aktiva celkem	355 239	134 295	60 532	436 049	456 595	650 973	2 093 683

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

Výsledky hospodaření segmentů k 30.6.2015:

Pokračující činnosti	Energetické komodity a služby	Vodo- hospodářské komodity	Technické plyny	Realitní činnost	Finanční činnost	Služby teleko- munikační a ostatní	Celkem
Výnosy od externích odběratelů	141 605	96 551	59 178	27 427	11 770	3 632	340 163
Mezisegmentové výnosy	111 746	11 797	401	492	0	3 343	127 779
Odpisy dlouhodobého majetku	-13 954	-9 754	-3 034	-4 278	0	-1 843	-32 863
Úrokové výnosy	0	0	0	114	2 779	427	3 320
Úrokové náklady	0	0	0	0	0	0	0
Daň ze zisku	0	0	0	0	0	0	0
ZISK ZA OBDOBÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ	8 883	66 290	31 231	13 031	5 913	314	125 662
Aktiva segmentu							
Dl.hmotný a nehm. Majetek	361 650	102 109	49 650	376 693	98	300 908	1 191 108
Pohledávky z obchod. styku a jiné pohledávky	12 725	38 575	13 826	4 847	5 214	3 967	79 154
Ostatní aktiva				29 862	436 686	331 663	798 211
Aktiva celkem	374 375	140 684	63 476	411 402	441 998	636 538	2 068 473

Bližší rozdělení ostatních aktiv na segmenty společnost neprovádí.

9. Spotřeba materiálu energie a služeb

	30.6.2016	30.6.2015
Materiál	19 518	20 611
Spotřeba el. energie	43 879	58 758
Spotřeba vody	3 763	3 751
Spotřeba zem. plynu	9 380	38 252
Náklady na prodané zboží	5	11
Opravy	6 987	7 211
Odvod odpadní vody (stočné)	5 078	4 271
Ostatní služby	7 770	6 969
Celkem spotřeba materiálu, energie a služeb	96 380	139 834

10. Osobní náklady

	30.6.2016	30.6.2015
Mzdové náklady	19 135	19 652
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	6 350	5 078
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	7 539	7 644
Sociální náklady	1 404	1 412
Celkem osobní náklady	34 428	33 786
Průměrný počet zaměstnanců		
THP	57	62
dělníci	97	100
Celkem průměrný počet zaměstnanců	154	162

11. Přímé provozní náklady vyplývající z investic do nemovitostí

	30.6.2016	30.6.2015
Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které generovaly během roku výnos z nájmu	9 829	8 647
Přímé provozní náklady z investic do nemovitostí, které negenerovaly během roku výnos z nájmu	-	-
Celkem	9 829	8 647

12. Zisk, ztráta z prodeje aktiv

	30.6.2016	30.6.2015
Tržby z prodeje dl. majetku	8 500	11
Zůstatková cena dl. majetku	-4 671	-11
Tržby z prodeje emisních povolenek	-	528
Pořizovací cena emisních povolenek	-	-239
Tržby z prodeje materiálu	48	5
Zůstatková cena materiálu	-30	-5
Celkem zisk z prodeje aktiv	3 847	289

13. Ostatní náklady

	30.6.2016	30.6.2015
Daně a poplatky	3 064	3 335
Emisní povolenky	-	-9
Drobný dlouhodobý majetek	274	175
Odpis promlčených pohledávek	-	7 085
Pojištění	1 286	1 197
Odškodnění pracovních úrazů	34	35
Odstupné	-	194
Demontáž, likvidace zařízení	143	407
Aktivace materiálu do pořízení dl. majetku	-305	-1 012
Ostatní	104	-875
Celkem ostatní náklady	4 600	11 544

14. Ostatní finanční výnosy a náklady

	30.6.2016	30.6.2015
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-	-
Ostatní nákladové úroky	-50	-
Nákladové úroky celkem	-50	0
Poplatky peněžním ústavům	-55	-64
Vedení cenných papírů	-50	-52
Kurzové ztráty a zisky	-139	365
Ostatní	-9	-5
Celkem ostatní finanční náklady a výnosy	-303	244

15. Daň ze zisku

15.1. Daň ze zisku zúčtovaná do výsledovky

Daňový náklad:	30.6.2016	30.6.2015
Splatná daň zúčtovaná do nákladů	-	-
Úpravy zúčtované v běžném roce v souvislosti se splatnou daní minulých let	-	-
Celkem splatná daň	0	0
Odložená daň zúčtovaná do nákladů v souvislosti se vznikem a zrušením přechodných rozdílů	-	-
Odložená daň přeúčtovaná z vlastního kapitálu do výnosů	-	-
Vliv změny daňových sazeb a legislativy	-	-
Snížení hodnoty (nebo zrušení dřívějšího snížení hodnoty) odložených daňových pohledávek	-	-
Daňový náklad(výnos) v souvislosti se změnami účetních pravidel, které není možno vykázat retrospektivně	-	-
Celkem odložená daň	0	0
Celková daň zúčtovaná do nákladů (výnosů)	0	0

15.2. Daň ze zisku vykázaná přímo ve vlastním kapitálu

<u>Splatná daň</u>	30.6.2016	31.12.2015
Náklady na emisi akcií	-	-
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-
Celkem splatná daň	0	0

<u>Odložená daň</u>	30.6.2016	31.12.2015
Z výnosů a nákladů vykázaných přímo ve vlastním kapitálu:		
Přecenění pozemků budov a zařízení	82 448	82 448
Přepoččet zahraničních jednotek	-	-
Přecenění finančních nástrojů vykázaných jako zajištění peněžních toků	-	-
Přecenění finančních nástrojů klasifikovaných jako zajištění čisté investice	-	-
Přecenění realizovatelných finančních aktiv	-2 474	-2 474
Pojistně matematické pohyby v plánech definovaných zaměstnaneckých požitků	-	-
Účetní úpravy vlastního kapitálu	-	-

<u>Odložená daň</u>	30.6.2016	31.12.2015
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	79 974	79 974
Převody do výsledovky:		
Převod z vlastního kapitálu do výsledovky při zajišťování peněžních toků	-	-
Převod do výsledovky při prodeji zahraniční jednotky	-	-
	0	0
Z transakcí s vlastníky mateřské společnosti		
Prvotní vykázání kapitálové složky složených finančních nástrojů	-	-
Náklady na emisi akcií a zpětné odkoupení, které jsou odčitatelné od základu daně po dobu 5 let	-	-
Nadměrný odpočet v souvislosti s úhradami vázanými na akcie	-	-
Ostatní [uved'te]	-	-
Celkem daň z transakcí s vlastníky mateřské společnosti	0	0
Celkem odložená daň vykázána ve vlastním kapitálu	79 974	79 974
Celkem daň ze zisku vykázána ve vlastním kapitálu	79 974	79 974

15.3. Splatné daňové pohledávky a závazky

<u>Splatné daňové pohledávky</u>	30.6.2016	31.12.2015
Vliv daně z daňových ztrát, které je možno zpětně uplatnit	3 762	3 762
Pohledávka z vrácení daní	24 919	3 935
Ostatní [DPH]	-	1
Celkem	24 919	3 936
<u>Splatné daňové závazky</u>		
Závazky z daně ze zisku	-	-
Ostatní [daň ze závislé činnosti, silniční daň,DPH]	7 338	9 070
Státní dotace, emisní povolenky	5 842	4 517
Celkem	13 180	13 587

15.4. Odložená daň

Odložené daňové pohledávky/ (závazky) vznikají z následujících titulů:

	Počáteční stav 1.1.2016	Změny daňové sazby	Zúčtované do výsledovky	Zúčtované do vl. kapitálu	Kurzové rozdíly	Konečný stav 30.6.2016
<u>Dočasné rozdíly</u>						
Zajištění peněžních toků	0	-	-	-	-	0
Zajištění čisté investice	0	-	-	-	-	0
Investice zúčtované do vlast. kapitálu	0	-	-	-	-	0
ZC budovy a zařízení	22 975	-	-	-	-	22 975
Přecenění pozemků budov zařízení	79 849	-	-	-	-	79 849
Přecenění pozemků z fúze	2 600	-	-	-	-	2 600
Finanční leasing	0	-	-	-	-	0
Nehmotná aktiva	0	-	-	-	-	0
Realizovatelná finanční aktiva	-2476	-	-	-	-	-2 476

	Počáteční stav 1.1.2016	Změny daňové sazby	Zúčtované do výsledovky	Zúčtované do vl. kapitálu	Kurzové rozdíly	Konečný stav 30.6.2016
Rezervy	0	-	-	-	-	0
Pochybné pohledávky	-93	-	-	-	-	-93
Ostatní finanční závazky	0	-	-	-	-	0
Neuplatněné daňové ztráty a odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní (snížení hodnoty zásob)	-3 254	-	-	-	-	-3 254
Celkem odložená daň	99 601	0	0	0	0	99 601
Neuplatněné daňové ztráty a odpočty						
Odl. daň -daňové ztráty	18 988	-	-	-	-	18 988
Zahraniční daňové odpočty	0	-	-	-	-	0
Ostatní	0	-	-	-	-	0
Celkem neuplatněné daňové ztráty, odpočty	18 988	0	0	0	0	18 988

15.5. Nevykázané odložené daňové pohledávky nebyly ve společnosti uplatněny.

16. Zisk za období z pokračujících činností

Konsolidační celek dosáhl k datu 30.6.2016 zisk ve výši 111.726 tis Kč (k 30.6.2015: 125.662 tis. Kč), z toho hospodářský výsledek přiřaditelný většinovým podílům činí 111.327 tis. Kč (k 30.6.2015: 123.775 tis. Kč) Bližší určení nákladových (výnosových) položek je uvedeno v bodech 5-7,9-14 komentáře.

17. Zisk na akcii

	k 30.6.2016		k 30.6.2015	
	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
Akcie jmenovitá hodnota v Kč				
Základní zisk na akcii v Kč				
-z pokračujících činností	165,41 Kč	1,32 Kč	176,06 Kč	1,41 Kč
-z ukončovaných činností	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Základní zisk na akcii celkem	165,41 Kč	1,32 Kč	176,06 Kč	1,41 Kč
Zředený zisk na akcii v Kč				
-z pokračujících činností	165,41 Kč	1,32 Kč	176,06 Kč	1,41 Kč
-z ukončovaných činností	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Zředený zisk na akcii celkem	165,41 Kč	1,32 Kč	176,06 Kč	1,41 Kč

Společnost nemá ani prioritní ani potenciální kmenové akcie, které by vedly k vykázání zředeného zisku.

Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii:

	k 30.6.2016	k 30.6.2015
Zisk připadající vlastníkům společnosti		
-z pokračujících činností	111 327 tis Kč	123 775 tis. Kč
-z ukončovaných činností	0 tis. Kč	0 tis. Kč

	k 30.6.2016		k 30.6.2015	
	1 000 Kč	8 Kč	1 000 Kč	8 Kč
<i>Akcie jmenovitá hodnota v Kč</i>				
Vážený průměr počtu kmenových akcií pro výpočet základního zisku na akcii	671 000 ks	256 734 ks	701 000 ks	255 832 ks

V září 2015 společnost v souladu s rozhodnutím VH odkoupila 30 000 Ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč.

Po procesu zaknihování akcií s jmenovitou hodnotou 8 Kč je u 2 599 ks (k 30.6.2015: 6 961 ks) akcií, které jsou uloženy na technickém účtu, omezeno vlastnické právo.

18. Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky budovy a zařízení	30.6.2016	31.12.2015
Pozemky	86 097	86 097
Budovy a stavby	472 011	486 263
Stroje a zařízení	270 142	287 162
Ostatní dl. Hmotný majetek	285	324
Pořizování dl. hmotných aktiv	72 856	36 228
Celkem pozemky, budovy a zařízení	901 391	896 074

Odpisy budov a zařízení :	30.6.2016	30.6.2015
Odpis dlouhodobého hmotného majetku	32 479	32 822
Odpis ZC prodaného dl. hm. majetku	4 671	249

Při výpočtu odpisů byly použity tyto doby životnosti :

Budovy	25 - 35 let
Stavby	45 – 55 let
Energetické a hnací stroje a zařízení	25 – 40 let
Pracovní stroje a zařízení	20 – 30 let
Dopravní prostředky	8 – 20 let
Měřicí zařízení	10 – 12 let

18.1. Dlouhodobý majetek účtovaný v reálné hodnotě

Společnost provedla v roce 2013 nezávislé ocenění skupiny strojů, zařízení a dopravních prostředků, aby určila jejich reálnou hodnotu. Ocenění, které je v souladu s oceňovacími standardy, bylo určeno kvalifikovaným odhadem vycházejícím ze současné pořizovací ceny a stupně opotřebení zařízení a dopravních prostředků.

U skupiny budov provedla společnost ocenění reálnou cenou k 30. listopadu 2013, část budov byla oceněna k 31.říjnu 2013. Reálná hodnota budov byla určena na základě ocenění soudních znalců:

- Ing. Ladislav Holíš, Zubří,
- Ing. Petr Skříšovský, Dolní Lutyně

Podrobnosti týkající se vlastních pozemků a budov Skupiny a informace o hierarchii reálné hodnoty ke konci účetního období:

V případě, že by nedošlo k přecenění majetku na reálnou hodnotu, činil by rozdíl mezi oceněním reálnou hodnotou a pořizovacími cenami:

<i>Ocenění reálnou cenou</i>	Hierarchie reálné hodnoty	Tržní hodnota k 30.6.2016	Poř. cena- oprávky	Rozdíl
Energetické a hnací stroje a zařízení	Úroveň 3	240 059	114 512	125 547
Přístroje a zvláštní technické vybavení	Úroveň 3	20 089	6 175	13 914
Dopravní prostředky	Úroveň 3	2 384	2 171	213
Budovy	Úroveň 2	212 258	153 376	58 882
Celkem		474 790	276 234	198 556

Ostatní typy majetku nebyly přeceněny a jsou vedeny v pořizovacích cenách.

Stanovení reálné hodnoty na úrovni 3 vychází z aktuálních tržních cen obdobných přístrojů a zařízeními při zohlednění dosavadní délky užívání a předpokládané doby využití. V průběhu vykazovaného období nebyly provedeny mezi oceněním úrovní 2 a úrovní 3 žádné převody.

18.2. Aktiva daná do zástavy

Společnost nemá daná aktiva do zástavy.

19. Ostatní nehmotná aktiva

	30.6.2016	31.12.2015
Software	40	65
Jiný dlouhodobý majetek	193	205
Emisní povolenky	5 843	4 518
Celkem dl.nehmotná aktiva	6 076	4 788

	30.6.2016	30.6.2015
Odpisy dl. nehmotných aktiv	38	41

Při výpočtu amortizace byly použity tyto doby životnosti:

Software	10 let
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 – 10 let

Společnost provedla nezávislé ocenění skupiny nehmotných aktiv, aby určila jejich reálnou hodnotu. Ocenění, které je v souladu s oceňovacími standardy, bylo určeno kvalifikovaným odhadem vycházejícím ze současné pořizovací ceny a stupně opotřebení nehmotných aktiv k datu 1.11.2013.

V případě, že by nedošlo k přecenění majetku na reálnou hodnotu, činil by rozdíl mezi oceněním reálnou hodnotou a pořizovacími cenami:

Ocenění reálnou cenou

	Hierarchie reálné hodnoty	Tržní hodnota k 30.6.2016	poř. cena- oprávky	Rozdíl
Software	Úroveň 3	40	0	40
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Úroveň 3	191	0	191
Celkem		231	0	231

V průběhu vykazovaného období nebyly provedeny mezi úrovněmi ocenění žádné převody.

20. Pořizování dlouhodobých hmotných aktiv

Společnost k datu 30.6.2016 neukončila pořizování dlouhodobých hmotných aktiv v částce 72 856 tis. Kč (31.12.2015: 36 228 tis. Kč). Jedná se zejména o následující investiční akce:

Název investiční akce	tis. Kč
Pořízení budovy V1	47 800
Stavební úpravy v objektu VS DP2	14 703
Stavební úpravy v objektu C6	3 231
Projektová dokumentace a studie zástavby Harcovna	2 684

21. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí	30.6.2016	2015
Stav na začátku roku	270 341	246 412
Přírůstky –technické zhodnocení, nákup	-	23 929
Přírůstky – reklasifikace do investic do nemovitostí	-	-
Akvizice prostřednictvím podnikových kombinací	-	-
Úbytky	-	-
Aktiva překlasifikovaná jako držená za účelem prodeje	-	-
Čistá (ztráta)/zisk z úprav reálné hodnoty	-	-
Čisté kurzové rozdíly	-	-
Jiné změny (poškození požárem)	-	-
Zůstatek na konci roku	270 341	270 341

Reálná hodnota investic skupiny do nemovitostí byla určena k 30. listopadu 2013 na základě ocenění soudním znalcem Ing. Ladislavem Holišem, Zubří, a k 30. říjnu 2013 na základě ocenění soudním znalcem Ing. Petrem Skříšovským, Dolní Lutyně. Znalci nejsou v žádném spojení se skupinou. Ocenění je v souladu s Mezinárodními oceňovacími standardy. Reálná hodnota investic do nemovitostí je stanovena na úrovni 2.

Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví společnosti. Ve společnosti neexistuje omezení realizovatelnosti investic do nemovitostí ani omezení úhrady výnosů nebo výtěžku z vyřazení.

Společnost nemá uzavřeny žádné závazky k nákupu, výstavbě nebo rekonstrukci investic do nemovitostí, ani k jejím opravám a údržbě.

22. Ostatní finanční aktiva a závazky, reálná hodnota finančních aktiv

Ostatní finanční aktiva	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Deriváty označené a účinné jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Měnové forwardy	-	-
Úrokové swapy	-	-
Celkem zajišťovací deriváty	0	0
Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Nederivátová finanční aktiva označená při prvotním vykázání	-	-
Nederivátová finanční aktiva určená k obchodování	-	-
Deriváty určené k obchodování, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví	-	-

Ostatní finanční aktiva	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Celkem fin. aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	0	0
Investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Směnky	-	-
Dluhopisy	-	-
Celkem investice držené do splatnosti vykazované v zůstatkové hodnotě	0	0
Realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Umořovatelné dluhopisy	-	-
Akcie/podíly	380 818	380 818
Celkem realizovatelné investice vykazované v reálné hodnotě	380 818	380 818
Úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Úvěry poskytnuté spřízněným stranám	229 335	226 635
Úvěry poskytnuté jiným subjektům	-	-
Pohledávky k jiným subjektům	2 596	2 596
Celkem úvěry vykázané v zůstatkové hodnotě	231 931	229 231
Celkem ostatní finanční aktiva	612 749	610 049
Krátkodobé ostatní finanční aktiva	29 800	30 100
Dlouhodobé ostatní finanční aktiva	582 949	579 949
Celkem ostatní finanční aktiva	612 749	610 049

Realizovatelné investice ve výši 216 614 tis. Kč (r. 2015: 216 614 tis. Kč) přijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 1, realizovatelné investice ve výši 19 721 tis. Kč (r.2015: 19 721 tis. Kč) jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 2 a realizovatelné investice ve výši 144 483 tis. Kč (r. 2015: 144 483 tis. Kč) nepřijaté k obchodování na veřejném trhu jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 3.

Úvěry spřízněným osobám jsou poskytnuty za běžných úvěrových podmínek. Žádný z úvěrů není po splatnosti. Úvěry ve výši 163.700 tis. Kč jsou zajištěny směnkami, úvěr ve výši 19.660 tis. Kč je zajištěn zástavním právem k hypotéčním pohledávkám v nominální hodnotě 26.000 tis. Kč. Úvěry ve výši 16.600 tis. Kč je zajištěn zástavou nemovitostí. Nezajištěné převážně krátkodobé úvěry ke spřízněným osobám dosahují 29.375 tis. Kč.

Finanční závazky	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Přijaté půjčky a úvěry	3 800	3 800
Celkem finanční závazky	3 800	3 800
Finanční závazky	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Finanční závazky krátkodobé	-	-
Finanční závazky dlouhodobé	3 800	3 800
Celkem finanční závazky	3 800	3 800

Úvěry byly poskytnuty spřízněnými stranami za běžných úvěrových podmínek, úvěr je zajištěn směnkami. Úroky byly ke konci účetního období splaceny.

Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv a závazků, které jsou oceněny v reálné hodnotě na opakujícím se základě.

Skupina oceňuje na konci každého účetního období reálnou hodnotou následující finanční aktiva a závazky. Tabulka uvádí informace, jak jsou reálné hodnoty těchto aktiv stanoveny.

Skupina vlastní finanční aktiva (akcie a podíly), které jsou součástí koncernu PROSPERITA. Při oceňování reálnou hodnotou v úrovni 3 skupina sama nevytváří kvantitativní nepozorované vstupy a přebírá informace od mateřské společnosti PROSPERITA holding, a.s. bez dalších úprav.

Společnost PROSPERITA holding, a.s. stanovuje hodnotu kvalifikovaného odhadu zodpovědně a s velkou opatrností tak, aby nedošlo ke zkreslení, navýšení nebo podcenění skutečné hodnoty akcií.

Hierarchie reálné hodnoty ke konci období:

Finanční aktivum	Reálná hodnota 30.6.2016	tis. Kč	Reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín	34 595	13,5% podíl ve společnosti Tesla Karlín	34 595	úroveň 1	kotovaná nabídková cena
	19,2% podíl ve společnosti TOMA a.s.	57 572	19,2% podíl ve společnosti TOMA a.s.	57 572	úroveň 1	kotovaná nabídková cena
	Podílové listy PROSPERITA OPF Globální	124 447	Podílové listy PROSPERITA OPF Globální	124 447	úroveň 1	tržní kurz podílového listu
	Celkem	216 614	Celkem	216 614		

Finanční aktivum	Reálná hodnota 30.6.2016	tis. Kč	Reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	15,2% podíl ve společnosti KDYNIUM a.s.	19 721	15,2% podíl ve společnosti KDYNIUM a.s.	19 721	úroveň 2	poslední obchodovaná tržní cena RM systému
	Celkem	19 721	Celkem	19 721		

Finanční aktivum	reálná hodnota 30.6.2016	tis. Kč	reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
akcie/ podíly	40,6% podíl ve společnosti Almet a.s.	85 928	40,6% podíl ve společnosti Almet a.s.	85 928	úroveň 3	převzaté informace třetí strany, bez úprav
	19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.	10 395	19,2% podíl ve společnosti TZP, a.s.	10 395	úroveň 3	převzaté informace třetí strany, bez úprav

Finanční aktivum	reálná hodnota 30.6.2016	tis. Kč	reálná hodnota 31.12.2015	tis. Kč	Hierarchie reálných hodnot	Oceňovací techniky a klíčové vstupy
	543 ks podílových listů fondu PROSPERITA SOPF	48 160	543 ks podílových listů fondu PROSPERITA SOPF	48 160	úroveň 3	převzaté informace třetí strany, bez úprav, (cena podílového listu vyhlášená obhospodařovatelem tj. Prosperita investiční společnost)
	Celkem	144 483	Celkem	144 483		

Finanční aktiva oceněna reálnou hodnotou v úrovni 3 - sesouhlasení počátečního a konečného zůstatku:

Počáteční stav k 31.12.2015	144 483
Zisk, ztráta zaúčtovaná v hospodářském výsledku	-
Zisk, ztráta zaúčtovaná v ostatním úplném výsledku - položky, které se mohou následně reklasifikovat do hospodářského výsledku (realizovatelná finanční aktiva)	-
Nákup	-
Prodej	-
Emise	-
Vypořádání	-
Převody z/do úrovně 3 reálné hodnoty	-
Konečný stav k 30.6.2016	144 483

23. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Pro účely výkazu o peněžních tocích zahrnují peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty pokladní hotovost a peníze na bankovních účtech po zohlednění záporných zůstatků na kontokorentních účtech. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období vykázané v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích je možné sesouhlasit s příslušnými položkami v konsolidovaném výkazu o finanční situaci takto:

	30.6.2016	31.12.2015
Hotovost	299	200
Zůstatky na bankovních účtech	194 556	148 478
Bankovní kontokorentní účty	-	-
	<u>194 855</u>	<u>148 678</u>
Peníze a peněžní ekvivalenty ve skupině držené k prodeji	-	-
Celkem peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	<u>194 855</u>	<u>148 678</u>

24. Zásoby

	30.6.2016	31.12.2015
Materiál	7 405	7 504
Nedokončená výroba	466	310
Hotové výrobky	11 582	11 590
Zboží	412	402
Zvířata	2	2
Celkem zásoby v účetní hodnotě	19 867	19 808
Snížení hodnoty materiálu	-5 146	-5 146
Snížení hodnoty výrobků	-11 582	-11 590
Snížení hodnoty zboží	-393	-393
Snížení hodnoty zásob celkem	-17 121	-17 129
Celkem zásoby v realizovatelné hodnotě	2 746	2 679

Náklady v souvislosti se snížením hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu nebyly ve sledovaném období vykázány (k 30.6.2015: 0 tis. Kč), částka zrušení původně vykázáných snížení ocenění zásob činí 8 tis. Kč (k 30.6.2015: tis. 12 Kč).

Snížení hodnoty zásob bylo provedeno v důsledku jeho zastarání a zhoršeného prodeje speciálního materiálu a výrobků, zrušení snížení ocenění zásob bylo provedeno většinou z důvodu prodeje zásob, minimálně z důvodu spotřeby.

Společnost nemá zásoby dané do zástavy.

25. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

	30.6.2016	31.12.2015
Pohledávky		
Pohledávky z obchodního styku	80 998	81 118
Opravná položka k pohledávkám	-5 307	-5 253
Poskytnuté zálohy	2 308	339
Dohadné účty aktivní	-	45
Jiné pohledávky	30	11
Celkem	78 029	76 260

Věková struktura pohledávek z obchodního styku po splatnosti se sníženou hodnotou

	30.6.2016	31.12.2015
do 30 dnů	2 517	2 604
do 90 dnů	699	204
do 180 dnů	1 256	114
do 270 dnů	33	83
do 360 dnů	-	-
nad 360 dnů	-	-
Celkem pohledávky po splatnosti	4 505	3 005

Pohyby opravné položky k pohledávkám

	30.6.2016	30.6.2015
Stav na počátku období	5 253	4 778
Zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty pohledávek	106	215
Pohledávky odepsané v průběhu roku	0	0
Pohledávky inkasované v průběhu roku	-52	-1
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	-	-
Odvíjení diskontu	-	-
Stav na konci vykazovaného období	<u>5 307</u>	<u>4 992</u>

Společnost nemá k těmto pohledávkám k dispozici žádné zajištění.

Opravná položka k pohledávkám z obchodního styku zahrnuje opravné položky tvořené za subjekty v likvidaci (konkurzu) ve výši 783 tis. Kč (31.12.2015: 794 tis. Kč).

Společnost vytváří k pohledávkám s více než 270 dny po splatnosti opravné položky ve výši 100%, Pohledávky po splatnosti více než 60 dnů jsou předávány vymáhání právnímu oddělení. Na základě těchto skutečností se vedení domnívá, že k již existujícím opravným položkám k pohledávkám není třeba vytvářet další opravné položky.

26. Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji

K rozvahovému dni společnost nemá aktiva klasifikovaná jako aktiva držaná k prodeji.

27. Ostatní aktiva

	30.6.2016	31.12.2015
Ostatní aktiva		
Časové rozlišení nákladů	157	181
Časové rozlišení příjmů	2 420	2 658
Celkem	<u>2 577</u>	<u>2 839</u>

Časové rozlišení nákladů zahrnuje rozlišení úhrady za akreditaci chemické laboratoře 56 tis. Kč, servisní smlouvy k programovému vybavení 64 tis. Kč.

Časové rozlišení příjmů příštích období k 30.6.2016 zahrnuje rozlišení příjmů během jednotlivých měsíců v rámci jednoho účetního období.

28. Finanční nástroje

28.1. Řízení kapitálové struktury

Hlavním cílem podniku při řízení kapitálové struktury je dosahovat vhodného poměru mezi vlastním a cizím kapitálem. Podnik sleduje kapitálovou strukturu a provádí její změny na základě hodnocení vlastní výkonnosti i s ohledem na vnější podnikatelské prostředí a sledování stability cash flow podniku.

Prioritním nástrojem pro optimalizaci kapitálové struktury je tvorba vyvážené majetkové struktury a jejího efektivního využívání a zhodnocování, čímž se zároveň maximalizuje hodnota pro akcionáře. Současně se podnik zaměřuje na maximalizaci hospodářských výsledků podniku s plněním stanoveného ukazatele EBITDA, který zajistí plánovanou rentabilitu obhospodařovaných aktiv spočtenou dle vzorce $RoA = EBITDA / \text{plánovaná obhospodařovaná aktiva}$. Ukazatel EBITDA je spočten dle vzorce $EBITDA = \text{hospodářský výsledek před zdaněním} + \text{odpisy}$.

Ukazatel rentability obhospodařovaných aktiv stanovuje představenstvo společnosti pro každý kalendářní rok.

Při výpočtu obhospodařovaných aktiv se vychází z objemu celkových aktiv společnosti, který je snížen jednak o aktiva, která jsou z přímého vlivu managementu vyňata představenstvem společnosti a dále o strategická aktiva, která negenerují výnosy, ale jejichž držení je pro společnost významné. Hodnota obhospodařovaných aktiv je spočtena vždy před začátkem příslušného kalendářního roku a platí po celý rok bez ohledu na změnu její hodnoty v průběhu roku.

28.1. Kategorie finančních nástrojů

Finanční aktiva	k 30.6.2016	k 31.12.2015
Hotovost a bankovní účty	194 855	148 678
V reálné hodnotě vykázána do zisku nebo ztráty		
-určená k obchodování	-	-
-označená jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Investice držené do splatnosti	-	-
Úvěry a pohledávky		
-úvěry	231 931	229 231
-pohledávky	102 948	80 196
Realizovatelná finanční aktiva	380 818	380 818
Celkem finanční aktiva	910 552	838 923

Finanční závazky	k 30.6.2016	k 31.12.2015
V reálné hodnotě vykázána do zisku nebo ztráty		
-určená k obchodování	-	-
-označená jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	-	-
Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	54 476	86 235
Celkem finanční závazky	54 476	86 235

28.2. Finanční rizika

V souvislosti se svou činností skupina není významným způsobem vystavena finančním rizikům. Program, který podnik realizuje v oblasti řízení rizik, se zaměřuje na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky skupiny.

Finanční riziko - v souvislosti se svou činností není skupina významným způsobem vystavena finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic. Riziko je řízeno účtováním o finančním majetku v reálném ocenění a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko - při své podnikatelské činnosti podstupuje skupina obvyklé cenové riziko a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko - skupina nemá významné obchodní vztahy v mezinárodním měřítku, v důsledku čehož není významným způsobem vystavena měnovému riziku.

Úrokové riziko – je ve společnosti nevýznamné, protože půjčky jsou poskytnuty v rámci skupiny a jsou úročeny pevnou úrokovou mírou s pevnou dobou splatnosti

Úvěrové riziko a zástavní práva – skupina není vystavena zásadní koncentraci úvěrového rizika. V souladu s interními postupy a zásadami jsou výrobky i služby poskytovány jen odběratelům s náležitou úvěrovou historií.

Riziko likvidity - předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby skupina měla dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Skupina řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku.

Jiná cenová rizika- společnost je vystavena zejména riziku změny cen akcií. S akciemi společnost neobchoduje, drží je ze strategických důvodů.

29. Složení skupiny

29.1. Podíly v dceřiných podnicích

Podrobné informace o ovládaných a řízených osobách je následující:

Název dceřiného podniku	Místo založení a provozování činnosti	Hlavní předmět činnosti
VOS a.s.	ČR	pronájem
Karvinská finanční, a.s.	ČR	realitní činnost
EA Invest, spol. s r.o.	ČR	prodej, zprostředkovatelská činnost
EA alfa, s.r.o.	ČR	zprostředkování obchodu a služeb
EA beta s.r.o.	ČR	zprostředkování obchodu a služeb
HIKOR Písek, a.s.	ČR	finanční služby, služby v administrativní oblasti

Název dceřiného podniku	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech		Pořizovací cena podílů	
	30.6.2016	31.12.2015	30.6.2016	31.12.2015
VOS a.s.	57,46%	57,46%	29 241	29 241
Karvinská finanční, a.s.	100,00%	100,00%	26 636	26 636
EA Invest, spol. s r.o.	87,00%	87,00%	145 260	145 260
EA alfa, s.r.o.	100,00%	100,00%	34 688	34 688
EA beta s.r.o.	100,00%	100,00%	39 112	39 112
HIKOR Písek, a.s.	87,00%	87,00%	11 911	11 911
Snížení hodnoty - EA Beta s.r.o.			-37 915	-37 915
Podíly v ovládaných a řízených osobách celkem			248 933	248 933

Společnosti byly testovány na snížení hodnoty dle IAS 36 porovnáním účetní hodnoty jednotek včetně goodwillu se zpětně získatelnou částkou, kterou byla reálná hodnota snižena o náklady na prodej. U společnosti EA beta s.r.o. byla v roce 2010 uznána částka ze snížení hodnoty ve výši 37 915 tis. Kč a snížen goodwill. Důvodem uznání ztráty bylo snížení majetku společnosti.

Společnost konsolidované jednotky plně ovládá, protože vlastní více než 50% jejich základního kapitálu a předseda představenstva mateřské společnosti je zároveň předsedou nebo členem řídicího orgánů konsolidovaných jednotek.

Nekontrolní vlastníci se na činnosti skupiny a jejich peněžních tocích podílejí minimálně.

Skupina nemá nijak omezený přístup k užívání aktiv nebo omezenou schopnost vypořádání svých závazků.

- 29.2. Podíly ve společných podnicích
Společnost nemá podíly ve společných podnicích
- 29.3. Podíly v společných činnostech
Společnost nemá podíly v společných činnostech
- 29.4. Podíly v přidružených podnicích
Společnost nemá podíly v přidružených podnicích
- 29.5. Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách
Společnost nemá podíly v v nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách

30. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce byly uskutečněny od 1.1.2016 do 30.6.2016.

Transakce s mateřským podnikem - PROSPERITA holding, a.s.

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb	258201 92	-	-	-	18	18	-
Poskytnuté úvěry, půjčky	258201 92	3 000		175 700	-	-	-
Úroky z úvěrů	258201 92	2 457	2 457	-	-	-	-
Záruky, zajištění -směnka	258201 92	3 000	-	150 700	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku	258201 92	-	-	-	7 012	-	7 012
Celkem		8 457	2 457	326 400	7 012	0	7 012

Prodej služeb mateřské společnosti se uskutečnil za obvyklé ceny. Mateřské společnosti byly poskytnuty úvěry, které jsou zajištěny směnkami. Smluvní strany se dohodly, že do dne splatnosti směnky není úvěrující oprávněn postoupit směnky nebo práva s ní spojená třetí osobě. Společnost neměla s mateřským podnikem jiné transakce.

Transakce s podnikem s podstatným vlivem na účetní jednotku – Concentra, a.s.

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky			Závazky v		
		v období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb	60711302	-	-	-	457	444	43
Poskytnuté úvěry, půjčky	60711302	-	-	-	-	-	-
Úroky z úvěrů	60711302	-	-	-	-	-	-
Dividendy, podíly na zisku	60711302	-	-	-	30 906	30 906	-
Celkem		0	0	0	31 363	31 350	43

Společnost neměla s podniky s podstatným vlivem jiné transakce.

Transakce se spřízněnými stranami

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v			Závazky v		
		období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	187	187	-
DAEN INTERNATIONAL spol. s r.o.	61168807	-	-	-	336	336	-
Ing. Miroslav kurka - TRADETEX		-	-	-	5	10	-
Vysoká škola podnikání a práva, a.s.	4130081	-	-	-	24	24	-
OTAVAN Třeboň a.s.	13503031	27	24	3	-	-	-

Druh transakce, společnost	IČ	Pohledávky v			Závazky v		
		období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej výrobků							
Brouk s.r.o.	46713387	-	-	-	284	284	-
Poskytnuté úvěry, půjčky							
České vinařské závody a.s.	60193182	-	-	13 000	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	-	300	12 975	-	-	-
Bělehradská Invest, a.s.	27193331	-	-	8 000	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. Spol.	36664090	-	-	19 660	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	-	-	-	-	-	3 000
NOPASS a.s.	63217171	-	-	-	-	-	800
Úroky z úvěrů							
České vinařské závody a.s.	60193182	200	202	33	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	165	167	21	-	-	-
Bělehradská Invest, a.s.	27193331	111	56	56	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. pol.	36664090	391	-	589	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	-	-	-	37	37	-
NOPASS a.s.	63217171	-	-	-	10	10	-
Záruky, zajištění							
České vinařské závody a.s.	60193182	-	-	13 000	-	-	-
TOMA úvěrová a leasing. Spol.	36664090	-	-	19 660	-	-	-
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	25608738	-	-	3 000	-	-	-
TESLA KARLÍN, a.s.	45273758	-	-	13 500	-	-	-
TZP, a.s.	48171581	-	-	-	-	-	3 000
NOPASS a.s.	63217171	-	-	-	-	-	800
Dividendy, podíly na zisku							
ETOMA INVEST spol.s r.o.	63469138	-	-	-	28 348	-	-
KAROSERIA a.s.	46347453	-	-	-	17 285	-	-
S.P.M.B. a.s.	46347178	-	-	-	22 126	-	-
Celkem		894	749	103 497	68 642	888	7 600

Prodej výrobků a služeb spřízněným stranám se uskutečnil za obvyklé ceny.

Úvěry spřízněným stranám ve výši 13.000 tis. Kč jsou zajištěny směnkami, ve výši 16.600 tis. Kč zástavou nemovitostí a ve výši 19.660 tis. Kč zástavou hypotečních pohledávek v reálné hodnotě pohledávek 26.000 tis. Kč. Úvěry nejsou po splatnosti. Úvěrující není oprávněn před splatností úvěrů zajištění prodat nebo dále postoupit.

Společnost neměla s přidruženými podniky jiné transakce.

Transakce s ostatními spřízněnými stranami

Druh transakce, společnost	Pohledávky v			Závazky v		
	období	splaceno	zůstatek	období	splaceno	zůstatek
Prodej služeb						
Rodinní příslušníci klíčového vedení	522	472	50	1 515	1 515	-

Společnost neměla s ostatními spřízněnými osobami jiné transakce.

Odměny členům klíčového vedení:

Výši odměn klíčového vedení určuje valná hromada společnosti v závislosti na dosahovaných výsledcích společnosti.

<u>Členové statutárních orgánů</u>	30.6.2016	30.6.2015
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	6 709	5 066
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	200	200
Celkem	6 909	5 266

Počet akcií v majetku členů statutárního orgánu

akcie s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč	1 001 ks	1 001 ks
akcie s jmenovitou hodnotou 8 Kč	-	-

<u>Členové dozorčích orgánů</u>	30.6.2016	30.6.2015
Krátkodobé zaměstnanecké požitky mzdy, odměny, podíly	547	531
Požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Dividendy	678	678
Celkem	1 225	1 209

Počet akcií v majetku členů dozorčích orgánů

akcie s jmenovitou hodnotou 1 000 Kč	3 392 ks	3 392 ks
akcie s jmenovitou hodnotou 8 Kč	-	-

Byl opraven údaj počtu akcií v majetku členů dozorčích orgánů z pololetní zprávy k 30.6.2015 z 48 578 ks na částku 3 392 ks. Oprava byla způsobena záměnou osob stejného příjmení.

31. Základní kapitál

	počet kusů	jmenovitá hodnota Kč	30.6.2016 tis. Kč	31.12.2015 tis. Kč
Plně splacené kmenové akcie	701 000	1 000	701 000	701 000
Zvýšení základního kapitálu z podnikové akvizice	259 333	8	2 075	2 075
Zpětně odkoupené akcie	30 000	1 000	-78 031	-78 031
Celkem			625 044	625 044

Základní kapitál společnosti činí 703 075 tis. Kč a je rozdělen na 701.000 kusů kmenových akcií na majitele o jmenovité hodnotě jedné akcie 1 000 Kč a na 259.333 kusy akcií jméno o jmenovité hodnotě jedné akcie 8 Kč. Akcie jsou plně splaceny.

Akcie o jmenovité hodnotě 1.000 Kč jsou vydány v zaknihované podobě a jsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

Akcie o jmenovité hodnotě 8 Kč jsou v zaknihované podobě a nejsou přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

Každý vlastník akcie má právo účastnit se valné hromady.

S akciemi je spojeno hlasovací právo tak, že na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000 Kč připadá 125 hlasů a na jednu akcii o jmenovité hodnotě 8 Kč připadá 1 hlas.

Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle výsledku hospodaření schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Nárok na dividendu vzniká akcionářům vlastnícím akcie k rozhodnému dni, nerozhodne-li valná hromada jinak. Nerozhodne-li valná hromada anebo dohoda s akcionářem jinak, je dividenda společností vyplácena na náklady a nebezpečí společnosti na adresu akcionáře vedenou ve Středisku cenných papírů Praha v termínu stanoveném zákonem.

Právo na podíl na likvidačním zůstatku je spojeno s vlastnictvím akcie a stejně jako u dividendy se dělí likvidační zůstatek mezi akcionáře v poměru odpovídajícím jmenovité hodnotě jejich akcií a příslušné emise.

Sesouhlasení počtu akcií v oběhu

	Počet akcií v ks nominální hodnota 1.000 Kč	Počet akcií v ks nominální hodnota 8 Kč	Základní kapitál v tis. Kč
Stav k 31.12.2014	701 000	259 333	703 075
Omezení vlastnických práv nezaknihovaných akcií		-6 965	-
Dodatečně zaknihovány akcie		4 366	-
Zpětné odkoupení akcií	-30 000		-30 000
Náklady na zpětné odkoupení akcií	-	-	-48 031
Stav k 31.12.2015	671 000	256 734	625 044
Pohyby	-	-	-
Stav k 30.6.2016	671 000	256 734	625 044

Společnost drží 30.000 ks vlastních akcií s jmenovitou hodnotou 1.000 Kč. Náklady na zpětné odkoupení vlastních akcií činí 48.031 tis. Kč. Společnost může držet akcie do roku 2019.

32. Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

<i>Kapitálové fondy</i>	30.6.2016	31.12.2015
Fond z přecenění majetku	330 467	330 467
Fond z přecenění investic	21 228	21 228
Ostatní kapitálové fondy	21 140	21 140
Celkem kapitálové fondy	372 835	372 835
<i>Fondy tvořené ze zisku</i>	30.6.2016	31.12.2015
Rezervní fond	78 031	78 031
Sociální fond	7 117	4 669
Celkem fondy tvořené ze zisku	85 148	82 700

32.1. Fond z přecenění majetku

Fond z přecenění majetku	30.6.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	330 467	331 005
Zvýšení z přecenění majetku	-	-665
Ztráty ze snížení hodnoty	-	-
Zrušení ztrát ze snížení hodnoty	-	-
Odložený daňový závazek z přecenění majetku	-	-
Zúčtování odloženého daňového závazku	-	127
Stav na konci vykazovaného období	330 467	330 467

Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku. Položky ostatního úplného výsledku zahrnuté do fondu z přecenění majetku nebudou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku

32.2. Fond z přecenění investic

Fond z přecenění investic	30.6.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	21 228	21 425
Zisk z přecenění realizovatelných finančních aktiv	-	-877
Odložená daň z přecenění realizovatelných finančních aktiv	-	680
Reklasifikace zisku/ztráty z prodeje realizovatelných finančních aktiv do hospodářského výsledku	-	-
Reklasifikace ztráty při snížení hodnoty realizovatelných finančních aktiv do hospodářského výsledku	-	-
Stav na konci vykazovaného období	21 228	21 228

Fond z přecenění investic představuje kumulované zisky a ztráty vznikající při přecenění realizovatelných finančních aktiv, které byly vykázány v ostatním úplném výsledku, bez částek reklasifikovaných do hospodářského výsledku v případě prodeje přeceněných finančních aktiv nebo snížení jejich hodnoty.

32.3. Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy	30.6.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	21 140	22 156
Akvizice dceřiných společností	-	-2 204
Ostatní -darovaný majetek	-	1 188
Stav na konci vykazovaného období	21 140	21 140

32.4. Rezervní fond

Rezervní fond	30.6.2016	31.12.2015
Stav na začátku roku	78 031	-
Nabytí vlastních akcií	-	78 031
Stav na konci vykazovaného období	78 031	78 031

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti nevytváří rezervní fond.

V důsledku nabytí 30.000 ks vlastních akcií s nominální hodnotou 1.000 Kč vytvořila společnost v hodnotě nabytých akcií rezervní fond ve výši 78.031 tis. Kč

32.5. Sociální fond

Sociální fond	<u>30.6.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Stav na začátku roku	4 669	2 203
Příděl z disponibilního zisku	3 025	4 213
Čerpání	-579	-1 831
Splacené půjčky	2	84
Stav na konci vykazovaného období	7 117	4 669

Příděly do fondů byly prováděny ze zisku po zdanění a byly schváleny valnou hromadou. Tvorba a čerpání sociálního fondu je prováděno v souladu s rozhodnutím valné hromady. Výši příspěvku z fondu určuje kolektivní smlouva a vnitřní předpis společnosti. Jedná se zejména o příspěvky zaměstnancům na rekreace, životní a pracovní jubilea, dětské tábory, rehabilitace, finanční půjčky se splatností 24 měsíců.

33. Dividendy

Valná hromada dne 10.6.2016 rozhodla o výplatě dividendy ze zisku za rok 2015 ve výši 200 Kč před zdaněním připadající na jednu akcii o jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč a ve výši 1,60 Kč na jednu akcii o jmenovité hodnotě 8,00 Kč. Celkový objem přiznaných dividend za rok 2015 činí 140.615 tis. Kč a k 30.6.2016 byl vykázán v závazcích.

Dividenda bude vyplacena akcionářům, kteří budou uvedeni ve výpisu z registru emitenta k rozhodnému dni pro výplatu dividendy, jímž je rozhodný den k účasti na valné hromadě. Jedna polovina dividendy je splatná ve lhůtě splatnosti do 31. prosince 2016 a druhá polovina dividendy ve lhůtě splatnosti do 30. června 2017, a to vždy převodem na účet akcionáře uvedený v Centrální evidenci zaknihovaných cenných papírů.

K 30.6.2016 byly vyplaceny dividendy z předchozích období ve výši 139 tis. Kč.

34. Nekomrovní podíly

Nekomrovní podíly jsou vlastní kapitály v dceřiných podnicích, které nejsou přiřaditelné přímo nebo nepřímo mateřské společnosti.



Nekomrovní podíly:	<u>30.6.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Základní kapitál připadající nekomrovními podílům	152 605	152 605
Kapitálové fondy připadající nekomrovními podílům	14 752	14 752
Fondy ze zisku připadající nekomrovními podílům	48	48
Výsledek hospodaření minulých let připadající nekomrovními podílům	-105 483	-107 952
Výsledek hospodaření běžného období připadající nekomrovními podílům	399	2 747
Celkem nekomrovní podíly	62 321	62 200

35. Výdaje příštích období

K datu 30.6.2016 nebyly náklady časově rozlišeny. K 31.12.2015 byly časově rozlišeny náklady běžného provozu ve výši 33 tis. Kč.

36. Události po rozvahovém dni

Po datu mezitímní konsolidované účetní závěrky do data vydání konsolidované pololetní zprávy za období končící 30.6.2016 nedošlo ve skupině k žádným jiným událostem, které by mohly ovlivnit posouzení majetkové a finanční situace skupiny a výsledek podnikatelské činnosti, s výjimkou těch, které jsou popsány v konsolidované pololetní zprávě.

Sestaveno dne	Sestavil	Podpis statutárního zástupce
20.9.2016	 Žabková Jarmila	 Ing. Oldřich Havelka místopředseda představenstva