

Účtování výnosů

Smlouvy se zákazníky

Informace o účetních postupech Skupiny, vztahující se na smlouvy se zákazníky, jsou uvedeny v bodě 5.5.

Leasing

Při vzniku smlouvy Skupina posuzuje, zda jde o leasingovou smlouvu. Smlouva se považuje za leasingovou, pokud dává právo rozhodovat o použití daného aktiva v časovém období výměnou za protihodnotu.

Jako nájemce

Skupina vykazuje aktivum z práva k užívání a závazek z leasingu ke dni zahájení leasingu. Při prvotním zaúčtování je aktivum z práva k užívání oceněno pořizovací cenou zahrnující počáteční výši závazku z leasingu upravenou o veškeré leasingové splátky učiněné ke dni zahájení leasingu či později, plus veškeré počáteční přímé vynaložené náklady a odhadované náklady, které má nájemce vynaložit na demontáž a odstranění podkladového aktiva a na uvedení podkladového aktiva či místa, kde se nalézá, do původního stavu, po odečtení veškerých obdržovaných leasingových pobídek.

Aktivum z práva k užívání je následně odepisováno lineární metodou ode dne zahájení leasingu až do konce doby životnosti práva k užívání nebo do konce doby trvání leasingu, podle toho, která je kratší. Doba životnosti aktiva z práva k užívání se stanoví stejným způsobem jako v případě pozemků, budov a zařízení. Skupina dále periodicky snižuje hodnotu aktiva z práva k užívání o ztráty ze snížení hodnoty, pokud tyto existují, a upravuje ji o určité přecenění závazku z leasingu.

Při prvotním zaúčtování je závazek z leasingu oceněn současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou uhrazeny ke dni zahájení. Leasingové platby musí být diskontovány s použitím implicitní úrokové míry leasingu, pokud lze tuto míru snadno určit. Pokud tuto míru nelze snadno určit, použije Skupina přírůstkovou úrokovou míru. Skupina obecně používá jako diskontní sazbu svoji přírůstkovou úrokovou míru.

Přírůstkovou úrokovou míru stanoví Skupina tak, že vezme úrokové sazby z různých externích finančních zdrojů a provede určité úpravy odrážející dobu trvání leasingu a druh pronajatých aktiv.

Leasingové platby zahrnuté do oceňování závazku z leasingu zahrnují následující platby:

- pevné platby včetně v podstatě pevných plateb,
- variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení leasingu,
- částky, u nichž se očekává, že budou splatné nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty,
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Skupina tuto opci využije, leasingové platby v době obnovení opce, pokud je dostatečně jisté, že Skupina tuto opci na prodloužení smlouvy využije, a platby sankcí za předčasné ukončení leasingu, pokud je dostatečně jisté, že společnost ukončí leasing předčasně.

Závazek z leasingu je oceňován naběhlou hodnotou za použití metody efektivní úrokové míry. Přeceněn je v případě, že dojde ke změně v budoucích leasingových splátkách v důsledku změny indexu či sazby; dojde ke změně v odhadu částky, u níž se očekává, že bude splatná nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty; anebo pokud Skupina změní své posouzení, zda využít opci na nákup, na prodloužení smlouvy či na ukončení smlouvy.

Jestliže je závazek z leasingu přeceněn tímto způsobem, je příslušná úprava provedena i u účetní hodnoty aktiva z práva k užívání, anebo je zahrnuta do výsledku hospodaření, v případě, že se účetní hodnota aktiva z práva k užívání zredukovala na nulu.

Skupina vykazuje aktiva z práva k užívání, která nespĺňují definici investic do nemovitostí, v položce pozemky, budovy a zařízení a závazky z leasingu v rámci závazků z obchodních vztahů a jiných závazků ve výkazu o finanční pozici.

Krátkodobé leasingové závazky a leasingy aktiv s nízkou hodnotou

Skupina se rozhodla, že nebude vykazovat aktiva z práva k užívání a závazky z leasingu v případě krátkodobých leasingů strojů s dobou pronájmu 12 měsíců nebo méně a u aktiv s nízkou hodnotou, včetně počítačového vybavení. Skupina vykazuje leasingové platby spojené s těmito leasingy jako náklady lineárně po dobu trvání leasingu.

Úrokové náklady související s pořízením majetku

Úrokové náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou způsobilého majetku, tj. majetku, jehož příprava k určenému použití nebo prodeji vyžaduje značnou dobu, se zahrnují do pořizovací ceny tohoto majetku do okamžiku, kdy je majetek v podstatných ohledech pro určený způsob použití nebo prodej připraven.

Všechny ostatní úrokové náklady se účtují do výsledku hospodaření období, v němž jsou vynaloženy.

Státní dotace

Státní dotace se účtují jako výnosy příštích období v reálné hodnotě, pokud existuje přiměřená jistota, že budou získány a že Skupina splní podmínky, které se k nim váží. Dotace, které Skupině kompenzují vynaložené náklady, se účtují systematicky do výsledku hospodaření účetního období, v němž byly zaúčtovány příslušné náklady. Dotace, které Skupině kompenzují pořizovací cenu určitého majetku, se účtují systematicky do výsledku hospodaření po dobu životnosti daného majetku.

Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a odložené daně. Daň z příjmů se účtuje do výsledku hospodaření s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám vykázaným přímo ve vlastním kapitálu nebo do ostatního úplného výsledku.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňových sazeb platných v plném rozsahu nebo v podstatných ohledech k prvnímu dni účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň se stanoví rozvahovou závazkovou metodou a vychází z dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv. Výše odložené daně vychází z očekávaného způsobu realizace či úhrady účetní hodnoty aktiv a pasiv s použitím daňových sazeb platných v plném rozsahu nebo v podstatných ohledech k rozvahovému dni.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude moci být uplatněna oproti budoucímu zdanitelnému zisku. O odložené dani se neúčtuje v případě následujících dočasných rozdílů: počáteční zaúčtování aktiv nebo pasiv v souvislosti s transakcí, která není podnikovou kombinací, a která neovlivňuje účetní ani daňový hospodářský výsledek, a rozdíly týkající se podílů v dceřiných společnostech a společně ovládaných subjektech, je-li pravděpodobné, že v blízké budoucnosti nebudou uplatněny. O odložené dani se dále neúčtuje ve vztahu k dočasným daňovým rozdílům vyplývajícím z počátečního zaúčtování goodwillu. Odložená daň se počítá pomocí očekávaných daňových sazeb platných pro období, kdy budou dočasné rozdíly uplatněny, a to na základě právních předpisů platných v plném rozsahu nebo v podstatných ohledech k datu účetní závěrky. Odložené daňové pohledávky a závazky se vzájemně započtou, pokud existuje právně vymahatelný nárok na započtení splatných daňových závazků a pohledávek a tyto se vztahují k daním z příjmů vybíraným stejným finančním úřadem od stejného plátce daně, nebo od různých plátců daně, kteří však hodlají vyrovnat své splatné daňové závazky a pohledávky v čisté výši nebo jejichž daňové pohledávky a závazky budou realizovány současně.

Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky a budovy užívané při výrobě nebo dodávkách zboží či služeb nebo pro administrativní účely jsou ve výkazu o finanční pozici vykázány v pořizovací ceně snížené o následné oprávky a ztrátu ze snížení hodnoty.

Nedokončený majetek budovaný pro účely výroby, pronájmu nebo pro administrativní účely, případně pro účely, které dosud nebyly stanoveny, se oceňuje pořizovací cenou sníženou o vykázanou ztrátu ze snížení hodnoty. Pořizovací cena zahrnuje odměny za odbornou práci. Tento majetek se odpisuje stejným způsobem jako ostatní druhy majetku od okamžiku, kdy je majetek připraven k určenému užívání.

Inventář a zařízení se účtují v pořizovací ceně snížené o oprávky a případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

Majetek s výjimkou pozemků a nedokončeného majetku se odpisuje rovnoměrně po dobu jeho odhadované životnosti.

Následné náklady

Skupina do pořizovací ceny zahrnuje náklady na výměnu částí hmotného majetku v okamžiku, kdy jsou tyto náklady vynaloženy, je-li pravděpodobné, že Skupině z této položky bude plynout ekonomický užitek, a položku lze spolehlivě ocenit. Všechny ostatní náklady se účtují do výsledku hospodaření v okamžiku, kdy jsou vynaloženy.

Odpisy

Odpisy se účtují do nákladů rovnoměrně po dobu odhadované životnosti příslušného majetku. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 20 tis. Kč je účtován do nákladů v roce jeho pořízení. Pozemky se neodpisují.

Technická zhodnocení dlouhodobého majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Náklady na opravu a údržbu se účtují přímo do výsledku hospodaření.

V následující tabulce jsou uvedeny odhadované životnosti:

Kategorie majetku	2021	2020
Budovy	30-50 let	30-50 let
Stroje a zařízení	4 - 5 let	4 - 5 let
Nábytek a ostatní	4 - 5 let	4 - 5 let

Metody odpisování, životnosti a zůstatkové hodnoty (nejsou-li nevýznamné) jsou vždy k datu účetní závěrky prověřeny a v případě potřeby upraveny.

Zisk či ztráta z prodeje nebo vyřazení hmotného majetku se stanoví jako rozdíl mezi tržbou z prodeje a zůstatkovou hodnotou majetku, a účtuje se do výsledku hospodaření.

Nehmotný majetek**Nehmotný majetek pořízený samostatně**

Nehmotný majetek pořízený samostatně je vykazován v pořizovací ceně snížené o oprávky a celkovou ztrátu ze snížení hodnoty. Odpisování se provádí rovnoměrně po dobu odhadované životnosti. Odhadovaná životnost, metoda odpisování a zůstatkové hodnoty se ke konci každého ročního účetního období prověřují tak, aby důsledky jakýchkoli změn v odhadu byly zaúčtovány výhledovým způsobem.

Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností – výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkum se účtují do nákladů období, ve kterém byly vynaloženy.

Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností v rámci vývoje (nebo vývojové fáze interního projektu) se vykazuje pouze v případě, že jsou prokázány všechny následující body:

- technická proveditelnost dokončení nehmotného majetku tak, aby byl k dispozici k užívání nebo prodeji;
- záměr nehmotný majetek dokončit a užívat nebo prodat;
- schopnost nehmotný majetek užívat nebo prodat;
- způsob, jakým nehmotný majetek bude generovat budoucí pravděpodobný ekonomický přínos;
- dostupnost odpovídajících technických, finančních a jiných zdrojů k dokončení vývoje a k užívání nebo prodeji nehmotného majetku; a
- schopnost spolehlivým způsobem stanovit výdaje související s nehmotným majetkem v průběhu jeho vývoje.

Částka, kterou je nehmotný majetek vytvořený vlastní činností nejprve oceněn, se rovná součtu výdajů vynaložených ode dne, kdy nehmotný majetek poprvé vyhověl všem výše uvedeným podmínkám pro zaúčtování. V případě, že nehmotný majetek vytvořený vlastní činností nelze zaúčtovat, účtují se výdaje na vývoj do výsledku hospodaření za období, ve kterém byly vynaloženy.

Poté, co byl nehmotný majetek vytvořený vlastní činností poprvé zaúčtován, vykazuje se v pořizovací ceně snížené o oprávky a celkovou ztrátu ze snížení hodnoty stejně jako nehmotný majetek pořízený samostatně.

Nehmotný majetek pořízený v rámci podnikové kombinace

Nehmotný majetek pořízený v rámci podnikové kombinace se identifikuje a účtuje odděleně od goodwillu v případech, kdy splňuje definici nehmotného majetku a jeho reálnou hodnotu lze spolehlivě určit. Pořizovací cena takového nehmotného majetku se rovná jeho reálné hodnotě k datu pořízení.

Poté, co byl nehmotný majetek pořízený v rámci podnikové kombinace poprvé zaúčtován, vykazuje se v pořizovací ceně snížené o oprávky a celkovou ztrátu ze snížení hodnoty stejně jako nehmotný majetek pořízený samostatně.

Odpisy

Odpisy se účtují do výsledku hospodaření rovnoměrně po dobu odhadované životnosti nehmotného majetku (kromě goodwillu) s výjimkou případů, kdy je životnost časově neomezená. Nehmotný majetek se odpisuje od data, kdy je k dispozici k užívání. Odhadované životnosti jsou následující:

Kategorie majetku	2021	2020
Nehmotný majetek vytvořený interně	3 - 5 let	3 - 5 let

Metody odpisování, životnosti a zůstatkové hodnoty (nejsou-li nevýznamné) se ke konci každého ročního účetního období ověřují, zda odpovídají skutečnosti.

Goodwill

Goodwill, který vznikl při akvizici dceřiné společnosti, představuje rozdíl mezi pořizovací cenou a podílem Skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků dceřiné společnosti vykázaných k datu akvizice. Goodwill je prvotně vykázán jako aktivum v pořizovací ceně a následně je oceněn pořizovací cenou po odečtení celkové ztráty ze snížení hodnoty.

Pro účely testování snížení hodnoty je goodwill přiřazen každé peněžitovné jednotce Skupiny, u níž se očekává, že bude profitovat ze synergií vyplývajících z kombinace. Peněžitovné jednotky, jimž byl přiřazen goodwill, jsou testovány na snížení hodnoty na roční bázi nebo častěji v případě, že daná jednotka vykazuje známky možného snížení hodnoty. Pokud je zpětně získatelná částka peněžitovné jednotky nižší než její účetní hodnota, je ztráta ze snížení hodnoty přiřazena nejprve za účelem snížení účetní hodnoty každého goodwillu přiřazeného jednotce a poté je přiřazena ostatním aktivům jednotky

poměrným způsobem na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky. Ztráta ze snížení hodnoty vykázána u goodwillu nebude v následujícím období zrušena.

Při prodeji dceřiné společnosti je podíl goodwillu přiřaditelný této dceřiné společnosti zahrnut do výpočtu zisku či ztráty plynoucí z této transakce.

Snížení hodnoty

Finanční aktiva

Skupina vykazuje opravné položky k očekávaným úvěrovým ztrátám u investic do dluhových nástrojů, které jsou oceňovány naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), u pohledávek z obchodních vztahů a jiných pohledávek a u smluvních aktiv. Výše očekávaných úvěrových ztrát je aktualizována vždy k datu účetní závěrky tak, aby odrážela změny úvěrového rizika od prvotního vykázání daného finančního nástroje.

Skupina použila zjednodušený přístup a vždy vykazuje očekávané úvěrové ztráty po celou dobu trvání pohledávek z obchodních vztahů, smluvních aktiv a jiných pohledávek. Odhad výše očekávaných úvěrových ztrát u těchto finančních aktiv je prováděn s využitím matice rezerv na základě analýzy historické zkušenosti s úvěrovými ztrátami, kterou provedla Skupina, a věkové struktury upravené o faktory, které jsou specifické pro daného dlužníka, celkové hospodářské podmínky a hodnocení stávajících i očekávaných směrů vývoje podmínek k datu účetní závěrky, včetně časové hodnoty peněz, pokud je to relevantní. Skupina určila prognózovanou míru inflace v České republice jako hlavní faktor zobrazující obecné ekonomické podmínky. Vzhledem k tomu, že struktura finančních aktiv je homogenní, využila Skupina portfoliový přístup a seskupila finanční aktiva na základě podobnosti úvěrového rizika a data splatnosti (věkové struktury).

Skupina považuje finanční aktivum za úvěrově znehodnocené, pokud nastaly jedna či více událostí, které mají nepříznivý dopad na odhadované budoucí peněžní toky z finančního aktiva. Mezi důkazy o tom, že došlo k úvěrovému znehodnocení finančního aktiva, patří následující pozorovatelné skutečnosti:

- finanční aktivum je více než 180 dnů po splatnosti;
- pravděpodobnost zahájení konkurzu či jiné finanční restrukturalizace dlužníka (posouzení jednotlivých dluhů z hlediska stavu soudního sporu, finančního zdraví dlužníka, informací poskytnutých právním poradcem, apod.)

Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání jsou očekávané úvěrové ztráty, jež vznikají v důsledku všech možných nedodržení závazků během očekávané doby trvání finančního nástroje. Oproti tomu dvanáctiměsíční očekávané úvěrové ztráty představují část očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, jež vznikají v důsledku selhání finančního nástroje, které může nastat během dvanácti měsíců od data účetní závěrky.

Očekávané úvěrové ztráty z peněz a peněžních ekvivalentů na bankovních účtech se stanovují pomocí ratingu dané banky či země (v případě, že není k dispozici rating dané banky). Skupina neúčtuje o opravné položce k penězům a peněžním ekvivalentům v důsledku její nevýznamnosti.

Nefinanční majetek

Zůstatkové hodnoty aktiv Skupiny s výjimkou zásob, projektových smluv a odložených daňových pohledávek jsou vždy k rozvahovému dni přezkoumány s cílem zjistit, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty. Existuje-li náznak, že k této ztrátě došlo, odhadne se zpětně získatelná částka daného majetku.

Zpětně získatelná částka goodwillu se stanovuje ke každému rozvahovému dni.

Ztráta ze snížení hodnoty se zaúčtuje, pokud zůstatková hodnota majetku nebo jeho peněžitelná částka jednotky převyšuje zpětně získatelnou částku. Zpětně získatelná částka majetku nebo peněžitelná částka

jednotky se rovná hodnotě z užívání, nebo reálné hodnotě snížené o náklady na prodej, podle toho, která z těchto částek je vyšší. Ztráty ze snížení hodnoty se vykazují ve výsledku hospodaření.

Ztráty ze snížení hodnoty peněžotvorných jednotek se účtují tak, aby nejprve snížily účetní hodnotu goodwillu přiřazeného peněžotvorným jednotkám (skupinám jednotek) a následně i jiných aktiv v rámci jednotky (skupiny jednotek), a to poměrným způsobem.

Ztrátu ze snížení hodnoty goodwillu nelze odúčtovat. Ztráty ze snížení hodnoty ostatních aktiv, které byly zaúčtovány v předchozích obdobích, se prověřují vždy k rozvahovému dni s cílem zjistit, zda se ztráta nesnížila nebo nepřestala existovat. Ztráta ze snížení hodnoty se odúčtuje, pokud nastala změna v odhadech použitých při stanovení zpětně získatelné částky. Ztráta ze snížení hodnoty se odúčtuje pouze v případě, že účetní hodnota aktiva nepřevyšuje účetní hodnotu, která by byla stanovena po odečtení odpisů, pokud by ztráta ze snížení hodnoty nebyla zaúčtována.

Aktiva držená k prodeji

Dlouhodobá aktiva nebo vyřazované skupiny obsahující aktiva a závazky jsou klasifikovány jako držené k prodeji, pokud je vysoce pravděpodobné, že jejich účetní hodnoty budou zpětně získány prostřednictvím prodeje spíše než stálým užíváním.

Tato aktiva nebo vyřazované skupiny se obecně oceňují jejich účetní hodnotou nebo reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej, podle toho, která z nich je nižší. Jakákoli ztráta ze snížení hodnoty vyřazované skupiny je přiřazena nejprve goodwillu a poté poměrným dílem zbývajícím aktivům a závazkům, s výjimkou zásob, finančních aktiv a odložených daňových pohledávek, kterým není přiřazena žádná ztráta, a které jsou nadále oceňovány v souladu s ostatními účetními postupy skupiny. Ztráty ze snížení hodnoty, které vzniknou při prvotní klasifikaci na držené k prodeji a následné zisky a ztráty z přecenění, jsou vykázány ve výsledku hospodaření.

Jakmile jsou nehmotný a hmotný majetek klasifikovány jako držené k prodeji, nejsou již dále odepisovány.

Zásoby

Zásoby jsou vykázány buď v pořizovací ceně nebo v čisté realizovatelné hodnotě podle toho, která z nich je nižší. Pořizovací cena zahrnuje příslušnou část fixních a variabilních režijních nákladů se k zásobám přiřazuje metodou nejvhodnější pro příslušný druh zásob, přičemž většina zásob je oceněna metodou FIFO. Čistá realizovatelná hodnota představuje odhadovanou prodejní cenu zásob sníženou o veškeré odhadované náklady na dokončení a náklady spojené s prodejem.

Rezervy

Rezervy jsou zaúčtovány v případě, kdy Skupina má současný závazek (právní nebo mimosmluvní) v důsledku minulé události, je pravděpodobné, že Skupina bude povinna závazek splnit, a může být proveden spolehlivý odhad výše závazku.

Rezervy jsou oceněny ve výši nejlepšího odhadu výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku k rozvahovému dni, přičemž se zohledňují rizika a nejistoty související se závazkem. V případě rezervy oceňované pomocí očekávaných peněžních toků potřebných k vyrovnání současného závazku se účetní hodnota rovná současné hodnotě těchto peněžních toků.

V případě, že je možné předpokládat, že některé nebo všechny ekonomické výhody potřebné k vypořádání rezervy budou získány od třetí strany, příslušná pohledávka se vykáže jako aktivum, pokud je prakticky jisté, že náhrada bude skutečně obdržena, a hodnotu pohledávky lze spolehlivě ocenit.

Krátkodobé zaměstnanecké výhody

Krátkodobé zaměstnanecké výhody se účtují do nákladů v okamžiku poskytnutí dané služby. Závazek je vykázán k částce, jejíž vyplacení Skupina předpokládá, pokud má současný právní či mimosmluvní závazek zaplatit tuto částku v důsledku minulé služby poskytnuté zaměstnancem a tento závazek je možné spolehlivě odhadnout.

Finanční nástroje

Nederivátové finanční nástroje

Finanční aktiva a závazky jsou vykázány ve výkazu o finanční pozici Skupiny v okamžiku, kdy se Skupina stane stranou smluvních ustanovení příslušného finančního nástroje.

Finanční aktiva a finanční závazky jsou prvotně oceněny v reálné hodnotě. Transakční náklady, které přímo souvisejí s nabytím nebo vydáním finančního aktiva nebo finančního závazku (jiného než finančního aktiva nebo závazku oceňovaného reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů), jsou připočteny k reálné hodnotě finančního aktiva nebo závazku při prvotním vykázání nebo jsou od ní odečteny. Transakční náklady, které přímo souvisejí s nabytím finančních aktiv nebo závazků oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů, jsou vykázány přímo do výsledku hospodaření.

Nederivátové finanční nástroje představují úvěry a pohledávky, peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty a závazky z obchodních vztahů a jiné závazky.

Finanční aktiva

Všechny nákupy či prodeje finančních aktiv provedené řádným způsobem jsou zaúčtovány a odúčtovány k datu transakce. Nákupy a prodeje provedené řádným způsobem představují nákupy a prodeje finančních aktiv, které vyžadují dodání aktiv v rámci lhůty vytvořené regulatorními předpisy či lhůty obvyklé na trhu.

Všechna vykázaná finanční aktiva jsou následně oceněna v celku naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou v závislosti na klasifikaci těchto aktiv.

Finanční aktiva, která splňují tyto podmínky, jsou následně oceněna naběhlou hodnotou:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držet finanční aktiva za účelem získání smluvních peněžních toků, a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Dluhová finanční aktiva, která splňují tyto podmínky, jsou následně oceňována reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI):

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak prodejem finančních aktiv, a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Při prvotním zaúčtování majetkového cenného papíru, který není určen k obchodování („held for trading“), může Skupina neodvolatelně určit, že bude vykazovat následné změny v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku (FVTOCI). Toto rozhodnutí učiní jednotlivě za každý nástroj.

Všechna ostatní finanční aktiva jsou následně automaticky oceňována reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Úvěry a pohledávky jsou finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, která nejsou kótována na aktivním trhu. Tato aktiva jsou při prvotním zaúčtování vykázána v reálné hodnotě

navýšené o přímo přiřaditelné transakční náklady. Následně jsou úvěry a pohledávky oceněny naběhlou hodnotou s použitím metody efektivní úrokové míry, sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zahrnují zůstatky peněžních prostředků a krátkodobé vklady. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty vykázané v rozvaze jsou při pořízení oceněny pořizovací cenou a následně jsou vykazovány v naběhlé hodnotě snížené o opravnou položku podle modelu snížení hodnoty dle standardu IFRS 9.

Odúčtování finančních aktiv

Skupina finanční aktivum odúčtuje pouze tehdy, když smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva vyprší nebo když převede finanční aktivum a následně jsou v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím finančního aktiva převedeny na jinou účetní jednotku. Pokud Skupina ani nepředvedla ani nepodržela v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím a nadále převedené aktivum ovládá, vykazuje zachovaný podíl v aktivu a související závazek k částkám, které by potenciálně mohla být nucena platit. Pokud si Skupina ponechá významnou část všech rizik a užitků vyplývajících z vlastnictví převáděného finančního aktiva, bude i nadále vykazovat převáděné aktivum a vykáže také přijatý zajištěný úvěr za přijaté výnosy.

Při odúčtování finančního aktiva oceňovaného naběhlou hodnotou se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a součtem přijaté úhrady a pohledávky vykáže ve výsledku hospodaření. Při odúčtování investice do dluhového nástroje klasifikovaného jako nástroj oceněný reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) jsou dále kumulovaný zisk či ztráta dříve shromažďované v oceňovacím rozdílu z přecenění reklasifikovány do výsledku hospodaření. Oproti tomu při odúčtování investice do kapitálového nástroje, který se Skupina při prvotním vykazání rozhodla klasifikovat jako nástroj oceněný reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), nejsou kumulovaný zisk či ztráta dříve shromažďované v oceňovacím rozdílu z přecenění reklasifikovány do výsledku hospodaření, ale jsou převedeny do výsledku hospodaření minulých let.

Finanční závazky

Finanční závazky jsou klasifikovány jako oceněné naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Finanční závazky jsou klasifikovány jako oceněné FVTPL, pokud se jedná o závazky držené k prodeji, derivátové finanční nástroje nebo pokud jsou určeny jako FVTPL k datu prvotního zaúčtování. Finanční závazky klasifikované jako oceněné FVTPL jsou oceněny reálnou hodnotou a čisté zisky nebo ztráty, včetně úrokových nákladů, jsou vykazovány ve výsledku hospodaření. Ostatní finanční závazky jsou následně oceňovány naběhlou hodnotou za použití metody efektivní úrokové míry. Nákladové úroky a kurzové zisky či ztráty jsou vykazovány do výsledku hospodaření. Zisky či ztráty z odúčtování jsou také vykazovány do výsledku hospodaření.

Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky jsou oceňovány naběhlou hodnotou.

Odúčtování finančních závazků

Skupina odúčtuje finanční závazek pouze v těch případech, kdy jsou její smluvní povinnosti splněny, zrušeny nebo vypršely. Rozdíl mezi účetní hodnotou odúčtovaného finančního závazku a uhrazeným protiplněním a protiplněním, které má být uhrazeno, je vykázan do výsledku hospodaření.

Započtení

Finanční aktiva a závazky mohou být započteny a výsledná čistá hodnota vykázána ve výkazu o finanční pozici za předpokladu a pouze tehdy, že Skupina je oprávněna částky započíst a zvažuje vyrovnání na bázi čisté hodnoty nebo aktivum prodat a zároveň vypořádat závazek.

Základní kapitál a emisní ážio

Základní kapitál je tvořen kmenovými akciemi. Externí náklady přímo související s emisí nových akcií a akciových opcí se účtují jako snížení vlastního kapitálu, a to po očištění o daňové dopady.

Zpětný odkup, snížení základního kapitálu (vlastní akcie)

Pokud je základní kapitál vykazovaný jako vlastní kapitál zpětně odkoupen, částka zaplaceného plnění, kdy vznikají přímo přiřaditelné náklady, očištěná o daňové dopady, je vykazována jako snížení vlastního kapitálu. Zpětně odkoupené akcie jsou klasifikovány jako vlastní akcie a jsou vykázány v položce Rezervní fondy. Pokud jsou vlastní akcie prodány nebo následně opětovně emitovány, obdržená částka je vykázána jako zvýšení vlastního kapitálu a výsledný zisk nebo ztráta z transakce je vykázána v položce Emisní ážio.

Zisk na akci

Základní a přepočtený zisk na akci je vypočten pro každé období stejně – rozdělením čistého zisku za dané období metodou váženého aritmetického průměru akcií vydaných v tomto období.

Čisté finanční výnosy (náklady)

Výnosové úroky

Výnosové úroky zahrnují výnosový úrok z investovaných peněžních prostředků (bankovní úrok). Výnosové úroky se účtují do výsledku hospodaření v naběhlé výši prostřednictvím metody efektivní úrokové míry.

Výnosy z dividend

Výnosy z dividend se vykazují v okamžiku, kdy vznikne právo akcionáře na přijetí platby.

Nákladové úroky

Nákladové úroky jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty za použití metody efektivní úrokové míry.

Efektivní úroková míra je úroková sazba, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby nebo příjmy po očekávanou dobu trvání finančního nástroje na:

- hrubou účetní hodnotu finančního aktiva, nebo
- naběhlou hodnotu finančního závazku.

Při výpočtu výnosových a nákladových úroků je efektivní úroková míra aplikována na hrubou účetní hodnotu aktiva (pokud dané aktivum není úvěrově znehodnoceno) nebo na naběhlou hodnotu závazku. U finančních aktiv, která byla úvěrově znehodnocena po prvotním vykázání, se ovšem výnosové úroky počítají pomocí aplikace efektivní úrokové míry na naběhlou hodnotu finančního aktiva. Pokud již aktivum není úvěrově znehodnoceno, je pro výpočet výnosových úroků znovu použita hrubá výše.

Ostatní finanční výnosy a náklady

Ostatní finanční výnosy a náklady zahrnují kurzové zisky a ztráty vykazané ve výkazu o úplném výsledku a bankovní poplatky.

Kurzové zisky a ztráty jsou vykázány po vzájemném započtení.

Přehled o peněžních tocích

Peněžní toky jsou vykázány z provozní činnosti prostřednictvím nepřímé metody. Hospodářský výsledek je upraven o vlivy nepeněžních operací, časového rozlišení a výnosové a nákladové položky týkající se peněžních toků z investiční nebo finanční činnosti.

5.3 Zavedení nových a revidovaných standardů

V konsolidované účetní závěrce za rok končící 31. 12. 2021 zavedla Skupina následující nové anebo revidované standardy a interpretace:

- Úpravy IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování, IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování a IFRS 16 Leasingy – Reforma referenčních úrokových sazeb (fáze 2)
- Úpravy IFRS 16 Leasingy – Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií covidu-19 po 30. 6. 2021

Nové standardy a interpretace nemají významný dopad na Skupinu.

Nové IFRS standardy, interpretace a novely vydaných standardů schválené Evropskou unií, které dosud nejsou účinné

Několik nových standardů, novelizovaných standardů a interpretací dosud nebylo povinně účinných pro roční účetní období začínající 1. 1. 2021 nebo později a nebyly použity při přípravě této konsolidované účetní závěrky. Z těchto změn budou mít na účetní závěrku Skupiny potenciálně dopad níže uvedené standardy. Skupina plánuje přijmout tyto změny v okamžiku, kdy nabydou účinnosti.

Standardy	Změny	Účinné od
Úpravy IAS 37	Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy	1. ledna 2022
Úpravy IFRS 3	Reference ke koncepčnímu rámci	1. ledna 2022
	Roční zdokonalení standardů IFRS, 2018 – 2020	1. ledna 2022
Úprava IAS 16	Výnosy před zamýšleným použitím	1. ledna 2022
Úpravy IAS 1	Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé	1. ledna 2023

Skupina v současné době posuzuje dopad aplikace těchto standardů a interpretací. Na základě stávajících analýz odhaduje, že přijetí standardů a úprav nebude mít v období prvotní aplikace významný dopad na účetní závěrku. Tato interpretace je účinná pro roční účetní období začínající 1. 1. 2021 nebo později.

5.4 Zásadní účetní odhady a předpoklady a hlavní zdroje nejistoty

Při sestavování účetní závěrky v souladu s IFRS musí vedení společnosti činit úsudky, odhady a předpoklady, které mají dopad na použití účetních postupů a na účetní hodnotu majetku a závazků, výnosů a nákladů. Odhady a související předpoklady vycházejí z historických zkušeností a dalších faktorů, které jsou za daných okolností považovány za relevantní, a jsou podkladem pro posouzení a stanovení účetních hodnot aktiv a závazků, které nelze získat z jiných zdrojů. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a s nimi související předpoklady se průběžně prověřují. Změny v účetních odhadech se zohledňují v období, kdy se účetní odhad mění, pokud změna ovlivňuje pouze toto účetní období, nebo v období, kdy dochází ke změně, a v dalších obdobích, pokud změna ovlivňuje současné i budoucí účetní období.

Zásadní úsudky při použití účetních postupů

Níže uvádíme zásadní úsudky (s výjimkou úsudků týkajících se odhadů – viz níže), které vedení společnosti provedlo při aplikaci účetních postupů, a které nejvýznamnějším způsobem ovlivňují částky vykázané v účetní závěrce.

Účtování výnosů

Významný úsudek týkající se načasování účtování výnosů se vztahuje na aplikovatelnost průběžného účtování výnosů na smlouvy Skupiny. Skupina posuzuje skutečnost, zda její smlouvy splňují příslušná kritéria, a především to, zda má vymahatelné právo na platbu včetně přiměřené marže za plnění dokončené k danému datu.

Pokud byla splněna kritéria pro průběžné účtování výnosů, vztahuje se klíčový úsudek uplatněný při průběžném účtování výnosů na míru uspokojení závazků k plnění vyplývajících ze smluv se zákazníky. Skupina stanovila, že metoda vstupů založená na nákladech poskytuje odpovídající základnu pro měření pokroku u účtování výnosů pro hlavní toky výnosů, protože náklady přiřaditelné ke smlouvě věrně zobrazují pokrok u plnění Skupiny zaměřeného na uspokojení závazků k plnění.

Některé smlouvy dále obsahují více závazků k plnění a je třeba odborného úsudku ke stanovení toho, zda se jedná o odlišné produkty či zda existuje významný integrální prvek, který značí, že zákazník nemůže mít s dostupnými zdroji užitek z jednoho závazku k plnění samostatně.

Transakční cena ve smlouvách se zákazníky je ve většině případů uvedena jako fixní cena za závazek k plnění, přičemž je uvedeno několik milníků pro fakturaci. V případech, kdy jedna smlouva a transakční cena zahrnují více závazků k plnění, je transakční cena alokována k příslušným závazkům k plnění za pomoci metody oceňování pořizovacími náklady a přírůžkou, tj. formou predikování očekávaných nákladů na splnění závazku k plnění a přidání přiměřené marže za dané zboží nebo službu.

Níže uvádíme hlavní předpoklady týkající se budoucnosti a další klíčové zdroje nejistoty v odhadech k datu účetní závěrky, které představují významné riziko podstatných úprav v účetní hodnotě majetku a závazků během následujícího účetního období.

Realizovatelnost nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

Během účetního období vedení Skupiny posoudilo realizovatelnost nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností. Projekty probíhají velmi uspokojivě, přičemž reakce ze strany zákazníků znovu utvrdily vedení v jeho předchozích odhadech očekávaných výnosů z projektů.

Snížení hodnoty goodwillu

K posouzení, zda došlo ke snížení hodnoty goodwillu, je třeba provést odhad hodnoty z užívání peněžotvorných jednotek, k nimž byl goodwill přiřazen. K výpočtu hodnoty z užívání je třeba odhadnout očekávané budoucí peněžní toky, které peněžotvorná jednotka vytvoří, a vhodnou diskontní sazbu za účelem výpočtu současné hodnoty.

Rezervy a podmíněné závazky

U všech soudních a správních řízení je nutné odhadnout pravděpodobnost, že dojde ke vzniku závazku, jeho výši a okamžik, kdy vznikne. Rezervy jsou zaúčtovány, pouze pokud je pravděpodobné, že Skupina bude v budoucnosti muset současný závazek zaplatit a jeho výši je možné spolehlivě odhadnout. Podmíněné závazky vykázány nejsou, jelikož jejich existenci potvrdí až fakt, že se vyskytne, případně nevyskytne jedna nebo více nejistých budoucích událostí, jež nejsou plně pod kontrolou Skupiny.

5.5 Tržby

Skupina zavedla pětikrokový model k určení, v jaký okamžik a v jaké výši výnosy vykázat. Nový model stanoví, že výnos by měl být zaúčtován v okamžiku, kdy účetní jednotka převede kontrolu nad zbožím

nebo službami na zákazníka, a to ve výši, na jakou bude mít Skupina dle svého vlastního očekávání nárok. V závislosti na splnění určitých kritérií se výnos vykáže průběžně, a to způsobem, který odráží plnění účetní jednotky, nebo jednorázově, jakmile kontrola nad zbožím nebo službami přejde na zákazníka.

Skupina tento model aplikuje s cílem poskytnout uživatelům účetní závěrky užitečné kvalitativní a kvantitativní informace o povaze, výši, načasování a nejistotě výnosů a peněžních toků plynoucích ze smlouvy se zákazníkem.

Výnos se oceňuje na základě plnění definovaného ve smlouvě se zákazníkem. Skupina výnos vykáže, jakmile kontrola nad zbožím nebo službami přejde na zákazníka.

V následující tabulce jsou uvedeny informace o charakteru a časovém rozvrhu uspokojování závazků k plnění ze smluv se zákazníky, včetně významných platebních podmínek a souvisejících postupů pro účtování výnosů.



Druh výnosu	Charakter a časový rozvrh uspokojování závazků k plnění, včetně významných platebních podmínek	Účtování výnosů dle IFRS 15
<p>Implementace informačních systémů včetně vlastních licencí a licencí třetích stran.</p> <p>Typický vývoj zákaznických aplikací, systémová integrace a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje (jako součást integrované smlouvy) uvedené v tabulce výše</p>	<p>Skupina rozhodla o tom, že zákazníci mohou kontrolovat veškeré probíhající práce na vývoji produktů. Toto rozhodnutí bylo přijato proto, že dle projektových smluv jsou produkty tvořeny podle zákaznických specifikací a pokud zákazník ukončí smlouvu, má Skupina právo na úhradu nákladů vynaložených k datu ukončení smlouvy, včetně přiměřené marže.</p> <p>Faktury jsou vydávány dle smluvních podmínek a obvykle jsou splatné do 14 - 30 dnů. Nevyfakturované částky jsou vykázány jako smluvní aktiva.</p>	<p>Výnosy jsou vykazovány průběžně, tj. před tím, než je produkt dodán zákazníkovi. Stupeň rozpracovanosti pro stanovení výše výnosů vychází z nákladové metody.</p>
<p>Jednorázové služby, jako např. školení, poradenství, analýza.</p> <p>Typický poradenství v oblasti informačních systémů, outsourcing a školení a vzdělávání v oblasti informačních technologií uvedené v tabulce výše</p>	<p>Faktury jsou vystavovány v daném okamžiku. Faktury jsou obvykle splatné do 14 - 30 dnů.</p>	<p>Výnosy jsou vykazovány v určitém okamžiku, tj. v okamžiku poskytnutí služby.</p>
<p>Dodání jednorázového HW a licencí třetích stran (bez integrace do jiné smlouvy).</p> <p>Typický koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje uvedená v tabulce výše</p>	<p>Zákazníci získají kontrolu nad zbožím v okamžiku jeho dodání a přijetí v jejich prostorách. Faktury jsou vystavovány v daném okamžiku. Faktury jsou obvykle splatné do 14 - 30 dnů.</p>	<p>Výnosy se vykazují v určitém okamžiku, tj. v okamžiku dodání zboží a jeho přijetí v prostorách zákazníka.</p>
<p>Pravidelně se opakující služba [podpora a údržba] s pravidelně se opakující fakturací na základě paušálního poplatku.</p> <p>Typický outsourcing a podpora a instalace uvedené v tabulce výše</p>	<p>Faktury jsou typicky vydávány na měsíční bázi dle smluvních podmínek a obvykle jsou splatné do 14 - 30 dnů.</p>	<p>Skupina aplikuje praktické zjednodušení na účtování výnosů ve výši, kterou může fakturovat a která odpovídá přímo hodnotě, kterou představuje plnění pro zákazníka k datu fakturace.</p>
<p>Pravidelně se opakující služba [podpora a údržba] s pravidelně se opakující fakturací na základě objemu dodaných prací.</p> <p>Typický poradenství v oblasti informačních systémů, outsourcing a podpora a instalace uvedené v tabulce výše</p>	<p>Faktury jsou typicky vydávány na měsíční bázi dle podepsaných přehledů o účasti a smluvních podmínek a obvykle jsou splatné do 14 - 30 dnů.</p>	<p>Skupina aplikuje praktické zjednodušení na účtování výnosů ve výši, kterou může fakturovat a která odpovídá přímo hodnotě, kterou představuje stupeň rozpracovanosti plnění pro zákazníka k datu fakturace.</p>
<p>Pravidelně se opakující služba [podpora a údržba] se zálohovou fakturací za určité období.</p> <p>Typický podpora a instalace uvedené v tabulce výše</p>	<p>Faktury jsou typicky vydávány na začátku období pokrývajícího delší časový rozsah a obvykle jsou splatné do 14 - 30 dnů.</p>	<p>Výnosy jsou vykazovány průběžně na lineární bázi v okamžiku poskytnutí služby.</p>

Skupina vykazuje smluvní aktivum a smluvní závazek v účetních výkazech. Ostatní zůstatky vztahující se ke smlouvám se zákazníky (příjmy příštích období v ostatních aktivech a výnosy příštích období

v závazcích z obchodních vztahů a jiných závazcích) jsou také klasifikovány do smluvních aktiv a smluvních závazků.

Skupina bude i nadále pečlivě sledovat veškeré nové smlouvy s ohledem na tyto oblasti.

Rozčlenění tržeb

Z hlediska provozních segmentů Skupina považuje svou podnikatelskou činnost za jeden segment. Tržby Skupiny lze přesto rozčlenit na základě nejlepších postupů v rámci odvětví takto:

Prodej zboží a služeb dle geografických regionů

	Tuzemsko		Slovensko		Ostatní		Celkem	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Vývoj aplikací na zakázku	212 754	179 868	44 791	3 838	1 500	9 157	259 045	192 863
IS konzultace	157 851	148 530	13 721	5 388	5 837	37	177 409	153 955
Outsourcing	127 372	96 787	93 826	96 990	6 789	7 198	227 987	200 975
Podpora a instalace	300 104	261 462	18 543	42 379	523	547	319 170	304 388
Systémová integrace	179 967	232 448	29 133	84 401	13 669	39 477	222 769	356 326
IT školení a vzdělávání	1 625	1 612	1 068	27	-	-	2 693	1 639
Služby celkem	979 673	920 707	201 082	233 023	28 318	56 416	1 209 073	1 210 146
Prodej zboží	174 348	182 644	46 637	442	42	42	221 027	183 128
Tržby celkem	1 154 021	1 103 351	247 719	233 465	28 360	56 458	1 430 100	1 393 274

Prodej zboží a služeb dle odvětví kupujícího

	Tuzemsko		Slovensko		Ostatní		Celkem	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Státní správa	735 574	672 301	198 217	167 122	11 648	21 861	945 439	861 284
Zdravotnictví	146 319	132 234	12 795	45 448	441	424	159 555	178 106
Telekomunikace	18 374	19 689	13 633	39	-	-	32 007	19 728
Výroba	53 823	74 770	12 000	9 321	16 026	33 960	81 849	118 051
Veřejné služby	12 070	14 679	1 244	5 401	-	-	13 314	20 080
Finance	54 597	56 830	3 256	2 508	-	-	57 853	59 338
Ostatní	133 254	132 848	6 574	3 626	245	213	140 083	136 687
Tržby celkem	1 154 021	1 103 351	247 719	233 465	28 360	56 458	1 430 100	1 393 274

Pro členění svých tržeb používá Skupina strukturu společnosti IDC. Společnost IDC je předním globálním poskytovatelem tržních dat, poradenských služeb a akcí pro sektor informačních technologií, telekomunikací a spotřební technologie.

Smluvní zůstatky

Následující tabulka obsahuje informace o pohledávkách, smluvních aktivech a smluvních závazcích ze smluv se zákazníky.

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Pohledávky obsažené v Pohledávkách z obchodních vztahů a jiných pohledávkách	274 672	254 289
Pohledávky ze smluv	153 282	133 714
Závazky ze smluv	(149 162)	(167 346)

Smluvní aktiva se vztahují především k právům Skupiny na protiplnění za provedenou práci vyplývající ze smluv se zákazníky, která k datu účetní závěrky dosud nebyla vyfakturována. Smluvní aktiva jsou převedena do pohledávek v okamžiku, kdy se práva stanou nepodmíněnými, k čemuž obvykle dochází tehdy, když Skupina vystaví zákazníkovi fakturu.

Smluvní závazky se týkají především přijatých záloh či fakturace dle stavu rozpracovanosti podle smluv se zákazníky, kdy příslušné výnosy jsou účtovány průběžně. Smluvní závazky jsou vykázány jako výnosy v okamžiku splnění smluvního závazku.



V tabulce níže jsou uvedeny významné změny smluvních aktiv a závazků během účetního období.

Čistý zůstatek vyplývající ze smluv se zákazníky k 31. prosinci 2019	31 342
Fakturace smluvních aktiv	(1 453 706)
Tržby	1 393 274
Ostatní změny (vliv kurzových rozdílů)	(4 542)
Čistý zůstatek vyplývající ze smluv se zákazníky k 31. prosinci 2020	(33 632)
Fakturace smluvních aktiv	(1 396 141)
Tržby	1 430 100
Ostatní změny (vliv kurzových rozdílů)	3 793
Čistý zůstatek vyplývající ze smluv se zákazníky k 31. prosinci 2021	4 120

Částka ve výši 99 065 tis. Kč vykázána ve smluvních závazcích na začátku účetního období (k 1. 1. 2021) byla vykázána jako výnos za období končící 31. 12. 2021.

Výše výnosů vykázanych v období končícím 31. 12. 2021 a 2020 ze závazků k plnění uspokojených (či částečně uspokojených) v předchozích obdobích je uvedena v tabulce níže.

Důvod	Rok 2021	Rok 2020
Výnos ze smluv nepodepsaných v minulém účetním období	11 316	12 061
Změna rozpočtovaných výnosů	6 760	1 804
Změna rozpočtovaných nákladů	4 243	1 435
Celkem	22 319	15 300

V následující tabulce jsou uvedeny výnosy vztahující se k závazkům k plnění neuspokojeným (či částečně uspokojeným) k datu účetní závěrky. Vykázání těchto výnosů se očekává v budoucnu.

	2022	2023	2024 a později	Celkem
Budoucí výnosy	1 008 756	587 043	657 837	2 253 636

5.6 Spotřeba materiálu, produktů a služeb

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Náklady na prodej zboží	183 723	158 404
Spotřeba materiálu a energie	20 563	48 106
Nákup služeb pro projekty	424 188	472 274
Ostatní nákup služeb	92 776	90 334
Celkem	721 250	769 118

5.7 Změna stavu zásob hotových výrobků, nedokončené výroby a majetek vytvořený vlastní činností

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Změna stavu hotových výrobků	(839)	-
Změna stavu nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností	31 728	41 141
Celkem	30 889	41 141

5.8 Mzdové náklady

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Mzdy a ostatní zaměstnanecké výhody a požitky	458 356	429 216
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	148 545	138 988
Celkem	606 901	568 204

Skupina neposkytovala žádné požitky po ukončení pracovního poměru, úhrady akciemi nebo výhody při ukončení pracovního poměru.

5.9 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Odpisy budov a zařízení	74 445	73 271
Celkem	74 445	73 271
Odpisy nehmotného majetku	35 064	27 454
Celkem	35 064	27 454

Náklady spojené s výzkumem a vývojem, které nesplňují podmínky pro vykazování podle IAS 38 a byly okamžitě účtovány do výsledku hospodaření v roce 2021, činí 6 830 tis. Kč (2020: 7 234 tis. Kč). Všechny vývojové činnosti jsou buď součástí současných zákaznických projektů, nebo jsou aktivovány jako nehmotný majetek.

5.10 Ostatní provozní výnosy

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Státní dotace	9 503	7 564
Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	639	126
Pojistná plnění	4	-
Jiné provozní výnosy	4 509	8 973
Celkem	14 655	16 663

Ostatní provozní výnosy ze státních dotací za období končící 31. prosincem 2021 tvořila státní dotace, kterou obdržely hlavně slovenské společnosti (kompenzační bonus v souvislosti s COVID-19 ve výši 8 251 tis. Kč) a SIKS a.s. (příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 1 252 tis. Kč).

5.11 Ostatní provozní náklady

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Odpisy pohledávek, očištěné o výnos z prodeje pohledávek, tvorba/rozpuštění opravných položek k zásobám, tvorba a rozpuštění opravné položky k pohledávkám	8 183	2 234
Nepřímé daně	339	419
Úroky z prodlení a penále	958	4 122
Jiné provozní náklady a změna v rezervách	30 693	14 209
Celkem	40 173	20 984

5.12 Finanční náklady

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Nákladové úroky z leasingu	3 198	4 040
Nákladové úroky	272	258
Bankovní poplatky	1 014	1 120
Celkem	4 484	5 418

5.13 Ostatní finanční výnosy (náklady)

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Výnosové úroky	185	331
Čisté kurzové zisky (ztráty)	(397)	(596)
Ostatní	(3)	(1)
Celkem	(215)	(266)

5.14 Daň z příjmů

Daňový náklad zahrnuje:

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Splatná daň	7 657	3 610
Úprava daně minulých let	65	(4 469)
Odložený daňový náklad (výnos)	(1 366)	3 861
Daňový náklad celkem	6 356	3 002

Daň za účetní období je odvozena ze zisku dle výkazu o úplném výsledku následovně:

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Zisk před zdaněním	3 679	(11 404)
Daň dle zákonné sazby 19 % (2020 – 19 %)	699	(2 167)
Dopad daňových sazeb v zahraničních jurisdikcích	(31)	414
Jiné daňové zvýhodnění	628	3 220
Daňový dopad neuznatelných nákladů při stanovení zdanitelného zisku	4 995	6 003
Daňový dopad vztahující se k minulým obdobím	65	(4 468)
Daň za účetní období	6 356	3 002

Většina zdanitelného zisku je generována v České republice, proto je pro výpočet použita daňová sazba 19 %.

Daňový dopad neuznatelných nákladů tvoří trvale daňově neuznatelné náklady a náklady na výzkum a vývoj, které snižují základ daně.

U jednotlivých společností ve Skupině byly použity následující daňové sazby:

	2020	2021	2022
Česká republika	19	19	19
Nizozemí	17	17	17
Slovensko	21	21	21
Polsko	9	9	9
Ukrajina	18	18	18

Odložená daňová pohledávka/(závazek) vznikly z následujícího:

	Pozemky, budovy a zařízení	Rezervy a opravné položky	Dlužné sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Kumulované daňové ztráty	Ostatní	Celkem
Zůstatek k 31. 12. 2019	(4 919)	12 395	-	3 751	1 136	12 363
Změna stavu za rok 2020 (včetně vlivu přepočtu měn)	583	(2 522)	-	(1 338)	(584)	(3 861)
Odložený daňový závazek k 31. 12. 2020	(4 336)	-	-	-	-	(4 336)
Odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2020	-	9 873	-	2 413	552	12 838
Zůstatek k 31. 12. 2020	(4 336)	9 873	-	2 413	552	8 502
Změna stavu za rok 2021 (včetně vlivu přepočtu měn)	(130)	(817)	-	1 559	754	1 366
Odložený daňový závazek k 31. 12. 2021	(4 466)	-	-	-	-	(4 466)
Odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2021	-	9 056	-	3 972	1 306	14 334
Zůstatek k 31. 12. 2021	(4 466)	9 056	-	3 972	1 306	9 868

Nevykázaná odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2021 činí 2 124 tis. Kč (2020: 5 185 tis. Kč). Vznikla z kumulovaných daňových ztrát minulých let a lze ji uplatnit od roku 2022 do roku 2025.

Splatné daňové pohledávky a závazky

Společnosti ve Skupině platí své splatné závazky z titulu daně z příjmů na nekonsolidované bázi.

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Stát - daňové pohledávky (daň z příjmů)	3 636	12 397
Stát - daňové závazky (daň z příjmů)	2 643	378

Stát - daňové pohledávky (daň z příjmů) zahrnují zálohy na daň z příjmů právnických osob, které společnosti Skupiny zaplatily na základě daňových přiznání z předchozích období snížené o daňové náklady společností, jejichž daňové náklady jsou nižší než placené zálohy.

Stát - daňové závazky (daň z příjmů) zahrnují daň z příjmů po odečtení záloh zaplacených společnostmi, jejichž daňové náklady jsou vyšší než zaplacené zálohy.

5.15 Zisk na akcii

Společnost má pouze jeden druh kmenových akcií, s nimiž není spojeno právo na fixní výnos.

Základní a přepočtený zisk na akcii jsou proto shodné.

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Zisk/(ztráta) za účetní období (tis. Kč) připadající vlastníkům společnosti	(2 677)	(14 406)
Vážený průměrný počet akcií (ks)	2 936 756	2 936 756
Zisk na akcii (Kč)	(0,91)	(4,91)

5.16 Pozemky, budovy a zařízení

Pořizovací cena

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zařízení	Nábytek, inventář a ostatní	IFRS 16 budovy	IFRS 16 auta	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2019	75 434	122 426	3 191	134 368	69 712	405 131
Vliv přepočtu měn	(753)	(1 231)	(72)	-	-	(2 056)
Přirůstky	2 541	15 060	188	30 850	8 286	56 925
Úbytky	-	8 307	28	14 163	6 072	28 570
Zůstatek k 31. prosinci 2020	77 222	127 948	3 279	151 055	71 926	431 430
Vliv přepočtu měn	(2 966)	(954)	(33)	(1)	1	(3 953)
Přirůstky	46	30 894	1 068	9 908	24 379	66 295
Úbytky	-	12 189	-	8 129	20 585	40 903
Zůstatek k 31. prosinci 2021	74 302	145 699	4 314	152 833	75 721	452 869

Oprávy a ztráty ze snížení hodnoty

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zařízení	Nábytek, inventář a ostatní	IFRS 16 budovy	IFRS 16 auta	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2019	39 781	108 577	2 137	38 744	18 478	207 717
Vliv přepočtu měn	1 003	92	1	-	-	1 096
Přirůstky	2 738	10 180	286	40 088	19 979	73 271
Úbytky	-	8 307	28	8 949	5 567	22 851
Zůstatek k 31. prosinci 2020	43 522	110 542	2 396	69 883	32 890	259 233
Vliv přepočtu měn	(1 662)	(342)	(15)	(1)	1	(2 019)
Přirůstky	2 788	11 948	378	41 102	18 229	74 445
Úbytky	-	12 189	-	8 129	16 565	36 883
Zůstatek k 31. prosinci 2021	44 648	109 959	2 759	102 855	34 555	294 776

Odpisy jsou vykázány ve výkazu o úplném výsledku hospodaření v řádku Odpisy v celkové výši 74 445 tis. Kč (2020: 73 271 tis. Kč).

Účetní hodnota

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zařízení	Nábytek, inventář a ostatní	IFRS 16 budovy	IFRS 16 auta	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2019	35 653	13 849	1 054	95 624	51 234	197 414
Zůstatek k 31. prosinci 2020	33 700	17 406	883	81 172	39 036	172 197
Zůstatek k 31. prosinci 2021	29 654	35 740	1 555	49 978	41 166	158 093

Dle IFRS 16 uplatnila Skupina výjimku pro vykazování nákladů týkajících se krátkodobých leasingů a leasingů aktiv s nízkou hodnotou v celkové výši 11 988 tis. Kč (2020: 8 483 tis. Kč).

Skupina v letech 2021 a 2020 neaktivovala žádné úrokové náklady.



5.17 Goodwill

Goodwill	
Zůstatek k 31. prosinci 2019	22 629
Vykázaná ztráta ze snížení hodnoty	-
Zůstatek k 31. prosinci 2020	22 629
Vykázaná ztráta ze snížení hodnoty	-
Zůstatek k 31. prosinci 2021	22 629

Pro účely zjišťování snížení hodnoty byl goodwill přiřazen k jednotlivým peněžotvorným jednotkám („PTJ“). Účetní hodnoty goodwillu přiřazeného k PTJ, které jsou významné jednotlivě nebo v úhrnu, jsou následující:

	2021	2020
ICZ Group vyjma ICZ Slovakia a.s.	16 061	16 061
ICZ Slovakia a.s.	6 568	6 568
Celkem	22 629	22 629

Goodwill přiřazený společnosti ICZ Slovakia a.s. je posuzován na základě zpětně získatelné částky této PTJ.

Zpětně získatelné částky obou peněžotvorných jednotek byly stanoveny na základě výpočtu hodnoty z užívání, který vychází z odhadu peněžních toků v závislosti na finančních rozpočtech schválených vedením pro období tří let, míry růstu ve výši 1 % (2020: 1 %) a diskontní sazby 6,15 % p.a. za rok 2021 (2020: 6,70 %). Sazba byla stanovena na základě metody vážených průměrných nákladů na kapitál (WACC). Základní předpoklady použité při výpočtu zahrnují zejména bezrizikovou úrokovou sazbu, očekávaný růst trhu ICT odvětví, očekávanou inflaci, atd. Na základě vstupů v rámci použité oceňovací metody bylo ocenění reálnou hodnotou klasifikováno jako reálná hodnota úrovně 3.

Klíčové předpoklady použité pro odhadování hodnoty z užívání byly následující:

%	2021	2020
Diskontní sazba	6,15 %	6,70 %
Terminální míra růstu	1,00 %	1,00 %
Odhadovaná míra růstu EBITDA (průměr příštích tří let)	1,00 %	1,00 %

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. 12. 2021:

Mezi rozhodující faktory ovlivňující hodnotu z užívání majetku v rámci jednotlivých jednotek odpovědných za generování peněžních toků patří: provozní výsledek hospodaření před odpisy (známé jako EBITDA) a diskontní sazba.

Vliv citlivosti změny těchto faktorů je uveden níže:

Diskontní sazba	EBITDA			
	Změna	-5,00 %	0,00 %	5,00 %
-0,50 %	bez vlivu	bez vlivu	bez vlivu	bez vlivu
0,00 %	bez vlivu	bez vlivu	bez vlivu	bez vlivu
0,50 %	bez vlivu	bez vlivu	bez vlivu	bez vlivu

Odhadovaná zpětně získatelná částka PTJ významně převýšila její zůstatkovou hodnotu. Vedení zjistilo, že neexistuje přiměřeně možná změna ve dvou klíčových předpokladech, jež by způsobila, že zůstatková hodnota převyšuje zpětně získatelnou částku.

5.18 Ostatní nehmotný majetek

Pořizovací cena

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2019	467 049	52 966	520 015
Vliv přepočtu měn	1 521	233	1 754
Přírůstky	41 082	3 890	44 972
Úbytky	-	3 244	3 244
Zůstatek k 31. prosinci 2020	509 652	53 845	563 497
Vliv přepočtu měn	(2 619)	(387)	(3 006)
Přírůstky	31 728	2 565	34 293
Úbytky	2 039	3 809	5 848
Zůstatek k 31. prosinci 2021	536 722	52 214	588 936

Oprávký a ztráty ze snížení hodnoty

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2019	370 951	50 152	421 103
Vliv přepočtu měn	529	231	760
Oprava	-	-	-
Přírůstky	25 298	2 156	27 454
Úbytky	-	3 244	3 244
Zůstatek k 31. prosinci 2020	396 778	49 295	446 073
Vliv přepočtu měn	(1 724)	(387)	(2 111)
Přírůstky	32 584	2 480	35 064
Úbytky	2 039	3 809	5 848
Zůstatek k 31. prosinci 2021	425 599	47 579	473 178

Účetní hodnota

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2019	96 098	2 814	98 912
Zůstatek k 31. prosinci 2020	112 874	4 550	117 424
Zůstatek k 31. prosinci 2021	111 123	4 635	115 758

Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností zahrnuje především výsledky vývoje, které splňují podmínky uvedené v účetním postupu popsáném v bodě č. 5.2 a 5.4.

Nejvýznamnější položky vykázané ke konci roku představují software vytvořený vlastní činností:

- e-spis G2 (systém správy a řízení dokumentů (DMS)) v zůstatkové hodnotě 41 413 tis. Kč a zbývajcí dobou odepisování 5 let
- AMIS*HD (nemocniční a/nebo manažerský informační systém (HIS, MIS)) v zůstatkové hodnotě 16 092 tis. Kč a zbývajcí dobou odepisování 2 roky
- ICZ Promis (sytém pro řízení výroby(MES)) v zůstatkové hodnotě 11 109 tis. Kč a zbývajcí dobou odepisování 5 let
- Letvis (systém správy letového provozu) v čisté zůstatkové hodnotě 14 102 tis. Kč a zbývajcí dobou odepisování 5 let

Software vytvořený vlastní činností je prodáván konečným zákazníkům.

Ostatní nehmotný majetek obsahuje zejména ostatní koupený software.



5.19 Dlouhodobé pohledávky

Zůstatek k 31. prosinci 2021	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Obchodní pohledávky a ostatní pohledávky	525	-	525
Celkem	525	-	525
Zůstatek k 31. prosinci 2020	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Obchodní pohledávky a ostatní pohledávky	543	-	543
Celkem	543	-	543

5.20 Finanční investice

V roce 2016 založila společnost ICZ a.s. Nadační fond ICZ. Jeho posláním je podpora různých dobročinných aktivit a obecně prospěšných cílů. Do jeho kapitálu vložila 1 000 tis. Kč. Nadační fond ICZ není konsolidován v důsledku jeho nevýznamnosti.

5.21 Zásoby

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Materiál	597	706
Výrobky	1 357	2 196
Zboží	5 338	32 391
Celková hrubá výše zásob	7 292	35 293
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	(3 315)	(3 175)
Celkem	3 977	32 118

Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu v průběhu účetních období končících 31. 12. 2021 a 2020 ve výši 140 tis. Kč, resp. 559 tis. Kč, bylo vykázáno v položce Ostatní provozní náklady.

Pořizovací cena zásob zaúčtovaných do nákladů v průběhu účetních období končících 31. 12. 2021 a 2020 činila 183 723 tis. Kč, resp. 158 404 tis. Kč.

5.22 Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Pohledávky z obchodních vztahů	274 672	254 289
Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 029	6 543
Jiné pohledávky	3 493	17 377
Hrubá výše krátkodobých pohledávek	282 194	278 209
Opravné položky	(2 343)	(12 915)
Celkem	279 851	265 294

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Pohledávky do splatnosti	264 004	237 726
Pohledávky do 180 dní po splatnosti	10 073	13 145
Pohledávky více než 180 dní po splatnosti	595	3 418
Pohledávky po splatnosti celkem	10 668	16 563
Pohledávky celkem	274 672	254 289

Změna stavu opravných položek

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Změna stavu opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů	(10 572)	(2 230)
Změna stavu opravných položek celkem	(10 572)	(2 230)

Průměrná doba splatnosti faktur za prodej zboží a služeb je 40 dní.

Skupina použila zjednodušený přístup a vždy vykazuje očekávané úvěrové ztráty po celou dobu trvání pohledávek z obchodních vztahů, smluvních aktiv a jiných pohledávek. Odhad výše očekávaných úvěrových ztrát u těchto finančních aktiv je prováděn s využitím matice rezerv na základě analýzy historické zkušenosti s úvěrovými ztrátami, kterou provedla Skupina, a věkové struktury upravené o faktory, které jsou specifické pro daného dlužníka, celkové hospodářské podmínky a hodnocení stávajících i očekávaných směrů vývoje podmínek k datu účetní závěrky, včetně časové hodnoty peněz, pokud je to relevantní. Skupina určila prognózovanou míru inflace v České republice jako hlavní faktor zobrazující obecné ekonomické podmínky. Vzhledem k tomu, že struktura finančních aktiv je homogenní, využila Skupina portfoliový přístup a seskupila finanční aktiva na základě podobnosti úvěrového rizika a data splatnosti (věkové struktury).

Skupina považuje finanční aktivum za úvěrově znehodnocené, pokud nastaly jedna či více událostí, které mají nepříznivý dopad na odhadované budoucí peněžní toky z finančního aktiva. Mezi důkazy o tom, že došlo k úvěrovému znehodnocení finančního aktiva, patří následující pozorovatelné skutečnosti:

- finanční aktivum je více než 180 dnů po splatnosti;
- pravděpodobnost zahájení konkurzu či jiné finanční restrukturalizace dlužníka (posouzení jednotlivých dluhů z hlediska stavu soudního sporu, finančního zdraví dlužníka, informací poskytnutých právním poradcem, apod.)

Odpisy

Účetní hodnota finančního aktiva se odepisuje, pokud Skupina nemá žádná dostatečná očekávání, že finanční aktivum jako celek nebo jeho část získá zpět.

5.23 Ostatní oběžná aktiva

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Náklady příštích období	134 113	131 402
Dohadné účty aktivní	-	730
Celkem	134 113	132 132

Náklady příštích období v roce 2021 a 2020 zahrnují převážně předplacené náklady na zakázky.

5.24 Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích zahrnují peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty peníze v pokladně a peníze na bankovních účtech. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci účetního období vykázané v přehledu o peněžních tocích představují následující:

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Peněžní prostředky a běžné účty v bankách	159 434	177 724
Krátkodobý finanční majetek celkem	159 434	177 724

5.25 Základní kapitál

Základní kapitál společnosti ICZ Holding a.s. činí 2 936 756 Kč a je rozdělen na 2 936 756 akcií o nominální hodnotě 1 Kč na akcii.



5.26 Rezervní fondy

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Ostatní rezervy	(2 895)	(1 506)
Celkem	(2 895)	(1 506)

5.27 Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů

Zůstatek k 31. prosinci 2021	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů	(3 335)	-	(3 335)
Celkem	(3 335)	-	(3 335)

Zůstatek k 31. prosinci 2020	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů	1 693	-	1 693
Celkem	1 693	-	1 693

5.28 Ostatní dlouhodobé závazky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Dlouhodobé závazky z operativního leasingu - IFRS 16	48 996	62 989
Celkem	48 996	62 989

5.29 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Závazky z obchodních vztahů	263 662	237 980
Závazky vůči zaměstnancům	26 378	24 520
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	15 802	15 269
Daňové závazky (kromě daně z příjmů právnických osob)	33 429	30 994
Závazky z operativního leasingu	40 744	54 475
Ostatní krátkodobé závazky	1	21
Celkem	380 016	363 259

Obvyklá doba splatnosti závazků z obchodních vztahů se pohybuje mezi 14 až 60 dny.

Věková struktura závazků z obchodních vztahů

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Závazky do splatnosti	254 364	224 087
Závazky do 180 dní po splatnosti	5 600	13 884
Závazky více než 180 dní po splatnosti	3 698	9
Závazky po splatnosti celkem	9 298	13 893
Závazky z obchodních vztahů celkem	263 662	237 980

5.30 Ostatní závazky

Ostatní krátkodobé závazky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Dohady na zakázky	1 872	41 484
Dohady na osobní náklady	44 345	38 444
Ostatní	4 273	7 064
Celkem	50 490	86 992

Dohady na zakázky zahrnují zejména očekávanou fakturaci od dodavatelů.

Dohady na osobní náklady zahrnují zejména zaměstnanecké bonusy a časové rozlišení nevybrané dovolené včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

5.31 Rezervy

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Dohady na právní spory	73 894	47 282
Celkem	73 894	47 282

K 31. 12. 2021 je Skupina účastníkem několika sporů. Na potenciální penále v důsledku těchto sporů vytvořila Skupina rezervu.

5.32 Finanční nástroje

Skupina spravuje svůj kapitál tak, aby subjekty v rámci Skupiny mohly fungovat na principu nepřetržitého trvání účetní jednotky, a aby byly zároveň maximalizovány výnosy pro akcionáře, a to prostřednictvím optimalizace poměru cizích a vlastních zdrojů. Celková strategie Skupiny se oproti roku 2007 nemění.

Na společnost ani její dceřiné společnosti se nevztahují žádné externě stanovené kapitálové požadavky.

Řízení finančních rizik

Vedení Skupiny monitoruje a řídí finanční rizika týkající se provozní činnosti Skupiny pomocí analýzy stupně a rozsahu rizik. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně měnového rizika, rizika změny reálné hodnoty majetku v důsledku změny úrokové sazby a cenového rizika), úvěrové riziko, riziko likvidity a riziko změny hodnoty peněžních toků v důsledku změny úrokové sazby.

Vedení Skupiny tato rizika a zavedené postupy pro jejich snižování pravidelně analyzuje.

Řízení měnového rizika

Skupina je vystavena měnovému riziku pouze v omezené míře, neboť transakce jsou denominovány převážně v českých korunách. Účetní jednotka neuplatňuje žádné nástroje k zajištění majetku proti měnovému riziku.

Účetní hodnota aktiv a pasiv Skupiny denominovaných v cizí měně k datu účetní závěrky je následující:

31. prosince 2021

Aktiva a závazky v cizích měnách přepočtené na tisíce Kč:	EUR	USD	Celkem
Krátkodobé pohledávky	21 889	3 564	25 453
Peněžní prostředky	21 854	1 818	23 672
Ostatní aktiva	2 648	-	2 648
Aktiva celkem	46 391	5 382	51 773
Krátkodobé závazky	47 728	39 045	86 773
Časové rozlišení a ostatní závazky	6 516	(59)	6 457
Pasiva celkem	54 244	38 986	93 230



31. prosince 2020

Aktiva a závazky v cizích měnách přepočtené na tisíce Kč:	EUR	USD	Celkem
Krátkodobé pohledávky	59 794	17 597	77 391
Peněžní prostředky	40 092	578	40 670
Ostatní aktiva	3 898	22	3 920
Aktiva celkem	103 784	18 197	121 981
Krátkodobé závazky	53 337	30 552	83 889
Časové rozlišení a ostatní závazky	38 595	-	38 595
Pasiva celkem	91 932	30 552	122 484

Citlivost vůči zahraničním měnám

Skupina je vystavena rizikům zejména v souvislosti s aktivy denominovanými v EUR a USD. Následující tabulka znázorňuje citlivost Skupiny v případě nárůstu a poklesu kurzu české koruny vůči příslušným zahraničním měnám o 10 %. 10 % je míra citlivosti používaná interně v rámci Skupiny při vytváření manažerských reportů, a představuje hodnocení vedení, co se týče možných změn ve směnných kurzech. Analýza citlivosti zahrnuje pouze nesplacené peněžní položky denominované v zahraničních měnách a upravuje jejich přepočet ke konci účetního období v případě 10% změny ve směnných kurzech. Pozitivní číslo znamená zvýšení zisku, přičemž česká koruna vůči příslušné měně oslabuje.

přepočteno na tisíce Kč	31. prosince 2021	31. prosince 2020
EUR	(785)	1 185
USD	(3 360)	(1 236)
Celkem	(4 145)	(51)

Řízení úrokových rizik

Skupina je v omezené míře vystavena úrokovému riziku vyplývajícímu z využití krátkodobých finančních nástrojů, které jsou však uplatňovány jen v malém rozsahu. Skupina nevyužívá žádné nástroje pro zajištění vůči úrokovým rizikům.

Jiná cenová rizika

Skupina nemá žádná finanční aktiva a závazky, která by byla vystavena cenovým rizikům.

Řízení úvěrových rizik

Úvěrové riziko vyplývá zejména z rizika, že protistrana nesplní své smluvní závazky, v důsledku čehož Skupina utrpí finanční ztrátu. Skupina zavedla pravidla, podle kterých může uzavírat obchody pouze s důvěryhodnými partnery a v případě potřeby musí požadovat dostatečné zajištění jako prostředek zmírnění rizika finanční ztráty vyplývající z neplnění smluvních povinností. Míra angažovanosti Skupiny vůči úvěrovému riziku a úvěrový rating smluvních partnerů jsou průběžně sledovány, přičemž jednotlivé transakce jsou rozloženy na schválené smluvní partnery. Úvěrová angažovanost je řízena pomocí limitů stanovených pro jednotlivé smluvní partnery, které jsou jednou měsíčně revidovány a podléhají schválení ze strany vedení.

Pohledávky z obchodních vztahů vyplývají z obchodního styku s četnými zákazníky zastupujícími různorodá odvětví. Skupina průběžně hodnotí stav svých pohledávek a v případě potřeby uzavírá smlouvy o úvěrovém pojištění.

Skupina není vystavena žádnému významnému úvěrovému riziku, které by vyplývalo z obchodních vztahů s jediným partnerem nebo skupinou obchodních partnerů obdobného typu. Úvěrové riziko vyplývající z likvidních fondů je omezené, neboť obchodními partnery v těchto vztazích jsou banky vysoce hodnocené mezinárodními ratingovými agenturami.

Účetní hodnota finančního majetku vykazaného v účetní závěrce navýšená o opravné položky ke ztrátám představuje maximální angažovanost Skupiny vůči úvěrovému riziku, aniž by byla zohledněna hodnota případného poskytnutého zajištění.

Více informací o očekávaných úvěrových ztrátách je uvedeno v bodě 5.22.

Řízení rizika likvidity

Odpovědnost za řízení rizika likvidity nese vedení Skupiny společnosti, které vyvinulo odpovídající rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých finančních prostředků Skupiny a stanovilo požadavky na řízení likvidity. Skupina řídí riziko likvidity udržováním odpovídajících rezerv, bankovních produktů a vypůjčených rezerv, a to na základě zpracovávání prognóz a průběžného sledování skutečných a budoucích peněžních toků a porovnání profilů splatnosti finančních aktiv a závazků. Bod č. 5.35 obsahuje přehled nečerpaných prostředků, které má Skupina k dispozici k dalšímu snížení rizika likvidity.

Riziko likvidity - tabulky

Následující tabulky obsahují údaje o smluvní splatnosti nederivátových finančních závazků. Tabulky byly zpracovány na základě nediskontovaných peněžních toků finančních závazků k nejbližšímu datu, kdy Skupině může vzniknout povinnost závazky uhradit. Tato tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i z jistiny.

	Méně než 1 měsíc	1-3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
31. prosince 2021						
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	162 634	160 308	12 994	-	-	335 936
Nefinanční závazky - závazky ze splatné daně z příjmů	2 427	216	-	-	-	2 643
Závazky z operativního leasingu dle IFRS 16	3 487	8 432	28 825	48 996	-	89 740
Ostatní závazky	49 891	599	-	-	-	50 490
Celkem	218 439	169 555	41 819	48 996	-	478 809
31. prosince 2020						
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	171 540	131 462	4 069	3 385	-	310 456
Nefinanční závazky - závazky ze splatné daně z příjmů	220	158	-	-	-	378
Závazky z operativního leasingu dle IFRS 16	3 361	8 053	43 061	62 989	-	117 464
Ostatní závazky	85 916	1 076	-	-	-	86 992
Celkem	261 037	140 749	47 130	66 374	-	515 290

Následující tabulka obsahuje přehled předpokládané splatnosti nederivátových finančních aktiv. Tabulka byla připravena na základě nediskontované smluvní splatnosti finančních aktiv včetně úroku, který Skupina v souvislosti s těmito aktivy získá, s výjimkou případů, kdy Skupina předpokládá, že k odpovídajícímu peněžnímu toku dojde v jiném účetním období.



	Méně než 1 měsíc	1-3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
31. prosince 2021						
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	139 347	134 494	1 455	1 051	-	276 347
Nefinanční aktiva - pohledávky ze splatné daně z příjmů	3 636	-	-	-	-	3 636
Celkem	142 983	134 494	1 455	1 051	-	279 983
31. prosince 2020						
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	111 123	141 278	5 806	1 087	-	259 294
Nefinanční aktiva - pohledávky ze splatné daně z příjmů	10 543	1 873	(19)	-	-	12 397
Ostatní aktiva	730	-	-	-	-	730
Celkem	122 396	143 151	5 787	1 087	-	272 421

Kromě výše uvedené tabulky má Skupina pohledávky ze smluvních aktiv ve výši 153 282 tis. Kč, přičemž není možné jasně specifikovat splatnost, která je obvykle v rozsahu 1-12 měsíců.

Reálná hodnota finančních aktiv a závazků

Řada účetních politik a zveřejňovaných informací Skupiny vyžaduje ocenění finančních a nefinančních aktiv a pasiv reálnou hodnotou.

Reálná hodnota je cena, která by byla získána za prodej aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění. Reálná hodnota aktiva nebo závazku je stanovena za použití předpokladů, které by při oceňování aktiva nebo závazku použili účastníci trhu, přičemž se předpokládá, že účastníci trhu jednají ve svém nejlepším ekonomickém zájmu.

Reálné hodnoty jsou v souladu s požadavky standardu IFRS 13 kategorizovány do různých úrovní hierarchie reálné hodnoty dle vstupů používaných při dané oceňovací technice, a to následovně:

- Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny na aktivních trzích pro identická aktiva či závazky
- Úroveň 2: vstupní údaje jiné než kótované ceny obsažené v úrovni 1, které jsou pro aktivum nebo závazek pozorovatelné, a to buď přímo (tj. ceny), nebo nepřímo (tj. údaje od cen odvozené)
- Úroveň 3: oceňovací techniky, u kterých je pozorovatelný vstup na nejnižší úrovni významný pro ocenění reálnou hodnotou.

Vedení Skupiny je toho názoru, že účetní hodnoty finančních aktiv a závazků vykázané v účetní závěrce v naběhlé hodnotě odpovídají reálné hodnotě na úrovni 3.

5.33 Transakce se spřízněnými stranami

Následující tabulka obsahuje přehled fyzických a právnických osob s majetkovou účastí větší než 20 % včetně výše jejich vlastnického podílu:

	Vlastnický podíl	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Jitka Rosendorfová	73,03 %	47,66 %
ICZ N.V. (Bod 26)	0,00 %	34,74 %
Ostatní (jednotlivci)	26,97 %	17,60 %
Celkem	100,00 %	100,00 %

Hlasovací práva akcionářů odpovídají výši jejich podílů na základním kapitálu společnosti.

Transakce mezi společnostmi a dceřinými společnostmi, které jsou osobami spřízněnými se společností, byly v rámci konsolidace eliminovány a nejsou v tomto bodě uvedeny. Informace o transakcích mezi Skupinou a dalšími spřízněnými osobami jsou uvedeny níže.

Odměny členů vedení

Odměny členů představenstva a dalších klíčových členů vedení v průběhu účetního období byly následující:

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Krátkodobé požitky (odměny)	47 537	48 145
Celkem	47 537	48 145

Členové vedení jsou oprávněni používat služební vozidla i k soukromým účelům.

Odměny členů představenstva a klíčových členů vedení určuje výbor pro odměňování s ohledem na výsledky jednotlivých osob a vývoj na trhu.

Odměny uvedené výše byly během roku vyplaceny v plné výši, s výjimkou následujících částek, které byly vykázány v ostatních závazcích.

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Krátkodobé požitky (odměny) - závazky	2 651	2 848
Celkem	2 651	2 848

Ostatní transakce se spřízněnými osobami

Bohuslav Cempírek, člen představenstva společnosti ICZ Holding a.s., který zároveň vlastní v této společnosti obchodní podíl ve výši 1,5 % byl v roce 2021 generálním ředitelem společnosti Skupiny ICZ.

5.34 Poplatky za audit

	2021	2020
PKF APOGEO Audit, s.r.o.	1 238	-
PKF Slovensko s.r.o.	408	-
KPMG Accountants N.V.	-	1 037
KPMG Česká republika	-	2 181
KPMG Slovensko	-	538
Celkem	1 646	3 756

5.35 Financování

Skupina má k dispozici následující nezajištěný kontokorentní rámec splatný na požádání:

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Částka čerpaná formou bankovních záruk	29 742	34 239
Nečerpaná částka	135 258	130 761
Celkem	165 000	165 000

5.36 Podmíněné závazky a pohledávky

Společnost ICZ a.s. a její dceřiné společnosti na žádost zákazníků vydala garance na plnění smluv v rámci projektů veřejného sektoru. Garance byly vydány ve formě bankovní záruky a nejsou vykázány v rozvaze.

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Bankovní záruky na plnění smluv zákazníkům ('000 Kč)	11 115	17 700
Bankovní záruky na plnění smluv zákazníkům ('000 EUR)	129	29
Bankovní záruky nájem ('000 EUR)	620	601



5.37 Následné události

ICZ Holding a.s. jako jediný akcionář rozhodl o změně na pozici generálního ředitele Skupiny ICZ a předsedy představenstva společnosti ICZ a.s.. V souladu s dlouhodobě plánovanou změnou přebírá s účinností od 1. 2. 2022 pozici generálního ředitele a předsedy představenstva ICZ a.s. pan Dan Rosendorf, který ve Skupině ICZ působí od roku 2012, v posledních letech na pozici ředitele sekce Bezpečnosti. Dosavadní generální ředitel pan Bohuslav Cempírek ve funkci generálního ředitele a předsedy představenstva ICZ a.s. po 15 úspěšných letech končí, ve Skupině ICZ však bude působit i nadále, a to na pozici Chief Operations Officer.

