

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 obdržených 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. Přeceňován 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	2022	2021
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	2022	2021
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 vykázan 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 peněžotvorné jednotce Skupiny, u níž se očekává, že bude profitovat ze synergií vyplývajících z kombinace. Peněžotvorné 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 peněžotvorné 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 vykázaná 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 penězotvorné jednotky převyší zpětně získatelnou částku. Zpětně získatelná částka majetku nebo penězotvorné

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 držaná 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.

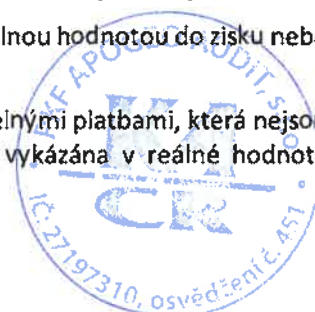
Dluhová finanční aktiva, která splňují tyto podmínky, jsou následně oceňována reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI):

- 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 nepřevádí 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 vykázané 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 vykázané 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. 2022 zavedla Skupina následující nové anebo revidované standardy a interpretace:

- Úpravy IAS 37 Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy
- Úpravy IFRS 3 Reference ke koncepčnímu rámci
- Úpravy IAS 16 Výnosy před zamýšleným použitím
- Roční zdokonalení standardů IFRS – cyklus 2018-2021. Roční zdokonalení obsahuje úpravy čtyř standardů: IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, IFRS 9 Finanční nástroje, IFRS 16 Leasingy, IAS 41 Zemědělství

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. 2022 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 IFRS 17 (včetně úprav IFRS 17 z června 2020 a prosince 2021)	Pojistné smlouvy	1. ledna 2023
Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 Úsudky o významnosti	Zveřejňování účetních pravidel	1. ledna 2023
Úpravy IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	Definice účetních odhadů	1. ledna 2023
Úpravy IAS 12 Daň z příjmů	Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce	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 konsolidovanou účetní závěrku.

Nové a novelizované standardy IFRS vydané radou IASB, které dosud nebyly přijaty Evropskou unií

Následující úpravy stávajících standardů nebyly dosud schváleny k používání v EU a Skupina je tedy nemohla aplikovat:



Standardy	Změny	Účinné od
Úpravy IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků	Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem	Datum účinnosti nebylo stanoveno
Úpravy IFRS 16 Leasingy	Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	1. ledna 2024
Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	Dlouhodobé závazky s kovenanty	1. ledna 2024
Úpravy IAS 1	Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé	1. ledna 2024

Vedení neočekává, že by přijetí výše uvedených úprav stávajících standardů mělo významný dopad na konsolidovanou účetní závěrku Skupiny v budoucích účetních obdobích.

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 vykázané 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 uvedené 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 stupeň rozpracovanosti 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Vývoj aplikací na zakázku	278 766	212 754	144 762	44 791	2 420	1 500	425 948	259 045
IS konzultace	259 184	157 851	12 275	13 721	20 700	5 837	292 159	177 409
Outsourcing	146 791	127 372	100 606	93 826	2 147	6 789	249 544	227 987
Podpora a instalace	321 860	300 104	18 206	18 543	506	523	340 572	319 170
Systémová integrace	202 236	179 967	39 591	29 133	17 127	13 669	258 954	222 769
IT školení a vzdělávání	3 105	1 625	877	1 068	-	-	3 982	2 693
Služby celkem	1 211 942	979 673	316 317	201 082	42 900	28 318	1 571 159	1 209 073
Prodej zboží	223 869	174 348	2 247	46 637	703	42	226 819	221 027
Tržby celkem	1 435 811	1 154 021	318 564	247 719	43 603	28 360	1 797 978	1 430 100

Prodej zboží a služeb dle odvětví kupujícího

	Tuzemsko		Slovensko		Ostatní		Celkem	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Státní správa	875 515	735 574	270 822	198 217	21 143	11 648	1 167 480	945 439
Zdravotnictví	210 407	146 319	10 902	12 795	-	441	221 309	159 555
Telekomunikace	17 632	18 374	12 705	13 633	-	-	30 337	32 007
Výroba	76 761	53 823	10 868	12 000	22 191	16 026	109 820	81 849
Veřejné služby	12 546	12 070	1 191	1 244	-	-	13 737	13 314
Finance	54 730	54 597	2 320	3 256	-	-	57 050	57 853
Ostatní	188 220	133 264	9 756	6 574	269	245	198 245	140 083
Tržby celkem	1 435 811	1 154 021	318 564	247 719	43 603	28 360	1 797 978	1 430 100

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 2022	31. prosince 2021
Pohledávky obsažené v Pohledávkách z obchodních vztahů a jiných pohledávkách	388 973	274 672
Pohledávky ze smluv	187 082	153 282
Závazky ze smluv	(166 753)	(149 162)

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 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
Fakturace smluvních aktiv	(1 781 473)
Tržby	1 797 978
Ostatní změny (vliv kurzových rozdílů)	(296)
Čistý zůstatek vyplývající ze smluv se zákazníky k 31. prosinci 2022	20 329

Částka ve výši 79 280 tis. Kč vykázána ve smluvních závazcích na začátku účetního období (k 1. 1. 2022) byla vykázána jako výnos za období končící 31. 12. 2022.

Výše výnosů vykázanych v období končícím 31. 12. 2022 a 2021 ze závazků k plnění uspokojených (či částečně uspokojených) v předchozích obdobích je uvedena v tabulce níže.

Důvod	Rok 2022	Rok 2021
Výnos ze smluv nepodepsaných v minulém účetním období	5 239	11 316
Změna rozpočtovaných výnosů	1 749	6 760
Změna rozpočtovaných nákladů	6 222	4 243
Celkem	13 210	22 319

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.

	2023	2024	2025 a později	Celkem
Budoucí výnosy	1 415 990	680 577	573 459	2 670 026

5.6 Spotřeba materiálu, produktů a služeb

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Náklady na prodej zboží	193 134	183 723
Spotřeba materiálu a energie	30 583	20 563
Nákup služeb pro projekty	683 453	424 188
Ostatní nákup služeb	112 162	92 776
Celkem	1 019 332	721 250

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

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Změna stavu hotových výrobků	-	(839)
Změna stavu nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností	41 904	31 728
Celkem	41 904	30 889

5.8 Mzdové náklady

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Mzdy a ostatní zaměstnanecké výhody a požitky	509 475	458 356
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	166 205	148 545
Celkem	675 680	606 901

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 2022	31. prosince 2021
Odpisy budov a zařízení	74 599	74 445
Celkem	74 599	74 445
Odpisy nehmotného majetku	37 945	35 064
Celkem	37 945	35 064

Náklady spojené s výzkumem a vývojem, které nesplňují podmínky pro vykazování podle IAS 38 a byly okamžitě účtovány do výsledku hospodaření v roce 2022, činí 8 090 tis. Kč (2021: 6 830 tis. Kč). Všechny vývojové činnosti jsou buď součástí současných zákaznických projektů, nebo jsou aktivovány jako nehmotný majetek.

5.10 Ostatní provozní výnosy

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Státní dotace	4 774	9 503
Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	9	639
Pojistná plnění	-	4
Jiné provozní výnosy	7 587	4 509
Celkem	12 370	14 655

Ostatní provozní výnosy ze státních dotací za období končící 31. prosincem 2022 tvořila státní dotace, kterou obdržely hlavně slovenské společnosti (kompenzační bonus v souvislosti s COVID-19 ve výši 1 520 tis. Kč), ICZ a.s. (dotace na vývoj produktu AVD ve výši 2 061 tis. Kč) a SIKS a.s. (příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 1 169 tis. Kč).

5.11 Ostatní provozní náklady

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Odpisy pohledávek, očištěné o výnos z prodeje pohledávek, tvorba/rozpuštění opravných položek k zásobám, tvorba a rozpouštění opravné položky k pohledávkám	795	8 183
Nepřímé daně	309	339
Úroky z prodlení a penále	208	958
Jiné provozní náklady a změna v rezervách	32 800	30 693
Celkem	34 112	40 173

5.12 Finanční náklady

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Nákladové úroky z leasingu	5 959	3 198
Nákladové úroky	1 297	272
Bankovní poplatky	1 070	1 014
Celkem	8 326	4 484

5.13 Ostatní finanční výnosy (náklady)

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Výnosové úroky	58	185
Čisté kurzové zisky (ztráty)	73	(397)
Ostatní	(1)	(3)
Celkem	130	(215)



5.14 Daň z příjmů

Daňový náklad zahrnuje:

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Splatná daň	7 157	7 657
Úprava daně minulých let	85	85
Odložený daňový náklad (výnos)	(7 687)	(1 366)
Daňový náklad celkem	(445)	6 356

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

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Zisk před zdaněním	4 572	3 679
Daň dle zákonné sazby 19 % (2021 – 19 %)	869	699
Dopad daňových sazeb v zahraničních jurisdikcích	389	(31)
Jiné daňové zvýhodnění	(671)	628
Daňový dopad neuznatelných nákladů při stanovení zdanitelného zisku	(1 116)	4 995
Daňový dopad vztahující se k minulým obdobím	84	65
Daň za účetní období	(445)	6 356

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:

	2021	2022	2023
Česká republika	19	19	19
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. 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
Změna stavu za rok 2022 (včetně vlivu přepočtu měn)	1 420	6 609	-	(216)	(126)	7 687
Odložený daňový závazek k 31. 12. 2022	(3 046)	-	-	-	-	(3 046)
Odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2022	-	15 665	-	3 756	1 180	20 601
Zůstatek k 31. 12. 2022	(3 046)	15 665	-	3 756	1 180	17 555

Nevykázaná odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2022 činí 1 261 tis. Kč (2021: 2 124 tis. Kč). Vznikla z kumulovaných daňových ztrát minulých let a lze ji uplatnit od roku 2023 do roku 2027.

Splatné daňové pohledávky a závazky

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

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Stát - daňové pohledávky (daň z příjmů)	3 119	3 636
Stát - daňové závazky (daň z příjmů)	2 892	2 643

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 2022	31. prosince 2021
Zisk/(ztráta) za účetní období (tis. Kč) připadající vlastníkům společnosti	5 017	(2 677)
Vážený průměrný počet akcií (ks)	2 936 756	2 936 756
Zisk na akcii (Kč)	1,71	(0,91)

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 2020	77 222	127 948	3 279	151 055	71 926	431 430
Vliv přepočtu měn	(2 966)	(954)	(33)	(1)	1	(3 953)
Přírůstky	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
Vliv přepočtu měn	(1 597)	(182)	(38)	-	-	(1 817)
Přírůstky	1 078	8 819	381	158 215	14 825	183 318
Úbytky	-	11 230	65	118 446	12 516	142 257
Zůstatek k 31. prosinci 2022	73 783	143 106	4 592	192 602	78 030	492 113

Oprávký 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 2020	43 522	110 542	2 396	69 883	32 890	259 233
Vliv přepočtu měn	(1 662)	(342)	(15)	(1)	1	(2 019)
Přírůstky	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
Vliv přepočtu měn	(945)	(149)	(10)	-	-	(1 104)
Přírůstky	2 733	13 407	395	41 740	16 324	74 599
Úbytky	-	11 230	65	117 986	12 476	141 757
Zůstatek k 31. prosinci 2022	46 436	111 987	3 079	26 609	38 403	226 514

Odpisy jsou vykázány ve výkazu o úplném výsledku hospodaření v řádku Odpisy v celkové výši 74 599 tis. Kč (2021: 74 445 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 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
Zůstatek k 31. prosinci 2022	27 347	31 119	1 513	165 993	39 627	265 599

Dle IFRS 16 uplatnila Skupina výjimku pro vykazování nákladů týkajících se krátkodobých leasingů a leasingů aktiv s nízkou hodnotou v celkové výši 12 989 tis. Kč (2021: 11 988 tis. Kč).

Skupina v letech 2022 a 2021 neaktivovala žádné úrokové náklady.

5.17 Goodwill

Goodwill	
Zůstatek k 31. prosinci 2020	22 629
Vykázaná ztráta ze snížení hodnoty	-
Zůstatek k 31. prosinci 2021	22 629
Vykázaná ztráta ze snížení hodnoty	-
Zůstatek k 31. prosinci 2022	22 629

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

	2022	2021
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 penězotvorných 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 % (2021: 1 %) a diskontní sazby 8,89 % p.a. za rok 2022 (2021: 6,15 %). 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:

%	2022	2021
Diskontní sazba	8,89 %	6,15 %
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. 2022:

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 převyší zpětně získatelnou částku.



5.18 Ostatní nehmotný majetek

Pořizovací cena

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
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
Vliv přepočtu měn	(1 479)	(208)	(1 687)
Přírůstky	41 904	1 173	43 077
Úbytky	103 591	5 307	108 898
Zůstatek k 31. prosinci 2022	473 556	47 872	521 428

Oprávký a ztráty ze snížení hodnoty

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2020	396 778	49 295	446 073
Vliv přepočtu měn	(1 724)	(387)	(2 111)
Oprava	-	-	-
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
Vliv přepočtu měn	(1 111)	(208)	(1 319)
Přírůstky	35 924	2 021	37 945
Úbytky	103 591	5 307	108 898
Zůstatek k 31. prosinci 2022	356 821	44 085	400 906

Účetní hodnota

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2020	112 874	4 550	117 424
Zůstatek k 31. prosinci 2021	111 123	4 635	115 758
Zůstatek k 31. prosinci 2022	116 735	3 787	120 522

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 70 315 tis. Kč a zbývajícím dobou odepisování 5 let
- AMIS*HD (nemocniční a/nebo manažerský informační systém (HIS, MIS)) v zůstatkové hodnotě 8 046 tis. Kč a zbývajícím dobou odepisování 1 rok
- ICZ Promis (systém pro řízení výroby (MES)) v zůstatkové hodnotě 8 887 tis. Kč a zbývajícím dobou odepisování 4 roky
- Letvis (systém správy letového provozu) v čisté zůstatkové hodnotě 10 371 tis. Kč a zbývajícím 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 2022	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Celkem	-	-	-
Zůstatek k 31. prosinci 2021	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Obchodní pohledávky a ostatní pohledávky	525	-	525
Celkem	525	-	525

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 2022	31. prosince 2021
Materiál	4 165	597
Výrobky	1 357	1 357
Zboží	2 588	5 338
Celková hrubá výše zásob	8 110	7 292
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	(3 872)	(3 315)
Celkem	4 238	3 977

Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu v průběhu účetních období končících 31. 12. 2022 a 2021 ve výši 557 tis. Kč, resp. 140 tis. Kč, bylo vykázáno v položce Ostatní provozní náklady.

Pořizovací cena zásob zaúčtovaných do nákladů v průběhu účetních období končících 31. 12. 2022 a 2021 činila 193 134 tis. Kč, resp. 183 723 tis. Kč.

5.22 Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Pohledávky z obchodních vztahů	388 973	274 672
Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 863	4 029
Jiné pohledávky	1 394	3 493
Hrubá výše krátkodobých pohledávek	396 230	282 194
Opravné položky	(87)	(2 343)
Celkem	396 143	279 851

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Pohledávky do splatnosti	378 304	264 004
<i>Pohledávky do 180 dní po splatnosti</i>	10 563	10 073
<i>Pohledávky více než 180 dní po splatnosti</i>	106	595
Pohledávky po splatnosti celkem	10 669	10 668
Pohledávky celkem	388 973	274 672

Změna stavu opravných položek

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Změna stavu opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů	(2 256)	(10 572)
Změna stavu opravných položek celkem	(2 256)	(10 572)

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

5.23 Ostatní oběžná aktiva

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Náklady příštích období	129 620	134 113
Celkem	129 620	134 113

Náklady příštích období v roce 2022 a 2021 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 2022	31. prosince 2021
Peněžní prostředky a běžné účty v bankách	124 442	159 434
Krátkodobý finanční majetek celkem	124 442	159 434

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 2022	31. prosince 2021
Ostatní rezervy	(1 580)	(2 895)
Celkem	(1 580)	(2 895)

5.27 Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů

Zůstatek k 31. prosinci 2022	1-5 let	Více než 5 let	Celkem
Celkem	-	-	-

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)

5.28 Ostatní dlouhodobé závazky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Dlouhodobé závazky z operativního leasingu - IFRS 16	164 489	48 996
Celkem	164 489	48 996

5.29 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Závazky z obchodních vztahů	291 934	263 662
Závazky vůči zaměstnancům	29 710	26 378
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	18 076	15 802
Daňové závazky (kromě daně z příjmů právnických osob)	44 217	33 429
Závazky z operativního leasingu	44 521	40 744
Ostatní krátkodobé závazky	5	1
Celkem	428 463	380 016



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

Věková struktura závazků z obchodních vztahů

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Závazky do splatnosti	276 125	254 364
<i>Závazky do 180 dní po splatnosti</i>	15 809	5 600
<i>Závazky více než 180 dní po splatnosti</i>		3 698
Závazky po splatnosti celkem	15 809	9 298
Závazky z obchodních vztahů celkem	291 934	263 662

5.30 Ostatní závazky

Ostatní krátkodobé závazky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Dohady na zakázky	21 204	1 872
Dohady na osobní náklady	59 643	44 345
Ostatní	4 656	4 273
Celkem	85 503	50 490

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 2022	31. prosince 2021
Dohady na právní spory	80 037	73 894
Celkem	80 037	73 894

K 31. 12. 2022 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.

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 2022

Aktiva a závazky v cizích měnách přepočtené na tisíce Kč:	EUR	USD	Celkem
Krátkodobé pohledávky	126 987	16 144	143 131
Peněžní prostředky	7 838	6 497	14 335
Ostatní aktiva	2 337	-	2 337
Aktiva celkem	137 162	22 641	159 803
Krátkodobé závazky	108 740	37 445	146 185
Časové rozlišení a ostatní závazky	7 756	(385)	7 371
Pasiva celkem	116 496	37 060	153 556

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

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 2022	31. prosince 2021
EUR	2 067	(785)
USD	(1 442)	(3 360)
Celkem	625	(4 145)

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 vykázaného 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 2022						
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	235 620	142 227	6 090	-	-	383 937
Nefinanční závazky - závazky ze splatné daně z příjmů	2 572	320	-	-	-	2 892
Závazky z operativního leasingu dle IFRS 16	2 762	5 455	36 304	145 231	19 258	209 010
Ostatní závazky	84 640	863	-	-	-	85 503
Celkem	325 594	148 865	42 394	145 231	19 258	681 342
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

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 2022						
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	237 932	151 156	1 192	-	-	390 280
Nefinanční aktiva - pohledávky ze splatné daně z příjmů	736	-	2 383	-	-	3 119
Celkem	238 668	151 156	3 575	-	-	393 399
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

Kromě výše uvedené tabulky má Skupina pohledávky ze smluvních aktiv ve výši 187 082 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. 2022	Vlastnický podíl 31. 12. 2023
Jitka Rosendorfová	73,03 %	73,03 %
Ostatní (jednotlivci)	26,97 %	26,97 %
Celkem	100,00 %	100,00 %



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

Transakce mezi společností 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 2022	31. prosince 2021
Krátkodobé požitky (odměny)	49 726	47 537
Celkem	49 726	47 537

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 2022	31. prosince 2021
Krátkodobé požitky (odměny) - závazky	3 032	2 651
Celkem	3 032	2 651

Ostatní transakce se spřízněnými osobami

Bohuslav Cempírek, člen představenstva společnosti ICZ Holding a.s. vlastní v této společnosti obchodní podíl ve výši 1,5 %.

5.34 Poplatky za audit

	2022	2021
PKF APOGEO Audit, s.r.o.	992	1 238
PKF Slovensko s.r.o.	428	408
Celkem	1 420	1 646

5.35 Financování

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

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Částka čerpaná formou bankovních záruk	22 382	29 742
Nečerpaná částka	142 618	135 258
Celkem	165 000	165 000

5.36 Podmíněné závazky a pohledávky

Společnosti skupiny ICZ na žádost zákazníků vydaly garance na plnění smluv v rámci projektů veřejného sektoru. Garance byly vydány ve formě bankovní záruky a nejsou vykázány v rozvaze.

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Bankovní záruky na plnění smluv zákazníkům ('000 Kč)	7 424	11 115
Bankovní záruky na plnění smluv zákazníkům ('000 EUR)	-	129
Bankovní záruky nájem ('000 EUR)	620	620



5.37 Následné události

K datu sestavení konsolidované účetní závěrky nejsou vedení Společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily konsolidovanou účetní závěrku k 31. 12. 2022.



Zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované účetní závěrky společnosti ICZ Holding a.s. k 31. 12. 2022

PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ186 00 Praha 8

počet stran: 5



Zpráva nezávislého auditora

o ověření konsolidované účetní závěrky společnosti ICZ Holding a.s.

Se sídlem: Na hřebenech II 1718/10, Nusle, 140 00 Praha 4

Identifikační číslo: 251 45 444

Hlavní předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského rejstříku v oborech činnosti:
- Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí,
- Velkoobchod a maloobchod,
- Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
- Pronájem a půjčování věcí movitých,
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků,
- Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti.

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované účetní závěrky je určena akcionáři společnosti ICZ Holding a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky obchodní společnosti ICZ Holding a.s. a jejich dceřiných a přidružených společností (dále také „Skupina“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. 12. 2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2022, konsolidovaného přehledu o peněžních tocích k 31. 12. 2022 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31. 12. 2022, nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 a peněžních tocích k 31. 12. 2022 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními



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

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti ICZ Holding a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti ICZ Holding a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti ICZ Holding a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo společnosti ICZ Holding a.s. plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.



Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

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

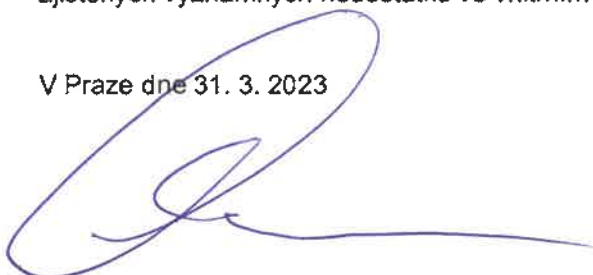
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ICZ Holding a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.



Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu společnosti ICZ Holding a.s. mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 31. 3. 2023



Auditorská společnost:
PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ 186 00 Praha 8
Oprávnění č. 451



Odpovědný auditor:
Ing. Jaromír Chaloupka
Oprávnění č. 2239



