

Zpráva nezávislého auditora o ověření zahajovací rozvahy společnosti ICZ Holding a.s. k 1. 1. 2022

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

počet stran: 4



Zpráva nezávislého auditora

o ověření zahajovací rozvahy společnosti ICZ Holding a.s.

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

Identifikační číslo: 09702652

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 zahajovací rozvahy je určena akcionáři společnosti ICZ Holding a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy společnosti ICZ Holding a.s. k 1. 1. 2022 a komentáře pro její sestavení, sestavené za předpokladu zápisu projektu rozdělení společnosti formou odštěpení sloučením se společností ICZ a.s. V rámci tohoto projektu je v postavení rozdělované společnosti ICZ Holding a v postavení nástupnické společnosti společnost ICZ a.s.

Podle našeho názoru zahajovací rozvaha podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ICZ Holding a.s. k 1. 1. 2022 v souladu s českými účetními předpisy aplikovanými v kontextu příslušných ustanovení zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších změn a doplňků a v souladu s přiloženým komentářem pro sestavení zahajovací rozvahy.

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 zahajovací rozvahy. 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.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování zahajovací rozvahy je předseda představenstva Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v komentáři k zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti 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 zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha 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 zahajovací rozvaze 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 zahajovací rozvahy 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:

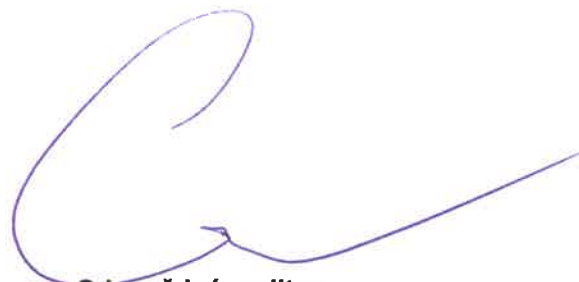
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti zahajovací rozvahy způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme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



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

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu Společnosti 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. 2022



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





ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2022



NÁZEV SPOLEČNOSTI	ICZ Holding a.s.
Sídlo	Na hřebenech II 1718/10, Nusle, 140 00 Praha 4
Právní forma	Akciová společnost
IČ	097 02 652
Datum sestavení účetní závěrky	31. března 2022
Statutární orgán účetní jednotky	Pavel Rosendorf Předseda představenstva
Podpis	

Obsah

1	Rozvaha k 1. 1. 2022	3
1.1	Aktiva k 1. 1. 2022	3
1.2	Pasiva k 1. 1. 2022	3
2	Komentář k zahajovací rozvaze	4
2.1	Charakteristika společnosti	4
2.2	Metoda použitá při sestavení zahajovací rozvahy	4
2.3	Popis rozdělení odštěpením	5
2.4	Vlastní kapitál	5
2.5	Významné následné události	5

1 Rozvaha k 1. 1. 2022

1.1 Aktiva k 1. 1. 2022

(údaje v tis. Kč)

	31.12.2021			Sloučení Netto	01.01.2022		
	Brutto	Korekce	Netto		Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM	314 136	0	314 136	66 028	380 164	0	380 164
B. Stálá aktiva	224 397	0	224 397	66 028	290 425	0	290 425
III. Dlouhodobý finanční majetek	224 397	0	224 397	66 028	290 425	0	290 425
1 Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	224 397	0	224 397	66 028	290 425	0	290 425
C. Oběžná aktiva	89 649	0	89 649	0	89 649	0	89 649
II. Pohledávky	89 644	0	89 644	0	89 644	0	89 644
2 Krátkodobé pohledávky	89 644	0	89 644	0	89 644	0	89 644
2.2 Pohledávky - ovládaná nebo	89 516	0	89 516	0	89 516	0	89 516
2.4 Pohledávky - ostatní	128	0	128	0	128	0	128
2.4.3 Stát - daňové pohledávky	76	0	76	0	76	0	76
2.4.6 Jiné pohledávky	52	0	52	0	52	0	52
IV. Peněžní prostředky	5	0	5	0	5	0	5
1 Peněžní prostředky v pokladně	5	0	5	0	5	0	5
D. Časové rozlišení aktiv	90	0	90	0	90	0	90
I. Náklady příštích období	90	0	90	0	90	0	90

1.2 Pasiva k 1. 1. 2022

(údaje v tis. Kč)

	31.12.2021	Sloučení	01.01.2022
	PASIVA CELKEM	314 136	66 028
A. Vlastní kapitál	313 377	66 028	379 405
I. Základní kapitál	2 937	0	2 937
1 Základní kapitál	2 937	0	2 937
II. Ážio a kapitálové fondy	259 214	-202 682	56 532
2 Kapitálové fondy	259 214	-202 682	56 532
2.1 Ostatní kapitálové fondy	306 483	0	306 483
2.2 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-47 269	-202 682	-249 951
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	56 250	268 710	324 960
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	56 250	268 710	324 960
V. 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-5 024	0	-5 024
B. + C. Cizí zdroje	755	0	755
C. Závazky	755	0	755
II. Krátkodobé závazky	755	0	755
4 Závazky z obchodních vztahů	440	0	440
8 Závazky ostatní	315	0	315
8.3 Závazky k zaměstnancům	133	0	133
8.4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	80	0	80
8.5 Stát - daňové závazky a dotace	27	0	27
8.6 Dohadné účty pasivní	75	0	75
D. Časové rozlišení pasiv	4	0	4
I. Výdaje příštích období	4	0	4

2 Komentář k zahajovací rozvaze

2.1 Charakteristika společnosti

Společnost **ICZ a.s.**, se sídlem Na hřebenech II 1718/10, Nusle, 140 00 Praha 4, Česká republika, IČ: 25145444, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 4840 („Rozdělovaná společnost“)

realizuje Rozdělení formou odštěpení sloučením se

společností **ICZ Holding a.s.**, se sídlem Na hřebenech II 1718/10, Nusle, 140 00 Praha 4, Česká republika, IČ: 09702652, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 25851 („Nástupnická společnost“)

na základě návrhu Projektu rozdělení vypracovaném 14. 3. 2022, který bude přijat formou notářského zápisu statutárními orgány obou společností.

Rozhodným dnem Rozdělení je 1. leden 2022.

Výchozím podkladem pro sestavení zahajovacích rozvah Rozdělované a Nástupnické společnosti byly konečné účetní závěrky společností sestavené k 31. 12. 2021.

Rozdělovaná společnost má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem a proto jsou ověřeny jak účetní závěrka Nástupnické společnosti tak obě zahajovací rozvahy.

Výše základního kapitálu Nástupnické společnosti se nemění.

Pokud by nebyly splněny výše uvedené předpoklady, tato zahajovací rozvaha nebude platná a Rozdělovaná společnost i Nástupnická společnost budou pokračovat v účetním období od 1. 1. 2022 běžným způsobem, tj. převezmou jako počáteční zůstatky k 1. 1. 2022 konečné zůstatky ze svých účetních závěrek k 31. 12. 2021.

2.2 Metoda použitá při sestavení zahajovací rozvahy

Zahajovací rozvaha je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetní metody a politiky, všeobecné informace o společnostech a vysvětlení k významným položkám jsou obsaženy v přílohách účetních závěrek Rozdělované společnosti a Nástupnické společnosti sestavených k 31. 12. 2021.

Zahajovací rozvahy Nástupnické společnosti a Rozdělované společnosti k 1. 1. 2022 by měly být posuzovány a vyhodnocovány ve vzájemném kontextu s účetními závěrkami Rozdělované společnosti a Nástupnické společnosti k 31. 12. 2021.

Údaje v této zahajovací rozvaze jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (tis. Kč).

2.3 Popis rozdělení odštěpením

Na základě Projektu rozdělení přejdou na Nástupnickou společnost následující aktiva:

2021 (údaje v tis. Kč)				
Název a sídlo	Vlastnický podíl v %	Ocenění k 31.12.2021	Sloučení	Ocenění k 1.1.2022
*ICZ a.s. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	222 605	0	222 605
*ICZ invest a.s. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	1 792	0	1 792
S.ICZ a.s. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	0	10 591	10 591
Expert & Partner engineering CZ, a.s. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	0	9 613	9 613
DELINFO, spol. s r.o. Londýnské náměstí 856/2, Brno	100	0	10 911	10 911
ALES, s.r.o. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	0	2 852	2 852
ICZ Slovakia a. s. Soblahovská 2050, Trenčín, SK	100	0	17 889	17 889
D.ICZ Slovakia a. s. Soblahovská 2050, Trenčín, SK	100	0	6 523	6 523
SIKS a.s. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	0	7 091	7 091
E.ICZ a.s. Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100	0	558	558
Celkem				290 425

*Společnosti ICZ a.s. a ICZ Invest a.s. nejsou předmětem sloučení

Slučovaná část, která přechází na Nástupnickou společnost nebyla oceněna prostřednictvím znaleckého posudku.

2.4 Vlastní kapitál

Struktura vlastního kapitálu Nástupnické společnosti k 1. 1. 2022 je následující:

	Základní kapitál	Ážio a kapitálové fondy	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2021	2 937	259 214	56 250	-5 024	313 377
Sloučení	0	-202 682	268 710	0	66 028
Stav k 1.1.2022	2 937	56 532	324 960	-5 024	379 405

2.5 Významné následné události

K datu sestavení zahajovací rozvahy nejsou vedení Nástupnické společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily zahajovací rozvahu k 1. 1. 2022.