



KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2023



NÁZEV SPOLEČNOSTI	ICZ Holding a.s.
Sídlo	Na hřebenech II 1718/10, Nusle, 140 00 Praha 4
Právní forma	Akciová společnost
IC	097 02 652
Datum sestavení účetní závěrky	25. března 2024
Statutární orgán účetní jednotky	Dan Rosendorf Předseda představenstva
Podpis	

Obsah

1	Konsolidovaný výkaz o finanční pozici k 31. 12. 2023	27
2	Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku za rok končící 31. 12. 2023.....	29
3	Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2023.....	30
4	Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2023.....	31
5	Příloha konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2023	32
5.1	Základní informace.....	32
5.2	Významné účetní postupy.....	33
5.3	Zavedení nových a revidovaných účetních standardů IFRS	45
5.4	Zásadní účetní odhady a předpoklady a hlavní zdroje nejistoty.....	46
5.5	Tržby.....	47
5.6	Spotřeba materiálu, produktů a služeb.....	50
5.7	Změna stavu zásob hotových výrobků, nedokončené výroby a majetek vytvořený vlastní činností.....	50
5.8	Mzdové náklady	50
5.9	Odpisy hmotného a nehmotného majetku.....	51
5.10	Ostatní provozní výnosy.....	51
5.11	Ostatní provozní náklady	51
5.12	Finanční náklady.....	51
5.13	Ostatní finanční výnosy (náklady)	51
5.14	Daň z příjmů	52
5.15	Zisk na akciích.....	54
5.16	Pozemky, budovy a zařízení	54
5.17	Goodwill	55
5.18	Ostatní nehmotný majetek	56
5.19	Finanční investice	57
5.20	Zásoby	57
5.21	Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky.....	57
5.22	Ostatní oběžná aktiva.....	57
5.23	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty.....	58
5.24	Základní kapitál	58
5.25	Rezervní fondy.....	58
5.26	Ostatní dlouhodobé závazky	58
5.27	Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky.....	58
5.28	Ostatní závazky.....	58
5.29	Rezervy	59
5.30	Finanční nástroje	59
5.31	Transakce se spřízněnými stranami	62
5.32	Poplatky za audit	63
5.33	Financování	63
5.34	Podmíněné závazky a pohledávky.....	63
5.35	Následné události.....	63

1 Konsolidovaný výkaz o finanční pozici k 31. 12. 2023

ICZ Holding a.s.		2023	2022
	Bod č.	tis. Kč	tis. Kč
DLOUHODOBÝ MAJETEK			
Pozemky, budovy a zařízení	16	241 987	265 599
Goodwill	17	22 629	22 629
Ostatní nehmotný majetek	18	133 752	120 522
Odložené daňové pohledávky	14	30 866	20 601
Finanční investice	19	1 000	1 000
Dlouhodobý majetek celkem		430 234	430 351
OBĚŽNÁ AKTIVA			
Zásoby	20	14 837	4 238
Pohledávky ze smluv	5	172 874	187 082
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	21	355 194	396 143
Stát - daňové pohledávky (daň z příjmů)	14	6 540	3 119
Ostatní oběžná aktiva	22	163 556	129 620
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	23	234 186	124 442
Oběžná aktiva celkem		947 187	844 644
AKTIVA CELKEM		1 377 421	1 274 995



ICZ Holding a.s.		2023	2022
	Bod č.	tis. Kč	tis. Kč
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	24	2 937	2 937
Ostatní kapitálové fondy		306 483	306 483
Rezervní fondy	25	219	(1 580)
Výsledek hospodaření minulých let		45 859	35 972
Vlastní kapitál náležející vlastníkův mateřské společnosti		355 498	343 812
Nekontrolní podíly		-	-
Vlastní kapitál celkem		355 498	343 812
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
Odložené daňové závazky	14	3 896	3 046
Jiné dlouhodobé závazky	26	146 798	164 489
Dlouhodobé závazky celkem		150 694	167 535
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY			
Závazky ze smluv	5	220 631	166 753
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	27	455 644	428 463
Stát - daňové závazky (daň z příjmů)	14	7 506	2 892
Jiné závazky	28	101 269	85 503
Rezervy	29	86 179	80 037
Krátkodobé závazky celkem		871 229	763 648
ZÁVAZKY CELKEM		1 021 923	931 183
PASIVA CELKEM		1 377 421	1 274 995

Závazky z leasingu jsou vykázány v položce Jiné dlouhodobé závazky, případně Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky. Podrobnější informace jsou uvedeny v bodě 5.26, případně 5.27.



2 Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku za rok končící 31. 12. 2023

ICZ Holding a.s.		2023	2022
	Bod č.	tis. Kč	tis. Kč
Tržby	5	2 168 514	1 797 978
Spotřeba materiálu, zboží a služeb	6	(1 307 191)	(1 019 332)
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	7	52 319	41 904
Osobní náklady	8	(759 842)	(675 680)
Odpisy hmotného majetku	9	(69 683)	(74 599)
Odpisy nehmotného majetku	9	(41 656)	(37 945)
Ztráty ze znehodnocení finančních aktiv	21	(376)	2 184
Ostatní provozní výnosy	10	4 042	12 370
Ostatní provozní náklady	11	(17 605)	(34 112)
Provozní zisk (ztráta)		28 522	12 768
Finanční náklady	12	(14 595)	(8 326)
Ostatní finanční výnosy (náklady)	13	219	130
Zisk (ztráta) před zdaněním		14 146	4 572
Daň z příjmů	14	(2 395)	445
Čistý zisk (ztráta) za účetní období		11 751	5 017
Ostatní úplný výsledek			
Položky, které nebudou odúčtovány do výsledovky		-	-
Položky, které mohou být následně odúčtovány do výsledovky			
Kurzové rozdíly z převodu závěrek zahraničních jednotek na jinou měnu		1 799	1 315
Ostatní úplný výsledek za účetní období, po dani z příjmu		1 799	1 315
Úplný výsledek za účetní období celkem		13 550	6 332
Zisk (ztráta) připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		11 751	5 017
Vlastníkům nekontrolního podílu		-	-
		11 751	5 017
Úplný výsledek celkem, připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		13 550	6 332
Vlastníkům nekontrolního podílu		-	-
		13 550	6 332
Zisk na akcii (Kč)		4,00	1,71



3 Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2023

ICZ Holding a.s.	Počet akcií	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Rezerva na pře počet cizích měn	Výsledek hospodaření minulých let	Vlastní kapitál celkem
	ks	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 31.12.2022	2 936 756	2 937	306 483	(1 580)	35 972	343 812
Kurzový pře počet	-	-	-	1 799	(1 864)	(65)
Podíl na zisku	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk (ztráta) za rok 2023	-	-	-	-	11 751	11 751
Úplný výsledek za účetní období celkem	-	-	-	1 799	11 751	13 550
Stav k 31.12.2023	2 936 756	2 937	306 483	219	45 859	355 498



4 Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2023

ICZ Holding a.s.		2023	2022
	Bod č.	tis. Kč	tis. Kč
PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI			
Zisk za účetní období		11 751	5 017
Úpravy o:			
- Daň z příjmů účtovaná do výsledku hospodaření	14	2 395	(445)
- Odpisy dlouhodobého majetku	9	111 339	112 544
- Výnosové a nákladové úroky	12,13	2 282	1 239
- Ztráta (zisk) z prodeje dlouhodobého majetku	10,11	-	(9)
- Změna stavu opravných položek a rezerv	21,22	10 555	23 135
- Ostatní nepeněžní operace		(57 244)	(44 610)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před změnami z provozní činnosti		81 078	96 871
Změny stavu:			
- Závazků a pohledávek ze smluv	5	68 086	(16 209)
- Pohledávek z obchodních vztahů a jiných pohledávek	19,22	40 616	(113 511)
- Zásob	21	(10 508)	(818)
- Ostatních aktiv	23	(33 936)	4 493
- Krátkodobých závazků	29,30,31	39 327	65 278
- Dlouhodobých závazků	27	-	3 335
Peněžní tok z provozní činnosti		184 663	39 439
Zaplacená daň z příjmů	14	(10 617)	(6 476)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		174 046	32 963
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
Platby za pořízení dlouhodobého majetku	16,18	(13 671)	(11 451)
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	10	-	9
Přijaté úroky	13	114	58
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(13 557)	(11 384)
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI			
Platby závazků z leasingu		(48 284)	(53 769)
Zaplacené úroky	12	(2 396)	(1 297)
Peněžní toky z finanční činnosti		(50 680)	(55 066)
Čistý dopad kurzových rozdílů na peněžní ekvivalenty		(65)	(1 505)
ČISTÁ ZMĚNA STAVU PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ A PENĚŽNÍCH EKVIVALENTŮ		109 744	(34 992)
PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA ZAČÁTKU ÚČETNÍHO		124 442	159 434
PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA KONCI ÚČETNÍHO		234 186	124 442



5 Příloha konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2023

5.1 Základní informace

ICZ Holding a.s. (dále jen „Společnost“) vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 25. listopadu 2020, oddíl B, vložka 25851.

Tato konsolidovaná účetní závěrka obsahuje finanční informace o společnosti i jejich dceřiných společnostech (dále „Skupina“).

Informace o vlastnické struktuře Skupiny jsou obsaženy v bodě 5.31 přílohy. Informace o základním kapitálu společnosti ICZ Holding a.s. jsou uvedeny v bodě 5.24 přílohy.

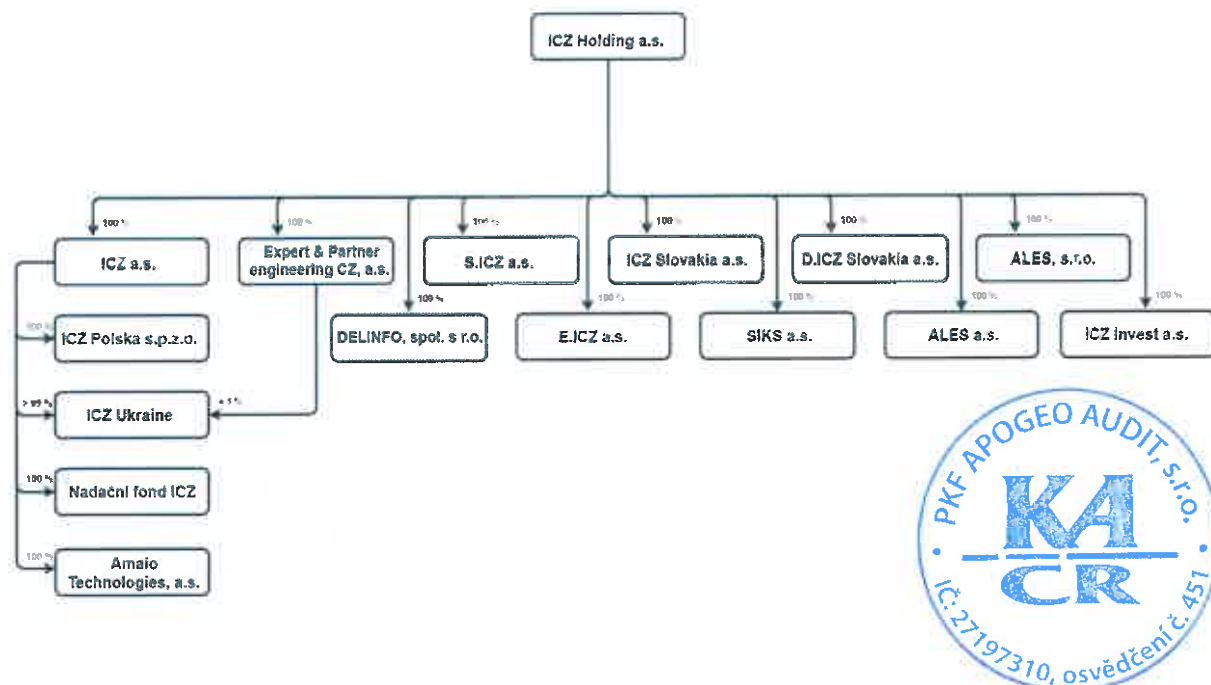
K 1. 1. 2021 byla do obchodního rejstříku zapsána fúze, kdy na společnost ICZ Holding a.s., jako společnost nástupnickou, přešlo v důsledku přeshraniční fúze sloučením jmění společnost ICZ N.V., se sídlem Nizozemské království, 1077XX Amsterdam, Strawinskylaan 403, Unit 2 WTC, Tower A, 4th floor, registrační číslo 818538636, zapsána v obchodním rejstříku Obchodní komory Nizozemí pod číslem 34284333, jako společnosti zanikající. Rozhodným dnem přeshraniční fúze sloučením bylo 1. 1. 2021.

K 30. 5. 2022 byla do obchodního rejstříku zapsána změna dle „Projektů rozdělení odštěpením sloučením“ mezi ICZ a.s. a ICZ Holding a.s. Touto změnou se ICZ Holding a.s. stala jediným vlastníkem společností S.ICZ a.s., Expert & Partner engineering CZ, a.s., E.ICZ a.s., ALES, s.r.o., DELINFO, spol. s r. o., ICZ Slovakia a.s. (Slovenská republika) a D.ICZ Slovakia a.s. (Slovenská republika).

Dne 7. 7. 2022 byl do obchodního rejstříku Slovenské republiky zapsán převod 100% akcií ALES a.s. z D.ICZ Slovakia a.s. na ICZ Holding a.s. (Česká republika).

Vlastnická struktura ve skupině k 31. 12. 2023 je zobrazena na obrázku níže.

Dceřiné společnosti a nekonsolidované subjekty k 31. 12. 2023



Následující tabulka obsahuje informace o dceřiných společnostech k 31. 12. 2023:

Název společnosti	Sídlo	Vlastnický podíl (v %)
ICZ a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
S.ICZ a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
Expert & Partner engineering CZ, a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
DELINFO, spol. s r.o.	Londýnské náměstí 856/2, Brno	100,00 %
ALES, s.r.o.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
Amatio Technologies, a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
D.ICZ Slovakia a.s.	Soblahovská 2050, Trenčín	100,00 %
ALES a.s.	Soblahovská 2050, Trenčín	100,00 %
ICZ Slovakia a.s.	Soblahovská 2050, Trenčín	100,00 %
ICZ Polska Sp.z o.o.	Ul. Fransuska, nr. 34, 40-028 Katowice	100,00 %
ICZ Ukraine	Kiyevskiy Shlyakh 1d-2, Boryspil, Ukraine	100,00 %
ICZ Invest a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
SIKS a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
E.ICZ a.s.	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %
Nadační fond ICZ	Na hřebenech II 1718/10, Praha 4	100,00 %

Podíl na hlasovacích právech odpovídá velikosti vlastnického podílu.

Společnost ICZ Polska Sp. z o.o. v průběhu roku 2004 zastavila činnost. Společnost ICZ Ukraine je neaktivní společností.

Předmětem činnosti Skupiny jsou zejména projektové aktivity v oblasti informačních systémů a systémové integrace, konzultační a poradenské činnosti v oblasti informačních systémů, poskytování poradenských služeb v oblasti IT a vývoj a prodej softwaru (prodej hotových standardních programů na základě smluv s jejich autory nebo vývoj programů na zakázku).

Nadační fond ICZ není konsolidován, protože majetková účast je nevýznamná, a to samostatně i v souhrnu, ve vztahu k finanční pozici, výsledku hospodaření a peněžním tokům Skupiny. Informace o Nadačním fondu ICZ jsou uvedeny v bodě 5.19 přílohy. S touto účastí v nekonsolidované účetní jednotce nejsou spojena žádná rizika a Skupina nemá závazek poskytovat účetní jednotce finanční podporu.

Účetní období

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena za rok 2023, který končí k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2023.

Nepřetržitě trvání účetní jednotky

Konsolidovaná účetní závěrka Společnosti byla sestavena na základě předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

5.2 Významné účetní postupy

Prohlášení o souladu s předpisy

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základní zásady sestavení účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena na základě historických cen. Základní účetní postupy jsou popsány níže.

Částky v této konsolidované účetní závěrce jsou uvedeny v tisících korunách českých (Kč).



Způsob konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka zahrnuje účetní závěrky společnosti a účetních jednotek ovládaných Společností (společně označovaných jako „Skupina“).

Podnikové kombinace

Akvizice dceřiných společností a podniků jsou účtovány metodou koupě. Náklady na podnikovou kombinaci se stanoví jako úhrn reálných hodnot (k datu výměny) současné hodnoty poskytnutého majetku, vzniklých nebo přijatých závazků a kapitálových nástrojů vydaných Skupinou výměnou za právo ovládat nabývaný podnik a jakýchkoli nákladů přímo se vztahujících k podnikové kombinaci. Identifikovatelný majetek, závazky a podmíněné závazky nabývaného podniku, které splňují podmínky pro vykazání podle IFRS 3 Podnikové kombinace, se vykazují v reálných hodnotách k datu akvizice, s výjimkou dlouhodobého majetku (nebo skupin majetku k vyřazení) drženého za účelem prodeje v souladu s IFRS 5 Dlouhodobý majetek držený k prodeji a ukončované činnosti, který je účtován a oceněn reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej.

Goodwill vznikající při akvizici je účtován jako aktivum a v okamžiku vzniku se oceňuje pořizovací cenou ve výši kladného rozdílu mezi náklady na podnikovou kombinaci a podílem Skupiny na čisté reálné hodnotě vykázaného identifikovatelného majetku, závazků a podmíněných závazků. Pokud po přecenění podíl Skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelného majetku, závazků a podmíněných závazků nabývaného podniku převyšuje náklady na podnikovou kombinaci, je tento rozdíl ihned účtován do výsledku hospodaření jako ostatní provozní výnosy.

Podmíněná protiplnění se oceňují reálnou hodnotou, přičemž následné změny se účtují do výsledku hospodaření.

Podíl menšinových vlastníků na nabývaném podniku se od počátku oceňuje procentem menšinového podílu z čisté reálné hodnoty vykázaného majetku, závazků a podmíněných závazků.

Nekontrolní podíly

Nekontrolní podíly představují část zisku nebo ztráty a čistých aktiv nedržených Skupinou a jsou vykazovány zvlášť ve výkazu o úplném výsledku a ve vlastním kapitálu v konsolidovaném výkazu o finanční pozici, odděleně od vlastního kapitálu náležejícího vlastníků mateřské společnosti.

Změny v poměru vlastníků mateřské společnosti v dceřiné společnosti, které neznamenají ztrátu kontroly, jsou vykazovány jako transakce s vlastním kapitálem (tj. transakce s vlastníky v rozsahu vlastnictví). Rozdíl mezi částkou, o kterou jsou upraveny nekontrolní podíly, a reálnou hodnotou zaplacené nebo obdržené odměny je vykázan přímo do vlastního kapitálu a přiřazen vlastníků mateřské společnosti.

Dceřiné společnosti

Dceřiné společnosti jsou subjekty ovládané společností. Skupina ovládá jiný subjekt, pokud je vystavena variabilním výnosům na základě své angažovanosti v tomto subjektu, anebo na ně má právo, a je schopna využít svou moc nad tímto subjektem, aby ovlivnila výši těchto výnosů. Účetní závěrky dceřiných společností jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky za období, kdy jsou ovládané. Účetní postupy dceřiných společností byly dle potřeby upraveny tak, aby byly v souladu s postupy používanými Skupinou.

Transakce eliminované v rámci konsolidace

Při sestavování konsolidované účetní závěrky jsou eliminovány zůstatky, transakce a všechny zisky a ztráty či výnosy a náklady realizované v rámci Skupiny.



Zahraniční měnyFunkční měna

Funkční měnou společnosti je česká koruna (Kč). Funkční měnou dceřiných společností je česká koruna, s výjimkou společností ICZ Slovakia a.s., D.ICZ Slovakia a.s. a ALES a.s., jejichž funkční měnou je euro (EUR), a dále s výjimkou společnosti ICZ Polska Sp. z o.o., jejíž funkční měnou je polský zlotý (PLN) a ICZ Ukraine, jejíž funkční měnou je Ukrajinská hřivna (UAH).

Měna pro účely výkaznictví

Měnou pro účely výkaznictví Skupiny je česká koruna (Kč). Skupina si zvolila tuto měnu pro účely výkaznictví, jelikož uživatelé jejích finančních výkazů činí ekonomická rozhodnutí na základě informací vyjádřených v Kč. Není-li uvedeno jinak, veškeré finanční informace jsou zaokrouhleny na nejbližší tisíce.

Transakce v cizích měnách

Transakce v cizích měnách se přepočítávají na příslušné funkční měny subjektů Skupiny devizovým kurzem platným k datu transakce. Peněžní aktiva a pasiva v cizí měně se k datu účetní závěrky přepočítávají na funkční měnu devizovým kurzem platným k tomuto datu. Kurzový zisk či ztrátu z peněžních položek tvoří rozdíl mezi amortizovanou pořizovací cenou ve funkční měně na začátku účetního období, upravenou o efektivní úrok a platby během účetního období, a amortizovanou pořizovací cenou v cizí měně přepočtené devizovým kurzem ke konci účetního období. Nepeněžní aktiva a pasiva v cizí měně, která jsou oceňována reálnou hodnotou, se přepočítávají na funkční měnu devizovým kurzem platným k datu stanovení reálné hodnoty. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

Zahraniční pobočky

Aktiva a pasiva zahraničních poboček, včetně goodwillu a úprav vzniklých při akvizici z titulu přecenění na reálnou hodnotu, jsou přepočteny na Kč devizovým kurzem platným k datu účetní závěrky. Výnosy a náklady zahraničních poboček jsou přepočteny na Kč devizovým kurzem blízcím se devizovému kurzu platnému k datu příslušných transakcí.

Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu zahraničních poboček se účtují přímo do samostatné položky ostatního úplného výsledku - kurzové rozdíly z převodu závěrek zahraničních jednotek na jinou měnu. Je-li zahraniční pobočka zčásti nebo zcela prodána, převede se příslušná částka z rezervy na přepočet cizích měn do výsledku hospodaření.

Peněžní toky zahraničních poboček se přepočítávají na Kč devizovým kurzem blízcím se devizovému kurzu platnému k datu příslušných transakcí.

Byly použity následující devizové kurzy:

31. prosince 2023	Kurz ke konci období	Průměrný kurz za období 12 měsíců
EUR / Kč	24,725	24,007
PLN / Kč	5,694	5,290
UAH / Kč	0,589	0,604

31. prosince 2022	Kurz ke konci období	Průměrný kurz za období 12 měsíců
EUR / Kč	24,115	24,565
PLN / Kč	5,152	5,245
UAH / Kč	0,618	0,619



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.

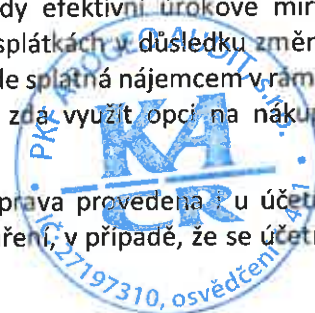
Přírůstkovou úrokovou míru stanoví Skupina tak, že vezme úrokové sazby z různých externích finančních zdrojů a provede určité úpravy odrážející dobu trvání leasingu a druh pronajatých aktiv.

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. Přeceněn je v případě, že dojde ke změně v budoucích leasingových splátkách v důsledku změny indexu či sazby; dojde ke změně v odhadu částky, u níž se očekává, že bude splatná nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty; anebo pokud Skupina změní své posouzení, zda využít opci na nákup, na prodloužení smlouvy či na ukončení smlouvy.

Jestliže je závazek z leasingu přeceněn tímto způsobem, je příslušná úprava provedena k 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 nesplňují 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 části 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	2023	2022
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	2023	2022
Nehmotný majetek vytvořený interně	3 - 5 let	3 - 5 let

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

Goodwill

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

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

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

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

Snížení hodnoty

Finanční aktiva

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

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

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

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

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

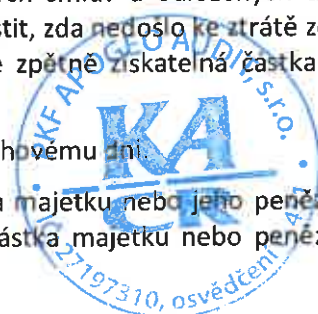
Očekávané úvěrové ztráty z peněz a peněžních ekvivalentů na bankovních účtech se stanovují pomocí ratingu dané banky či země (v případě, že není k dispozici rating dané banky). Skupina neúčtuje o opravné položce k penězům a peněžním ekvivalentům v důsledku její nevýznamnosti.

Nefinanční majetek

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

Zpětně získatelná částka goodwillu se stanovuje ke každému rozvahovému dni.

Ztráta ze snížení hodnoty se zaúčtuje, pokud zůstatková hodnota majetku nebo jeho 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 držená k prodeji

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

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

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

Zásoby

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

Rezervy

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

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

V případě, že je možné předpokládat, že některé nebo všechny ekonomické výhody potřebné k vypořádání rezervy budou získány od třetí strany, příslušná pohledávka se vykazuje 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 regulačními 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 užitky spojené s vlastnictvím finančního aktiva převedeny na jinou účetní jednotku. Pokud Skupina ani nepřevédla ani nepodržela v podstatě všechna rizika a užitky 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 vykázání 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 akciích

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

Čisté finanční výnosy (náklady)

Výnosové úroky

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

Výnosy z dividend

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

Nákladové úroky

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

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

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

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

Ostatní finanční výnosy a náklady

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

Kurzové zisky a ztráty jsou vykázány po vzájemném započtení.

Přehled o peněžních tocích

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



5.3 Zavedení nových a revidovaných účetních standardů IFRS

V konsolidované účetní závěrce za rok končící 31. 12. 2023 zavedla Skupina následující nové anebo revidované standardy a interpretace:

- Úpravy IFRS 17 Pojistné smlouvy – nový standard stanovuje zásady pro uznávání, oceňování, vykazování a zveřejňování pojistných smluv a nahrazuje IFRS 4 Pojistné smlouvy. Skupina nemá žádné smlouvy, které splňují definici pojistných smluv podle IFRS 17
- Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 Úsudky o významnosti - Zveřejňování účetních pravidel
- Úpravy IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby
- Úpravy IAS 12 Daně z příjmů – Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce
- Úpravy IAS 12 Daně z příjmů – Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře

Nové standardy a interpretace nemají významný dopad na Skupinu.

Nové a novelizované účetní standardy IFRS a interpretace přijaté Evropskou unií, které byly vydány, ale dosud nejsou účinné

Několik nových standardů, novelizovaných standardů a interpretací dosud nebylo povinně účinných pro roční účetní období začínající 1. 1. 2023 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 16 Leasingy	Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	1. ledna 2024
Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé	1. ledna 2024
Úpravy IAS 1 Sestavování účetní závěrky	Dlouhodobé závazky s kovenanty	1. ledna 2024

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 účetní standardy IFRS vydané radou IASB, které dosud nebyly přijaty Evropskou unií

Následující úpravy stávajících účetních standardů IFRS 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 IAS 7 Výkaz o peněžních tocích a IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění	Ujednání o dodavatelském financování	1. ledna 2024
Úpravy IAS 21 Dopady změn směnných kurzů cizích měn	Nedostatečná směnitelnost	1. ledna 2025

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 účetními standardy 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 splnění 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.

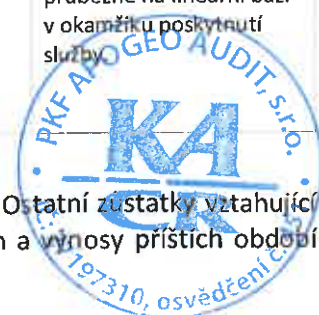
Výnos se oceňuje na základě plnění definovaného ve smlouvě se zákazníkem. Skupina výnos vykáže, jakmile kontrola nad zbožím nebo službami přejde na zákazníka.

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>Typicky vývoj zákaznických aplikací, systémová integrace a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje (jako součást integrované smlouvy) uvedené v tabulce níže</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>Typicky poradenství v oblasti informačních systémů, outsourcing a školení a vzdělávání v oblasti informačních technologií uvedené v tabulce níže</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>Typicky koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje uvedená v tabulce níže</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>Typicky outsourcing a podpora a instalace uvedené v tabulce níže</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>Typicky poradenství v oblasti informačních systémů, outsourcing a podpora a instalace uvedené v tabulce níže</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>Typicky podpora a instalace uvedené v tabulce níže</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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Vývoj aplikací na zakázku	330 449	278 766	62 636	144 762	13	2 420	393 098	425 948
IS konzultace	383 278	259 184	11 472	12 275	14 945	20 700	409 695	292 159
Outsourcing	150 619	146 791	144 635	100 606	-	2 147	295 254	249 544
Podpora a instalace	372 901	321 860	28 346	18 206	1 199	506	402 446	340 572
Systémová integrace	203 696	202 236	162 286	39 591	21 638	17 127	387 620	258 954
IT školení a vzdělávání	3 619	3 105	555	877	-	-	4 174	3 982
Služby celkem	1 444 562	1 211 942	409 930	316 317	37 795	42 900	1 892 287	1 571 159
Prodej zboží	273 459	223 869	362	2 247	2 406	703	276 227	226 819
Tržby celkem	1 718 021	1 435 811	410 292	318 564	40 201	43 603	2 168 514	1 797 978

Prodej zboží a služeb dle odvětví kupujícího

	Tuzemsko		Slovensko		Ostatní		Celkem	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Státní správa	1 107 345	875 515	359 626	270 822	22 952	21 143	1 489 923	1 167 480
Zdravotnictví	227 235	210 407	18 043	10 902	13	-	245 291	221 309
Telekomunikace	13 164	17 632	12 412	12 705	-	-	25 576	30 337
Výroba	104 936	76 761	6 106	10 868	11 647	22 191	122 689	109 820
Veřejné služby	17 896	12 546	-	1 191	-	-	17 896	13 737
Finance	62 113	54 730	4 655	2 320	-	-	66 768	57 050
Ostatní	185 332	188 220	9 450	9 756	5 589	269	200 371	198 245
Tržby celkem	1 718 021	1 435 811	410 292	318 564	40 201	43 603	2 168 514	1 797 978

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 2023	31. prosince 2022
Pohledávky obsažené v Pohledávkách z obchodních vztahů a jiných pohledávkách	336 830	388 973
Pohledávky ze smluv	172 874	187 082
Závazky ze smluv	(220 631)	(166 753)

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 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
Fakturace smluvních aktiv	(2 233 546)
Tržby	2 168 514
Ostatní změny (vliv kurzových rozdílů)	(3 054)
Čistý zůstatek vyplývající ze smluv se zákazníky k 31. prosinci 2023	(47 757)

Částka ve výši 100 230 tis. Kč vykázaná ve smluvních závazcích na začátku účetního období (k 1. 1. 2023) byla vykázaná jako výnos za období končící 31. 12. 2023.

Výše výnosů vykázaných v období končícím 31. 12. 2023 a 2022 ze závazků k plnění uspokojených (či částečně uspokojených) v předchozích obdobích je uvedena v tabulce níže.

Důvod	Rok 2023	Rok 2022
Výnos ze smluv nepodepsaných v minulém účetním období	3 975	5 239
Změna rozpočtovaných výnosů	1 671	1 749
Změna rozpočtovaných nákladů	2 678	6 222
Celkem	8 324	13 210

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.

	2024	2025	2026 a později	Celkem
Budoucí výnosy	1 068 131	571 377	614 115	2 253 623

5.6 Spotřeba materiálu, produktů a služeb

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Náklady na prodej zboží	232 406	193 134
Spotřeba materiálu a energie	185 433	30 583
Nákup služeb pro projekty	759 615	683 453
Ostatní nákup služeb	129 737	112 162
Celkem	1 307 191	1 019 332

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

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Změna stavu hotových výrobků	2 558	-
Změna stavu nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností	49 761	41 904
Celkem	52 319	41 904

5.8 Mzdové náklady

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Mzdy a ostatní zaměstnanecké výhody a požitky	572 519	509 475
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	187 323	166 205
Celkem	759 842	675 680

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 2023	31. prosince 2022
Odpisy budov a zařízení	69 683	74 599
Celkem	69 683	74 599
Odpisy nehmotného majetku	41 656	37 945
Celkem	41 656	37 945

Náklady spojené s výzkumem a vývojem, které nesplňují podmínky pro vykazování podle IAS 38 a byly okamžitě účtovány do výsledku hospodaření v roce 2023, činí 8 217 tis. Kč (2022: 8 090 tis. Kč). Všechny vývojové činnosti jsou buď součástí současných zákaznických projektů, nebo jsou aktivovány jako nehmotný majetek.

5.10 Ostatní provozní výnosy

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Státní dotace	2 087	4 774
Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	-	9
Pojistná plnění	49	-
Jiné provozní výnosy	1 906	7 587
Celkem	4 042	12 370

Ostatní provozní výnosy ze státních dotací za období končící 31. prosincem 2023 tvořila státní dotace, kterou obdržely společnosti Ales a.s. (kompenzační bonus v souvislosti energetickou krizí ve výši 153 tis. Kč), ICZ a.s. (dotace na vývoj produktu AVD ve výši 665 tis. Kč) a SIKS a.s. (příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením ve výši 1 269 tis. Kč).

5.11 Ostatní provozní náklady

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Odpisy pohledávek, očištěné o výnos z prodeje pohledávek, tvorba/rozpuštění opravných položek k zásobám, tvorba a rozpuštění opravné položky k pohledávkám	(86)	795
Nepřímé daně	394	309
Úroky z prodlení a penále	4 353	208
Jiné provozní náklady a změna v rezervách	12 944	32 800
Celkem	17 605	34 112

5.12 Finanční náklady

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Nákladové úroky z leasingu	10 998	5 959
Nákladové úroky	2 396	1 297
Bankovní poplatky	1 201	1 070
Celkem	14 595	8 326

5.13 Ostatní finanční výnosy (náklady)

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Výnosové úroky	114	58
Čisté kurzové zisky (ztráty)	105	73
Ostatní	-	(1)
Celkem	219	130



5.14 Daň z příjmů

Daňový náklad zahrnuje:

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Splatná daň	11 671	7 157
Úprava daně minulých let	139	85
Odložený daňový náklad (výnos)	(9 415)	(7 687)
Daňový náklad celkem	2 395	(445)

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

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Zisk před zdaněním	14 146	4 572
Daň dle zákonné sazby 19 % (2022 – 19 %)	2 688	869
Dopad daňových sazeb v zahraničních jurisdikcích	22	389
Jiné daňové zvýhodnění	813	(671)
Daňový dopad neuznatelných nákladů při stanovení zdanitelného zisku	(1 267)	(1 116)
Daňový dopad vztahující se k minulým obdobím	139	84
Daň za účetní období	2 395	(445)

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:

	2022	2023	2024
Česká republika	19	19	21
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	Kumulované daňové ztráty	Právo z užívání IFRS16	Závazek z operativního leasingu IFRS16	Ostatní	Celkem
Zůstatek k 31. 12. 2021	(4 516)	9 056	3 972	(17 317)	17 367	1 306	9 868
Změna stavu za rok 2022 (včetně vlivu přepočtu měn)	826	6 609	(216)	(21 751)	22 345	(126)	7 687
Odložený daňový závazek k 31. 12. 2022	(3 690)	-	-	(39 068)	39 712	-	(3 046)
Odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2022	-	15 665	3 756	-	-	1 180	20 601
Zůstatek k 31. 12. 2022	(3 690)	15 665	3 756	(39 068)	39 712	1 180	17 555
Změna stavu za rok 2023 (včetně vlivu přepočtu měn)	(206)	6 959	2 028	(633)	1 542	(275)	9 415
Odložený daňový závazek k 31. 12. 2023	(3 896)	-	-	-	-	-	(3 896)
Odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2023	-	22 624	5 784	(39 701)	41 254	905	30 866
Zůstatek k 31. 12. 2023	(3 896)	22 624	5 784	(39 701)	41 254	905	26 970

Nevykázaná odložená daňová pohledávka k 31. 12. 2023 činí 2 219 tis. Kč (2022: 1 261 tis. Kč). Vznikla z kumulovaných daňových ztrát minulých let a lze ji uplatnit od roku 2024 do roku 2028.

Splatné daňové pohledávky a závazky

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

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Stát - daňové pohledávky (daň z příjmů)	6 540	3 119
Stát - daňové závazky (daň z příjmů)	7 506	2 892

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 2023	31. prosince 2022
Zisk/(ztráta) za účetní období (tis. Kč) připadající vlastníkům společnosti	11 751	5 017
Vážený průměrný počet akcií (ks)	2 936 756	2 936 756
Zisk na akcii (Kč)	4,00	1,71

5.16 Pozemky, budovy a zařízení

Požizovací cena

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zařízení	Nábytek, inventář a ostatní	IFRS 16 budovy	IFRS 16 auta	Celkem
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
Vliv přepočtu měn	1 334	74	(72)	(1)	1	1 336
Přírůstky	141	8 251	1 647	11 660	24 613	46 312
Úbytky	-	10 887	2	2 155	18 302	31 346
Zůstatek k 31. prosinci 2023	75 258	140 544	6 165	202 106	84 342	508 415

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 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
Vliv přepočtu měn	1 045	13	(37)	1	1	1 023
Přírůstky	2 068	14 762	566	35 379	16 908	69 683
Úbytky	-	10 887	2	2 155	17 748	30 792
Zůstatek k 31. prosinci 2023	49 549	115 875	3 606	59 834	37 564	266 428

Odpisy jsou vykázány ve výkazu o úplném výsledku hospodaření v řádku Odpisy v celkové výši 69 683 tis. Kč (2022: 74 599 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 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
Zůstatek k 31. prosinci 2023	25 709	24 669	2 559	142 272	46 778	241 987

Dle IFRS 16 uplatnila Skupina výjimku pro vykazování nákladů týkajících se krátkodobých leasingů a leasingů aktiv s nízkou hodnotou v celkové výši 14 045 tis. Kč (2022: 12 989 tis. Kč).

Skupina v letech 2023 a 2022 neaktivovala žádné úrokové náklady.



5.17 Goodwill

Goodwill	
Zůstatek k 31. prosinci 2021	22 629
Vykázaná ztráta ze snížení hodnoty	-
Zůstatek k 31. prosinci 2022	22 629
Vykázaná ztráta ze snížení hodnoty	-
Zůstatek k 31. prosinci 2023	22 629

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

	2023	2022
ICZ Group vyjma ICZ Slovakia a.s.	16 061	16 061
ICZ Slovakia a.s.	6 568	6 568
Celkem	22 629	22 629

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

Zpětně získatelné částky obou peněžotvorných jednotek byly stanoveny na základě výpočtu hodnoty z užívání, který vychází z odhadu peněžních toků v závislosti na finančních rozpočtech schválených vedením pro období tří let, míry růstu ve výši 1 % (2022: 1 %) a diskontní sazby 11,09 % p.a. za rok 2023 (2022: 8,89 %). 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:

%	2023	2022
Diskontní sazba	11,09 %	8,89 %
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. 2023:

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

Vliv citlivosti změny těchto faktorů je uveden níže:

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

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



5.18 Ostatní nehmotný majetek

Pořizovací cena

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 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
Vliv přepočtu měn	1 261	1 505	2 766
Přírůstky	49 818	3 632	53 450
Úbytky	-	1 640	1 640
Zůstatek k 31. prosinci 2023	524 635	51 369	576 004

Oprávký a ztráty ze snížení hodnoty

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2021	425 599	47 579	473 178
Vliv přepočtu měn	(1 111)	(208)	(1 319)
Oprava	-	-	-
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
Vliv přepočtu měn	997	333	1 330
Přírůstky	37 416	4 240	41 656
Úbytky	-	1 640	1 640
Zůstatek k 31. prosinci 2023	395 234	47 018	442 252

Účetní hodnota

	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Zůstatek k 31. prosinci 2021	111 123	4 635	115 758
Zůstatek k 31. prosinci 2022	116 735	3 787	120 522
Zůstatek k 31. prosinci 2023	129 401	4 351	133 752

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 102 256 tis. Kč a zbývajících dobou odepisování 5 let
- ICZ Promis (systém pro řízení výroby (MES)) v zůstatkové hodnotě 6 665 tis. Kč a zbývajících dobou odepisování 3 roky
- Letvis (systém správy letového provozu) v čisté zůstatkové hodnotě 7 264 tis. Kč a zbývajících dobou odepisování 5 let

Software vytvořený vlastní činností je prodáván konečným zákazníkům.

Ostatní nehmotný majetek obsahuje zejména ostatní koupený software.



5.19 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.

5.20 Zásoby

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Materiál	8 580	4 165
Výrobky	3 915	1 357
Zboží	6 123	2 588
Celková hrubá výše zásob	18 618	8 110
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	(3 781)	(3 872)
Celkem	14 837	4 238

Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu v průběhu účetních období končících 31. 12. 2023 a 2022 ve výši (91) tis. Kč, resp. 557 tis. Kč, bylo vykázáno v položce Ostatní provozní náklady.

Požizovací cena zásob zaúčtovaných do nákladů v průběhu účetních období končících 31. 12. 2023 a 2022 činila 232 406 tis. Kč, resp. 193 134 tis. Kč.

5.21 Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Pohledávky z obchodních vztahů	336 830	388 973
Krátkodobé poskytnuté zálohy	17 138	5 863
Jiné pohledávky	1 646	1 394
Hrubá výše krátkodobých pohledávek	355 614	396 230
Opravné položky	(420)	(87)
Celkem	355 194	396 143

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Pohledávky do splatnosti	318 804	378 304
Pohledávky do 180 dní po splatnosti	17 256	10 563
Pohledávky více než 180 dní po splatnosti	770	106
Pohledávky po splatnosti celkem	18 026	10 669
Pohledávky celkem	336 830	388 973

Změna stavu opravných položek

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Změna stavu opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů	333	(2 256)
Změna stavu opravných položek celkem	333	(2 256)

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

5.22 Ostatní oběžná aktiva

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Náklady příštích období	163 556	129 620
Celkem	163 556	129 620

Náklady příštích období v roce 2023 a 2022 zahrnují převážně předplacené náklady na zakázky.



5.23 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 2023	31. prosince 2022
Peněžní prostředky a běžné účty v bankách	234 186	124 442
Krátkodobý finanční majetek celkem	234 186	124 442

5.24 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.

5.25 Rezervní fondy

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Ostatní rezervy	219	(1 580)
Celkem	219	(1 580)

5.26 Ostatní dlouhodobé závazky

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Dlouhodobé závazky z operativního leasingu - IFRS 16	146 798	164 489
Celkem	146 798	164 489

5.27 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Závazky z obchodních vztahů	302 442	291 934
Závazky vůči zaměstnancům	30 541	29 710
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	19 949	18 076
Daňové závazky (kromě daně z příjmů právnických osob)	53 061	44 217
Závazky z operativního leasingu	49 650	44 521
Ostatní krátkodobé závazky	1	5
Celkem	455 644	428 463

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

Věková struktura závazků z obchodních vztahů

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Závazky do splatnosti	287 453	276 125
<i>Závazky do 180 dní po splatnosti</i>	<i>14 989</i>	<i>15 809</i>
Závazky po splatnosti celkem	14 989	15 809
Závazky z obchodních vztahů celkem	302 442	291 934

5.28 Ostatní závazky

Ostatní krátkodobé závazky

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Dohady na zakázky	25 706	21 204
Dohady na osobní náklady	68 294	59 643
Ostatní	7 269	4 656
Celkem	101 269	85 503



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.

5.29 Rezervy

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Dohady na právní spory	86 179	80 037
Celkem	86 179	80 037

K 31. 12. 2023 je Skupina účastníkem několika sporů. Na potenciální penále v důsledku těchto sporů vytvořila Skupina rezervu. Zveřejnění dalších informací o sporech nepovažuje Skupina za vhodné, neboť by mohla ohrozit strategii Skupiny v těchto věcech.

5.30 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 2023

Aktiva a závazky v cizích měnách přepočtené na tisíce Kč:	EUR	USD	Celkem
Krátkodobé pohledávky	57 014	25 867	82 881
Peněžní prostředky	24 663	795	25 458
Ostatní aktiva	8 189	-	8 189
Aktiva celkem	89 866	26 662	116 528
Krátkodobé závazky	48 808	76 820	125 628
Časové rozlišení a ostatní závazky	6 531	-	6 531
Pasiva celkem	55 339	76 820	132 159



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

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 2023	31. prosince 2022
EUR	3 453	2 067
USD	(5 016)	(1 442)
Celkem	(1 563)	625

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

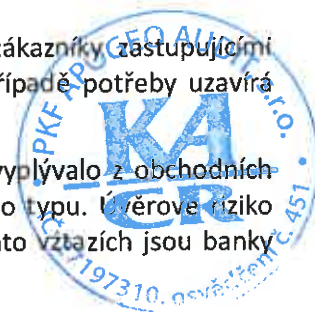
Skupina nemá žádná finanční aktiva a závazky, která by byla vystavena cenovým rizikům.

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 5.21.

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. 5.33 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 2023						
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	239 840	162 210	3 943	-	-	405 993
Nefinanční závazky - závazky ze splatné daně z příjmů	7 506	-	-	-	-	7 506
Závazky z operativního leasingu dle IFRS 16	3 044	6 081	40 525	146 798	-	196 448
Ostatní závazky	99 743	1 526	-	-	-	101 269
Celkem	350 133	169 817	44 468	146 798	-	711 216
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

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 2023						
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	170 623	165 610	1 823	-	-	338 056
Nefinanční aktiva - pohledávky ze splatné daně z příjmů	3 192	-	3 348	-	-	6 540
Celkem	173 815	165 610	5 171	-	-	344 596
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

Kromě výše uvedené tabulky má Skupina pohledávky ze smluvních aktiv ve výši 172 874 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.

5.31 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. 2023	Vlastnický podíl 31. 12. 2022
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 2023	31. prosince 2022
Krátkodobé požitky (odměny)	49 410	49 726
Celkem	49 410	49 726

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 2023	31. prosince 2022
Krátkodobé požitky (odměny) - závazky	2 934	3 032
Celkem	2 934	3 032

5.32 Poplatky za audit

	2023	2022
PKF APOGEO Audit, s.r.o.	1 067	992
PKF Slovensko s.r.o.	430	428
Celkem	1 497	1 420

5.33 Financování

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

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Částka čerpaná formou bankovních záruk	23 792	22 382
Nečerpaná částka	141 208	142 618
Celkem	165 000	165 000

5.34 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 2023	31. prosince 2022
Bankovní záruky na plnění smluv zákazníkům ('000 Kč)	6 534	7 424
Bankovní záruky nájem ('000 EUR)	698	620

5.35 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. 2023.



Zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované účetní závěrky společnosti ICZ Holding a.s. k 31.12.2023

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

počet stran: 4



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 jejích dceřiných a přidružených společností (dále také „Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31.12.2023, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 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 finanční pozice Skupiny k 31.12.2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu s účetními standardy IFRS 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 způsobilé 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 obdržení ostatních informací 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



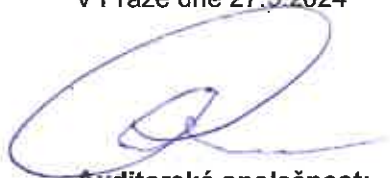
uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit 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 27.3.2024



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

