



VÝROČNÍ ZPRÁVA
2022





Obsah

Údaje o společnosti, orgány a profil společnosti	03
Lidské zdroje, obrat	04
Organizační struktura	05
IMOS Brno, a.s. pomáhá	05
Rozvaha	06
Výkaz zisku a ztráty	09
Přehled o peněžních tocích	10
Příloha k účetní závěrce	11
Zpráva nezávislého auditora	19

Údaje o společnosti a orgány společnosti

Název:	IMOS Brno, a.s.
Sídlo:	Olomoucká 704/174, Černovice, 627 00 Brno
Registrace:	v OR u KS v Brně, oddíl B, vložka 2211
Den zápisu:	1. 1. 1997
IČ:	25322257
DIČ:	CZ25322257
Tel.:	+420 548 129 111
Fax:	+420 548 129 390
Typ právního subjektu:	akciová společnost
Statutární orgán:	představenstvo akciové společnosti
Základní jmění:	205 000 000,- Kč
Akcionář nad 20 % podílu:	IMOS holding, a.s.
Akcie:	204 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč 2 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 500 000,- Kč

► PŘEDSTAVENSTVO AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

Ing. Robert Suchánek	Předseda představenstva a generální ředitel
Ing. Jiří David	Člen představenstva a ředitel závodu Brno - PS
Ing. Boris Fosláni	Člen představenstva a ředitel závodu Brno - VHS a DS
Ing. Martin Nevrlý	Člen představenstva a ředitel závodu Ostrava

► DOZORČÍ RADA

Ing. Jan Sniegón	Předseda dozorčí rady
Ing. Ivan Sigmund	Člen dozorčí rady
Ing. Oldřich Štercl	Člen dozorčí rady
Ing. Jiří Rulíšek	Člen dozorčí rady

Profil společnosti a integrovaný systém řízení jakosti

- A) pozemní stavby:**
 - průmyslové haly
 - obchodní centra
 - stavby občanské vybavenosti
- B) Vodohospodářské stavby**
 - kanalizace, čistírny odpadních vod, vodovody, úpravy toků
 - kompletní sítě technické infrastruktury, terénní úpravy, rozsáhlé zemní práce
- C) Dopravní stavby**
 - dálnice, rychlostní komunikace, silnice, mosty a inženýrské konstrukce
- D) Silniční vývoj, akreditovaná zkušební laboratoř**

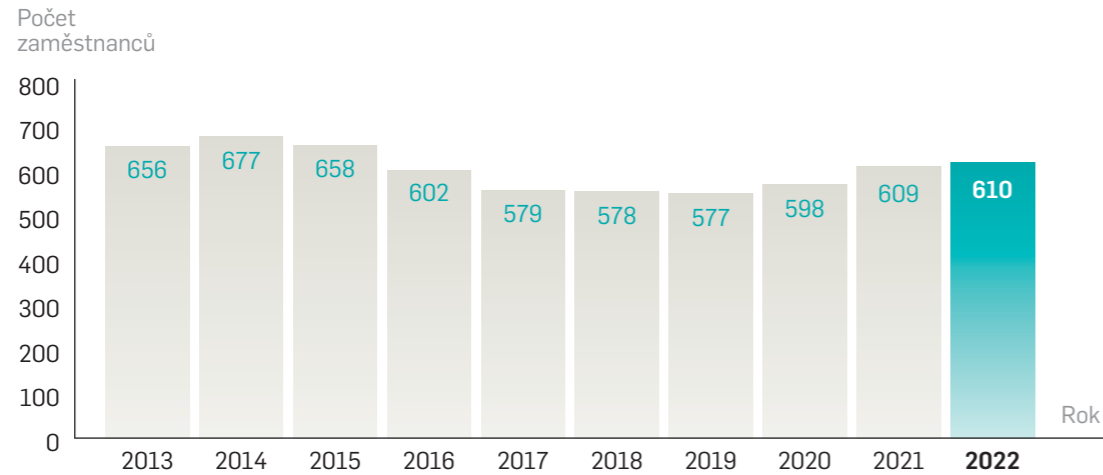
Lidské zdroje, obrat

Společnost klade důraz na pečlivost při výběru zaměstnanců. Zaměřujeme se na získávání špičkových pracovníků, které podporujeme v rozšiřování jejich odborných znalostí tak, abychom co nejlépe uspokojili požadavky investora. To dokazuje i stále se zvyšující počet autorizovaných inženýrů či techniků – v současné době 70 zaměstnanců, kteří pracují v naší firmě.

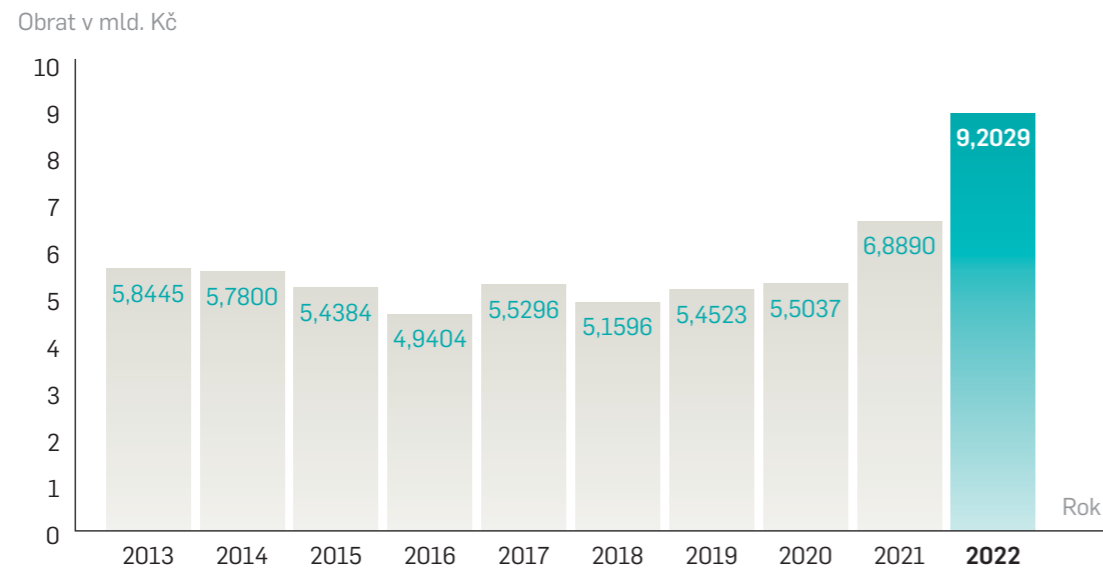
Níže uvedená tabulka uvádí průměrný roční počet zaměstnanců v posledních letech.

Druhá tabulka představuje vývoj obratu společnosti za období předchozích devíti let.

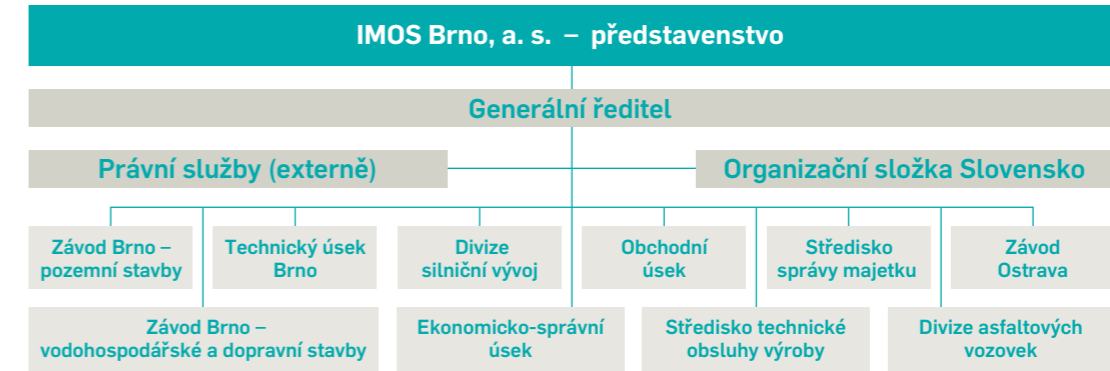
► PŘEHLED PRŮMĚRNÉHO ROČNÍHO POČTU ZAMĚŠTNANCŮ CELKEM



► OBRAT



Organizační struktura



IMOS Brno, a.s. pomáhá

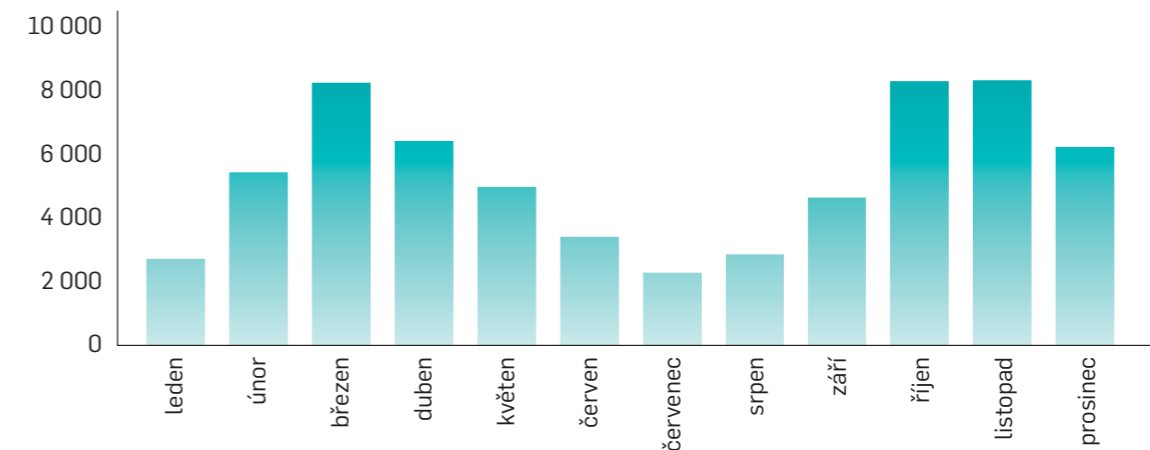
► LOKNI (dříve Filtermac)

Společnost IMOS Brno, a.s. od roku 2018 sponzoruje tento výjimečný projekt pro úsporu vody a plastů. A tím tak přispívá k ochraně naší planety. Náš LOKNI, který spol. IMOS Brno, a.s. sponzoruje, se nachází na Fakultě stavební VUT v Brně.

Je zde k dispozici všem studentům, kteří si zde mohou zdarma načepovat neperlivou/perlivou vodu do svých lahví a nemusí si tak kupovat nové plastové lahve.

Za rok 2022 jsme pomocí tohoto projektu ušetřili celkem 65 493 PET lahví (o velikosti 0,5 l), z čehož se jedná o úsporu celkem 1 637 kg plastu.

Množství ušetřených PET láhví za rok 2022



LOKNI (Filtermac)	Oslovených studentů VUT FAST	Ušetřených kilogramů plastu	Ušetřených PET lahví (0,5 l)
2018	5 600	1 447	57 920
2019	5 600	2 894	115 746
2020	5 600	1 200	48 002
2021	5 600	1 298	51 902
2022	5 600	1 637	65 493
Celkem od začátku	-	8 477	339 063

Rozvaha →

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	6 161 082	-379 102	5 781 980	4 906 915
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	1 736 317	-333 515	1 402 802	1 470 619
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	13 778	-10 808	2 970	3 131
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva	13 778	-10 808	2 970	3 131
1.	Software	13 778	-10 808	2 970	3 131
2.	Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
3	Goodwill	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	636 640	-286 349	350 291	366 161
B. II. 1	Pozemky a stavby	204 264	-35 882	168 382	169 495
1.	Pozemky	59 705	0	59 705	59 705
2.	Stavby	144 559	-35 882	108 677	109 790
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	429 880	-250 467	179 413	193 789
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	376	0	376	376
1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	376	0	376	376
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 120	0	2 120	2 501
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 486	0	1 486	95
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	634	0	634	2 406
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	1 085 899	-36 358	1 049 541	1 101 327
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	882 595	-36 358	846 237	882 595
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	203 092	0	203 092	218 520
3	Podíly - podstatný vliv	0	0	0	0
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	212	0	212	212
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	212	0	212	212
C.	Oběžná aktiva	4 339 866	-45 587	4 294 279	3 425 903
C. I.	Zásoby	433 162	0	433 162	630 062
C. I. 1	Materiál	12 194	0	12 194	25 795
2	Nedokončená výroba a polotovary	420 688	0	420 688	603 835
3	Výrobky a zboží	280	0	280	432
1.	Výrobky	0	0	0	0
2.	Zboží	280	0	280	432
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. II.	Pohledávky	2 672 675	-45 587	2 627 088	2 234 075
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	360 000	0	360 000	212 701
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	246 284	0	246 284	212 701
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
5.	Pohledávky - ostatní	113 716	0	113 716	0
1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	0	0	0
3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
4.	Jiné pohledávky	113 716	0	113 716	0
2	Krátkodobé pohledávky	2 312 675	-45 587	2 267 088	2 021 374
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 578 305	-285	1 578 020	1 576 485
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	36 000	0	36 000	36 000
3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
4.	Pohledávky - ostatní	698 370	-45 302	653 068	408 889
1.	Pohledávky za společníky	204 796	-45 302	159 494	107 846
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
3.	Stát - daňové pohledávky	16 431	0	16 431	26 154
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	90 585	0	90 585	83 790
5.	Dohadné účty aktivní	3 244	0	3 244	37 095
6.	Jiné pohledávky	383 314	0	383 314	154 004
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	1 234 029	0	1 234 029	561 766
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	735	0	735	1 146
2	Peněžní prostředky na účtech	1 233 294	0	1 233 294	560 620
D. I.	Časové rozlišení	84 899	0	84 899	10 393
D. I. 1	Náklady příštích období	10 477	0	10 477	10 025
2	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	74 422	0	74 422	368

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	5 781 980	4 906 915
A.	Vlastní kapitál	1 982 813	1 415 620
A. I.	Základní kapitál	205 000	205 000
1	Základní kapitál	205 000	205 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	0	0
3	Změny základního kapitálu	0	0
A. II.	Ážio	464 768	27 150
A. II. 1	Ážio	0	0
2	Kapitálové fondy	464 768	27 150
1.	Ostatní kapitálové fondy	27 150	27 150
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	437 618	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	0	0
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	0	0
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	0	0

↓ Rozvaha

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období	Minulé účetní období
A. III.	Fondy ze zisku	41 000	41 000
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	41 000	41 000
2	Statutární a ostatní fondy	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	997 469	951 983
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	997 469	951 983
2	Neuhrazená ztráta minulých let	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	274 576	190 487
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	3 132 992	3 490 808
B. I.	Rezervy	1 025 991	903 602
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	30	26
4	Ostatní rezervy	1 025 961	903 576
C.	Závazky	2 107 001	2 587 206
C. I.	Dlouhodobé závazky	455 504	387 075
C. I. 1	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
2.	Ostatní dluhopisy	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	0	0
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	435 636	373 278
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	0	0
8	Odložený daňový závazek	16 868	13 797
9	Závazky - ostatní	3 000	0
1.	Závazky ke společníkům	0	0
2.	Dohadné účty pasivní	0	0
3.	Jiné závazky	3 000	0
C. II.	Krátkodobé závazky	1 651 497	2 200 131
C. II. 1	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
2.	Ostatní dluhopisy	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	111 820	394 577
4	Závazky z obchodních vztahů	1 137 004	953 047
5	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	15 500	0
7	Závazky - podstatný vliv	0	0
8	Závazky ostatní	387 173	852 507
1.	Závazky ke společníkům	134 326	70 816
2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
3.	Závazky k zaměstnancům	25 823	23 656
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	13 471	12 296
5.	Stát - daňové závazky a dotace	27 258	1 418
6.	Dohadné účty pasivní	183 236	742 448
7.	Jiné závazky	3 059	1 873
D. I.	Časové rozlišení	666 175	487
D. I. 1	Výdaje příštích období	664 289	28
2	Výnosy příštích období	1 886	459

Výkaz zisku a ztráty

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	8 822 370	6 451 080
II.	Tržby za prodej zboží	31 496	8 924
A.	Výkonová spotřeba	7 436 604	5 146 743
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	30 341	8 639
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	764 423	571 492
A. 3	Služby	6 641 840	4 566 612
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	159 874	-196 464
C.	Aktivace	0	-753
D.	Osobní náklady	615 141	541 956
D. 1.	Mzdové náklady	465 087	408 564
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	150 054	133 392
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	146 180	131 032
D. 2. 2.	Ostatní náklady	3 874	2 360
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	47 722	54 064
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	48 998	54 064
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - trvalé	48 998	54 064
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - dočasné	0	0
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	0	0
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	-1 276	0
III.	Ostatní provozní výnosy	89 132	190 135
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	8 437	4 320
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	9 870	2 475
III. 3.	Jiné provozní výnosy	70 825	183 340
F.	Ostatní provozní náklady	556 072	952 067
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	568	432
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	11 295	2 850
F. 3.	Daně a poplatky	5 389	6 204
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	499 144	755 720
F. 5.	Jiné provozní náklady	39 676	186 861
*	Provozní výsledek hospodaření	127 585	152 526
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	36 000	55 600
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	36 000	55 600
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	35 936	4 113
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	612	58
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	35 324	4 055
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-55 642	92 000
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	987	198
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	971	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	16	198
VII.	Ostatní finanční výnosy	187 919	179 194
K.	Ostatní finanční náklady	71 099	44 438
*	Finanční výsledek hospodaření	243 411	102 271
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	370 996	254 797
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	96 420	64 310
L. 1	Daň z příjmů splatná	93 349	60 630
L. 2	Daň z příjmů odložená	3 071	3 680
**	Výsledek hospodaření po zdanění	274 576	190 487
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	274 576	190 487
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	9 202 853	6 889 046

Přehled o peněžních tocích (cash flow k 31.3.2022)

Řádek	Popis	Běžné období	Minulé období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	561 766	951 098
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (provozní činnost)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	370 996	254 797
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	174 514	831 481
A.1.1	Odpisy stálých aktiv, opravné položky k nabytému majetku a goodwillu	48 998	54 064
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	204 334	840 821
A.1.3	Zisk (ztráta) z dlouhodobých aktiv	-7 869	-3 888
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-36 000	-55 600
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-34 949	-3 916
A.1.6	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	0
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	545 510	1 086 278
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-199 152	-755 515
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	-513 106	-529 604
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení	117 054	-2 200
A.2.3	Změna stavu zásob	196 900	-223 711
A.2.4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	0	0
A**	Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	346 358	330 763
A.3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-987	-198
A.4	Přijaté úroky	35 936	4 114
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-96 420	-64 310
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými případy včetně daně z příjmů	0	0
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	36 000	55 600
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	320 887	325 969
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-2 679	-876 397
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	8 437	4 320
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	-15 428	218 520
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-9 670	-653 557
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ			
C.1	Dopady změn dlouhodobých a krátkodobých závazků z finanční činnosti	68 429	43 415
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	292 617	-105 159
C.2.1	Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia nebo rezervního fondu včetně složených záloh	0	0
C.2.2	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	0	0
C.2.3	Další vklady společníků a akcionářů	0	0
C.2.4	Úhrada ztráty společníky	0	0
C.2.5	Tvorba nebo čerpání ostatních fondů	437 617	-159
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně daně, vypořádání se společníky	-145 000	-105 000
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	361 046	-61 744
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	672 263	-389 332
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 234 029	561 766

Příloha k účetní závěrce k 31.3.2023

1. POPIS SPOLEČNOSTI	12
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	12
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY	12
a) Dlouhodobý nehmotný majetek	12
b) Dlouhodobý hmotný majetek	12
c) Finanční majetek	13
d) Peněžní prostředky	13
e) Zásoby	13
f) Pohledávky	13
g) Vlastní kapitál	13
h) Cizí zdroje	13
i) Leasing	14
j) Devizové operace	14
k) Použití odhadů	14
l) Účtování výnosů a nákladů	14
m) Daň z příjmů	14
n) Následné události	14
o) Dotace	14
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK	14
a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)	14
b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)	15
c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)	15
5. POHLEDÁVKY	15
6. OPRAVNÉ POLOŽKY	16
7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	16
8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	16
9. VLASTNÍ KAPITÁL	16
10. REZERVY	16
11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	16
12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	16
13. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	17
14. DAŇ Z PŘÍJMU	17
15. LEASING	17
16. VÝNOSY	17
17. OSOBNÍ NÁKLADY	18
18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI	18
19. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI	18
20. NÁVRH NA ROZDĚLENÍ ZISKU	18

1. POPIS SPOLEČNOSTI

IMOS Brno, a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost se sídlem Olomoucká 704/174, 627 00 Brno, Česká republika, identifikační číslo 25322257. Společnost byla zapsána 1.1.1997 do obchodního rejstříku Krajského obchodního soudu v Brně pod spisovou značkou 2211, oddíl B.

Hlavním předmětem její činnosti je Provádění staveb, včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje IMOS Holding se sídlem Olomoucká 704/174, 627 00 Brno, Česká republika. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat na <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik> nebo v sídle společnosti IMOS Brno, a.s.

Společnost má organizační složku v zahraničí.

IMOS Brno, a.s. organizační složka

Grösslingová 56, 811 09 Bratislava, SK

IČ: 37848437, DIČ: SK2021783940

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za účetní rok HR 2022 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 80 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

Počet let	(od-do)
Software	3 - 5

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady (případně část správních nákladů). Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 80 tis. Kč se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku byla stanovena na základě aritmetického průměru cen ze znaleckých posudků vypracovaných zpravidla třemi různými metodami stanovení reprodukční ceny. V tomto období nebyl pořízen takový majetek.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Společnost používá metodu komponentního odpisování. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	20 - 50
Hmotné movité věci a jejich soubory	4 - 10
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	20

U strojů výhradně používaných pro pokládku a zpracování asfaltových směsí, tedy pouze sezónně, společnost prodloužila dobu účetních odpisů ve vazbě na jejich životnost.

c) Finanční majetek

Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou.

Ve vazbě na majetkové účasti ve společnostech, ze kterých plynou na IMOS Brno, a.s., jako vlastníkovi, dividendy jsou v účetním období tvořeny účetní opravné položky.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

e) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody "firstin, firstout" (FIFO - první cena pro ocenění přírůstků zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.), které jsou soustředěny na samostatných analytických účtech. Tyto náklady jsou měsíčně rozpouštěny do nákladů v poměru k výši spotřebovaného materiálu.

Výrobky a nedokončená výroba (služby) se oceňují přímými náklady na zakázku. Druhy přímých nákladů a vnitropodnikových nákladů jsou vymezeny směrnici o zásobách.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Pohledávky z titulu derivátových operací se oceňují diskontovanou hodnotou k datu účetní závěrky.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžními či nepeněžními vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku, apod.

Podle stanov společnosti je společnost je povinna vytvořit rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 20 % z čistého zisku, avšak ne více než 10 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou stanovami, nejméně však 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve stanovách, nejméně však do výše 20 % základního kapitálu. To neplatí, jestliže rezervní fond již vytvořila příplatky nad emisní kurs akcií. Takto vytvořený rezervní fond do výše 20 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty. O použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo, neurčí-li stanovami jinak.

Společnost využívá k pokrytí kurzových rizik zajišťovací deriváty. Pro jejich evidenci a pohyb je vedeno zajišťovací účetnictví, pro jehož použití jsou splněny zákonné podmínky.

h) Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Dohadné položky jsou účtovány zejména z titulu nevyfakturovaných stavebních dodávek a dalších očekávaných nákladů, které vyplývají ze stavební činnosti a předávacích procesů dokončených staveb.

Dohadné položky jsou vyhodnocovány měsíčně stavbyvedoucími a vedoucími středisek a jejich likvidace probíhá průběžně dle vyfakturovaných dodávek.

i) Leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

j) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu vyhlášeným Českou národní bankou platném ke dni jejich vzniku.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

Společnost využívá zajišťovací deriváty k eliminaci vlivu kurzu u společností realizovaných zakázek zasmulvených v cizí měně, evidence je vedena v podrozvaze a přecenění neuzavřených derivátů je k rozvahovému dni účtováno rozvahově.

k) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

l) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

m) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

n) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

o) Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA:

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	14 621	497	1 340	13 778
Nedokončený DNM	0	497	497	0
Celkem HR 2022	14 621	994	1 837	13 778

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Software	11 489	658	1 340	10 807	0
Celkem HR 2022	11 489	658	1 340	10 807	0

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31.3.2023 v pořizovacích cenách 2.106 tis. Kč.

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA:

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Pozemky	59 705	0	0	59 705
Stavby	142 127	2 432	0	144 559
Hmotné movité věci a jejich soubory	412 989	30 986	14 095	429 880
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	376	0	0	376
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 406	31 496	33 267	635
Celkem HR 2022	617 603	64 914	47 362	635 155

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Stavby	32 337	3 545	0	0	35 882	0
Hmotné movité věci a jejich soubory	219 200	45 363	0	14 096	250 467	0
Celkem HR 2022	251 537	48 908	0	14 096	286 349	0

K 31.3.2023 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích nebo reprodukčních cenách 56.203 tis. Kč.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Dlouhodobý finanční majetek je tvořen podíly – majetkovými v jiných společnostech.

K 31.3.2022 (v %):

Název a právní forma spol.	IMOS Invest I., s.r.o.	IMOS stavby, a.s.	IMOS Brno GmbH	CAMPUS RESIDENTIAL AREA II., a.s.	IMOS asphalt, s.r.o.	Froněk, spol. s r.o.	SILNICE MORAVA s.r.o.
Sídlo společnosti	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Endestraße 94, 01097 Dresden, DE	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Zátiší 2488, 269 01 Rakovník	Čsl. armády 1112/27a, Pod Cvilínem 794 01 Krnov
Podíl v %	100 %	100 %	100 %	50 %	100 %	100 %	100 %

K 31.3.2023 (v %):

Název a právní forma spol.	IMOS Invest I., s.r.o.	IMOS stavby, a.s.	IMOS Brno GmbH	CAMPUS RESIDENTIAL AREA II., a.s.	IMOS asphalt, s.r.o.	Froněk, spol. s r.o.	SILNICE MORAVA s.r.o.
Sídlo společnosti	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Endestraße 94, 01097 Dresden, DE	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Zátiší 2488, 269 01 Rakovník	Čsl. armády 1112/27a, Pod Cvilínem 794 01 Krnov
Podíl v %	100 %	100 %	100 %	50 %	100 %	100 %	100 %

5. POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2023 69.311 tis. Kč.

K 31. 3. 2023 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dnů činily částku 10.098 tis. Kč.

K 31. 3. 2023 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši 360.000 tis. Kč. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti po datu 1. 4. 2024.

Pohledávky za společníky jsou vedeny z titulu účasti společnosti ve sdruženích za účelem realizace stavebních zakázek.

Dohadné účty aktivní zahrnují především dosud nevyfakturované poskytnuté služby a nepřiznané nároky od pojišťovny.

6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 3. 2021	Netto změna v roce 2021	Zůstatek k 31. 3. 2022	Netto změna v roce 2022	Zůstatek k 31. 3. 2023
pohledávkám – zákonné	1 381	0	1 381	-1 276	105
pohledávkám - ostatní	45 482	0	45 482	0	45 482

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 3. 2023 měla společnost zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 1.233.294 tis. Kč a v pokladnách ve výši 735 tis. Kč.

8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především náklady na pojištění a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména úroky z půjček a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

9. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z 204 akcií plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 1.000.000 Kč a 2 akcií plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 500.000 Kč. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny v minulosti přijatými dary a rozdílem mezi vlastním kapitálem společnosti Stavby mostů a silnic Hodonín a nabývací hodnotou podílu sníženou o závazek k ostatním akcionářům k 1.4.2004.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byl hospodářský výsledek za HR 2021 v celkové výši 190.487 tis Kč převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Dále bylo rozhodnuto o výplatě dividendy ze zisku minulých let v celkové výši 145.000 tis. Kč.

Na účet 414 je účtováno o změně reálné hodnoty měnových derivátů k 31.3.2023 ve vazbě na vedení zajišťovacího účetnictví.

10. REZERVY

Rezerva podle zvláštních právních předpisů byla vytvořena za účelem likvidace solárních panelů.

Ostatní rezervy jsou tvořeny na základě pravidelném vyhodnocování rizik vedením společnosti a očekávaných významných výdajů. Rozhodující položky rezerv představují rezervy na odstranění reklamačních vad ve výši 376 mil. Kč a účetní rezervy na budoucí možná rizika v souvislosti s provedenou stavební činností a jejich výše je stanovena na základě kvalifikovaných odhadů ve výši 460 mil. Kč. Položka rezerv dále obsahuje rezervu na nevyčerpanou dovolenou a rezervy na právní spory jichž je společnost účastna.

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2023 částku 139.540 tis. Kč.

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Dohadné účty pasivní zahrnují především dosud nevyfakturované dodávky od subdodavatelů. Jejich výše je stanovena na základě kvalifikovaného odhadu.

Společnost s ohledem na předmět své činnosti využívá dohadné položky pasivní pro zachycení nevyfakturovaných položek do účetního období, se kterým časově souvisí. Dohadné položky pasivní představují významný zůstatek z důvodu zpoždění fakturace subdodávek vlivem přejímacího řízení dokončených prací nebo kvalifikovaného odhadu do fakturace prací na společnost v hospodářském roce dokončených stavebních zakázek. Dohadným položkám je vedením věnována pozornost a tyto jsou průběžně zpřesňovány, meziročně došlo k výraznému

ponížení dohadných položek pasivních s ohledem na charakter vybraných položek a jejich vykázáním na samostatném řádku rezerv.

Společnost vytvořila dohady na vedením schválené odměny pracovníků ve výši 78.913 tis. Kč, které budou vyplaceny v průběhu následujícího hospodářského roku.

13. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především náklady na stavební činnost a pojištění a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Meziroční nárůst je způsoben účtováním výdajů příštích období na základě přesnějších informací o jejich konkrétní výši, známé ke dni závěrky.

Výnosy příštích období zahrnují poskytnuté služby a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

14. DAŇ Z PŘÍJMU

	2021	2022
Zisk před zdaněním	254 797	370 996
Daň z příjmů splatná	60 630	93 349
Daň z příjmů odložená	3 680	3 071

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek/pohledávku ve výši 3.071 tis. Kč z titulu rozdílných účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku.

15. LEASING

Najatý majetek společností k 31. 3. 2022 a 31. 3. 2023 (v tis. Kč):

Popis	Výše nájemného v roce 2021	Výše nájemného v roce 2022
Vozidla	0	0

16. VÝNOSY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis. Kč):

	HR 2021		HR 2022	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Doprava	18 269	0	45 104	0
Laboratoře	12 366	0	21 126	0
Mechanizace	5 919	0	13 316	0
Opravářské dílny	1 349	0	1 428	0
PS	4 787 160	1 107	6 863 079	232 264
PSV	37 265	0	54 895	0
Silnice a mosty	783 635	0	1 190 831	0
Správa budov	2 914	0	3 557	0
Vedení firmy	383 675	0	252 798	0
VHS	855 387	0	524 454	0
Výnosy celkem	6 887 939	1 107	8 970 588	232 264

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2021		2022	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	602	42	610	45
Mzdy	408 564		465 087	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	131 032		146 180	
Osobní náklady celkem	539 596		611 267	

18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce HR 2021 a HR 2022 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky, a jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.

Statutárním auditorem nebyly ve sledovaném období poskytovány jiné ověřovací služby.

Ostatní skutečnosti jsou uvedeny ve Zprávě o propojených osobách.

19. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Schopnost společnosti pokračovat nepřetržitě ve své činnosti je závislá na realizaci vedením společnosti přijatých a schválených plánů.

V závěru účetního období, v prvních měsících roku 2022, došlo k zahájení válečného konfliktu na Ukrajině, která byla napadena Ruskem, což má, mimo jiné, také důsledky ve zvyšujících se cenách vstupů. Vedení společnosti tuto okolnost vnímá a řeší i tvorbou rezerv na tato rizika.

Vedení Společnosti zvažilo potenciální dopady válečného konfliktu na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že dosud nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku.

Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.3.2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

20. NÁVRH NA ROZDĚLENÍ ZISKU

Představenstvo společnosti navrhuje z vytvořeného zisku HR 2022 vyplatit dividendu ve výši 203.000 tis Kč a zbývající část hospodářského výsledku převést na účet nerozděleného zisku minulých let.



Koliště 1965/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA jedinému akcionáři společnosti IMOS Brno, a.s., IČ: 253 22 257

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti IMOS Brno, a.s. (dále také „Účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 3. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za hospodářský rok končící 31. 3. 2023, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Účetní jednotce jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky IMOS Brno, a.s. k 31. 3. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za hospodářský rok končící 31. 3. 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

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 Účetní jednotce 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 statutární orgán Účetní jednotky.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o Účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se

rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

- Na základě provedených postupů, do míry, jíž dokážeme posoudit, uvádíme, že
- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v 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 Účetní jednotce, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Účetní jednotky za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Účetní jednotky povinen posoudit, zda je Účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v Účetní jednotce odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že 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 účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout 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 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 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Účetní jednotky 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 účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah 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 statutární orgán a dozorčí radu 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 Brně dne 31. 5. 2023

Ing. Štěpán Gregor
Oprávnění KAČR č. 2136



Kollář 1965/13a, 602 00 BRNO

TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecká kancelář (MSP ČR 63/97-00D)



IMOS Brno, a. s.

Olomoucká 704/174, Černovice, CZ - 627 00 Brno

Tel.: + 420 548 129 111, + 420 532 173 111

Fax: + 420 548 129 390, + 420 532 173 390

imos@imosbrno.eu / www.imosbrno.eu