

VÝROČNÍ ZPRÁVA 2023





Obsah

Údaje o společnosti, orgány a profil společnosti	03
Lidské zdroje, obrát	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

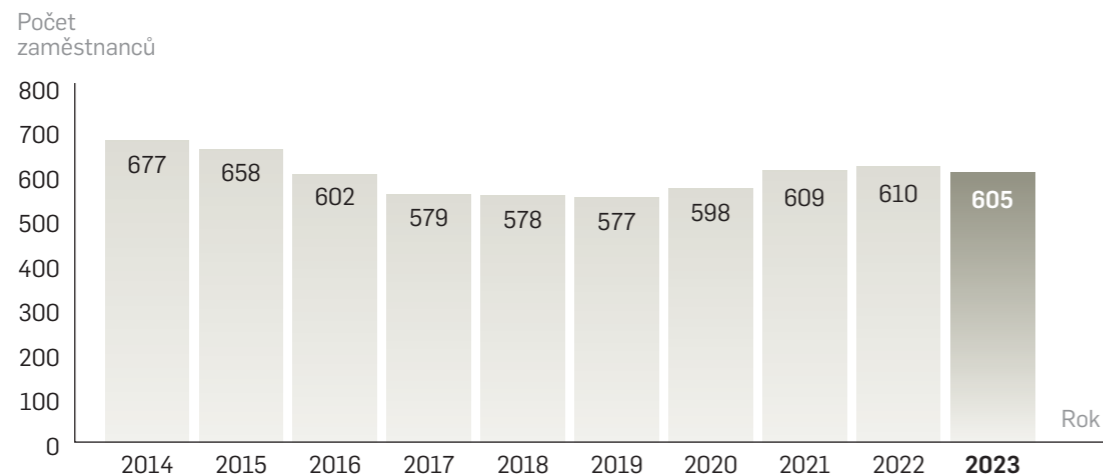
Lidské zdroje, obrat

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 65 zaměstnanců, kteří pracují v naší firmě.

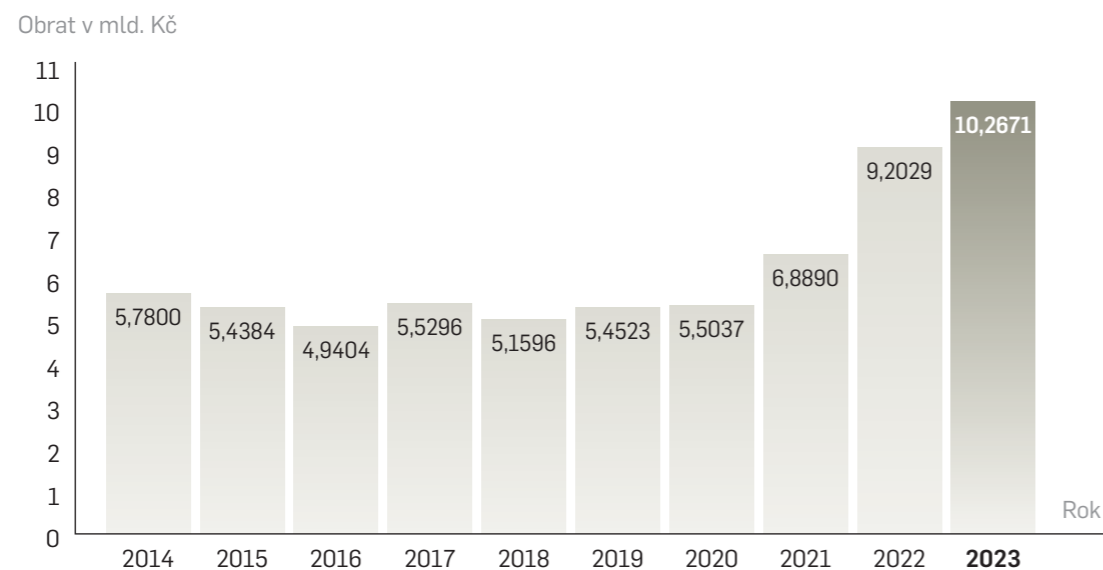
Níže uvedená tabulka uvádí průměrný roční počet zaměstnanců v posledních letech.

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

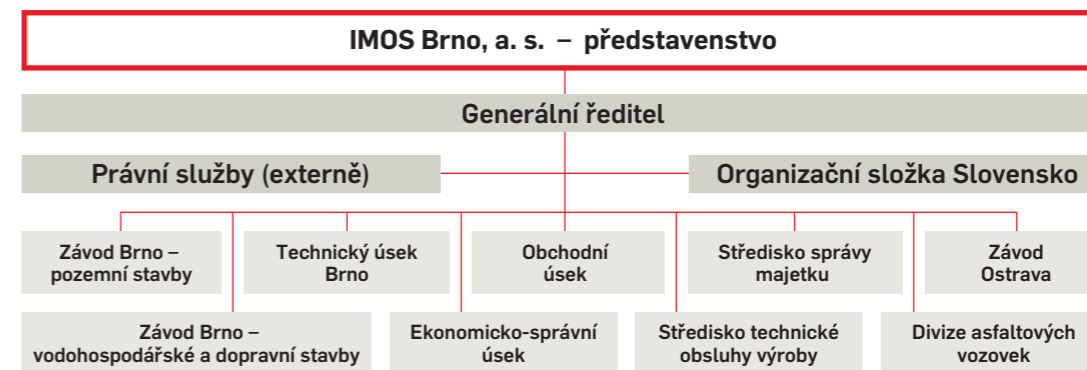
► PŘEHLED PRŮMĚRNÉHO ROČNÍHO POČTU ZAMĚŠTNANCŮ CELKEM



► OBRAT



Organizační struktura



IMOS Brno, a.s. pomáhá

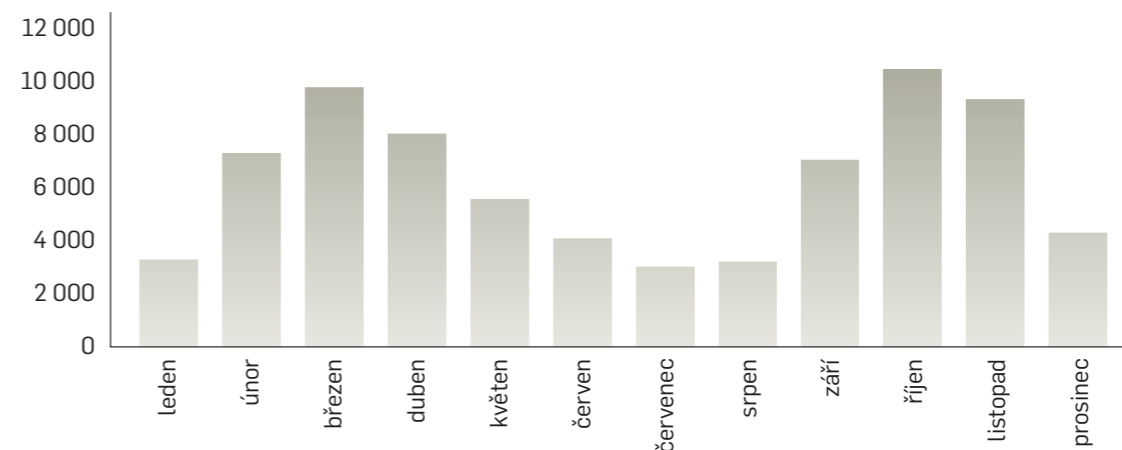
► LOKNI (dříve Filtermac)

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 2023 jsme pomocí tohoto projektu ušetřili celkem 77 172 PET lahví (o velikosti 0,5 l), z čehož se jedná o úsporu celkem 1 929 kg plastu.

Množství ušetřených PET lahví za rok 2023



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
2023	5 600	1 929	77 172
Celkem od začátku	-	10 406	416 234

Rozvaha →

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	6 305 084	-621 473	5 683 611	5 781 980
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	1 618 761	-342 947	1 275 814	1 402 802
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	14 337	-11 350	2 987	2 970
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva	14 254	-11 350	2 904	2 970
1.	Software	14 254	-11 350	2 904	2 970
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	83	0	83	0
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	83	0	83	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	660 048	-304 846	355 202	350 291
B. II. 1	Pozemky a stavby	205 254	-39 517	165 737	168 382
1.	Pozemky	59 705	0	59 705	59 705
2.	Stavby	145 549	-39 517	106 032	108 677
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	446 551	-265 329	181 222	179 413
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	354	0	354	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	7 889	0	7 889	2 120
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	1 486
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7 889	0	7 889	634
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	944 376	-26 751	917 625	1 049 541
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	884 164	-26 751	857 413	846 237
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	0	0	0	203 092
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	60 000	0	60 000	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	4 522 181	-278 526	4 243 655	4 294 279
C. I.	Zásoby	162 335	0	162 335	433 162
C. I. 1	Materiál	10 297	0	10 297	12 194
2	Nedokončená výroba a polotovary	151 595	0	151 595	420 688
3	Výrobky a zboží	443	0	443	280
1.	Výrobky	0	0	0	0
2.	Zboží	443	0	443	280
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	2 790 368	-278 526	2 511 842	2 627 088
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	329 137	0	329 137	360 000
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	329 137	0	329 137	246 284
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	0	0	0	113 716
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	0	0	0	113 716
2	Krátkodobé pohledávky	2 461 231	-278 526	2 182 705	2 267 088
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 746 441	-250 371	1 496 070	1 578 020
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	31 000	0	31 000	36 000
3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
4.	Pohledávky - ostatní	683 790	-28 155	655 635	653 068
1.	Pohledávky za společníky	320 659	-28 155	292 504	159 494
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
3.	Stát - daňové pohledávky	14 816	0	14 816	16 431
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	48 405	0	48 405	90 585
5.	Dohadné účty aktivní	10 343	0	10 343	3 244
6.	Jiné pohledávky	289 567	0	289 567	383 314
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	1 569 478	0	1 569 478	1 234 029
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	597	0	597	735
2	Peněžní prostředky na účtech	1 568 881	0	1 568 881	1 233 294
D. I.	Časové rozlišení	164 142	0	164 142	84 899
D. I. 1	Náklady příštích období	12 400	0	12 400	10 477
2	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	151 742	0	151 742	74 422

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	5 683 611	5 781 980
A.	Vlastní kapitál	1 882 310	1 982 543
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	37 206	464 768
A. II. 1	Ážio	0	0
2	Kapitálové fondy	37 206	464 768
1.	Ostatní kapitálové fondy	27 150	27 150
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	0	437 618
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	10 056	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	1 069 045	997 469
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	1 069 045	997 469
2	Neuhrazená ztráta minulých let	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	530 059	274 306
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	3 240 577	3 133 262
B. I.	Rezervy	903 747	1 025 991
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	33	30
4	Ostatní rezervy	903 714	1 025 961
C.	Závazky	2 336 830	2 107 271
C. I.	Dlouhodobé závazky	570 425	455 504
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	547 469	435 636
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	19 956	16 868
9	Závazky - ostatní	3 000	3 000
1.	Závazky ke společníkům	0	0
2.	Dohadné účty pasivní	0	0
3.	Jiné závazky	3 000	3 000
C. II.	Krátkodobé závazky	1 766 405	1 651 767
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	91 889	111 820
4	Závazky z obchodních vztahů	1 007 240	1 137 004
5	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	15 500
7	Závazky - podstatný vliv	0	0
8	Závazky ostatní	667 276	387 443
1.	Závazky ke společníkům	249 490	134 326
2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
3.	Závazky k zaměstnancům	26 294	25 823
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	14 419	13 471
5.	Stát - daňové závazky a dotace	51 320	27 528
6.	Dohadné účty pasivní	319 703	183 236
7.	Jiné závazky	6 050	3 059
D. I.	Časové rozlišení	560 724	666 175
D. I. 1	Výdaje příštích období	509 438	664 289
2	Výnosy příštích období	51 286	1 886

Výkaz zisku a ztráty

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	9 651 579	8 822 370
II.	Tržby za prodej zboží	21 743	31 496
A.	Výkonová spotřeba	8 463 513	7 436 604
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	20 659	30 341
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	543 362	764 423
A. 3	Služby	7 899 492	6 641 840
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	282 094	159 874
C.	Aktivace	-2 095	0
D.	Osobní náklady	644 517	615 141
D. 1.	Mzdové náklady	488 598	465 087
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	155 919	150 054
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	151 499	146 180
D. 2. 2.	Ostatní náklady	4 420	3 874
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	285 615	47 722
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	52 675	48 998
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - trvalé	52 675	48 998
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	232 940	-1 276
III.	Ostatní provozní výnosy	133 239	89 132
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	5 197	8 437
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	9 537	9 870
III. 3.	Jiné provozní výnosy	118 505	70 825
F.	Ostatní provozní náklady	-225 364	556 072
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	622	568
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	1 512	11 295
F. 3.	Daně a poplatky	4 329	5 389
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-270 024	499 144
F. 5.	Jiné provozní náklady	38 197	39 676
*	Provozní výsledek hospodaření	358 281	127 585
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31 000	36 000
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	31 000	36 000
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	59 160	35 936
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	59 160	612
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	0	35 324
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-9 607	-55 642
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	774	987
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	774	971
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	0	16
VII.	Ostatní finanční výnosy	370 466	187 919
K.	Ostatní finanční náklady	169 342	71 099
*	Finanční výsledek hospodaření	300 117	243 411
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	658 398	370 996
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	128 340	96 420
L. 1	Daň z příjmů splatná	125 253	93 349
L. 2	Daň z příjmů odložená	3 087	3 071
**	Výsledek hospodaření po zdanění	530 058	274 576
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	530 058	274 576
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	10 267 187	9 202 853

Přehled o peněžních tocích (cash flow k 31.3.2024)

Řádek	Popis	Běžné období	Minulé období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 234 029	561 766
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (provozní činnost)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	658 398	370 996
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	59 802	174 514
A.1.1	Odpisy stálých aktiv, opravné položky k nabytému majetku a goodwillu	52 675	48 998
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	101 088	204 334
A.1.3	Zisk (ztráta) z dlouhodobých aktiv	-4 575	-7 869
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-31 000	-36 000
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-58 386	-34 949
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	718 200	545 510
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	83 349	-199 152
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	-196 936	-513 106
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení	9 458	117 054
A.2.3	Změna stavu zásob	270 827	196 900
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	801 549	346 358
A.3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-774	-987
A.4	Přijaté úroky	59 160	35 936
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-128 340	-96 420
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými případy včetně daně z příjmů	0	0
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	31 000	36 000
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	762 595	320 887
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	286 390	-2 679
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	5 197	8 437
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	-203 092	-15 428
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	88 495	-9 670
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ			
C.1	Dopady změn dlouhodobých a krátkodobých závazků z finanční činnosti	114 921	68 429
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-630 562	292 617
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	-427 562	437 617
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně daně, vypořádání se společníky	-203 000	-145 000
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-515 641	361 046
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	335 449	672 263
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 569 478	1 234 029

Příloha k účetní závěrce k 31. 3. 2024

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	16
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 2023 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 vlastníkov, dividendy jsou v účetním období tvořeny účetní opravné položky.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze, 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 přírůstku 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, neurčují-li stanovami jinak.

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 zasmluvněných v cizí měně, evidence je vedena v podrozvaze a přecenění neuzavřených derivátů je k rozvahovému dni účtováno rozvahově.

V případě derivátových operací spekulativního charakteru účtuje společnost výsledkově ve vazbě na změny hodnot příslušných derivátů.

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 řízení 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	13 778	636	160	14 254
Nedokončený DNM	0	719	636	82
Celkem HR 2023	13 778	1 355	796	14 336

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Software	10 807	543	0	11 350	0
Celkem HR 2023	10 807	543	0	11 350	0

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31.3.2024 v pořizovacích cenách 1.772 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	14 4559	990	0	145 549
Hmotné movité věci a jejich soubory	429 880	53 456	36 785	446 551
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	376	0	22	354
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	635	61 701	54 446	7 890
Celkem HR 2023	635 155	116 147	91 253	660 049

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Stavby	35 882	3 635	0	0	39 517	0
Hmotné movité věci a jejich soubory	250 467	38 202	0	23 339	265 330	0
Celkem HR 2022	286 349	41 837	0	23 339	304 847	0

K 31.3.2024 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích nebo reprodukčních cenách 48.757 tis. Kč.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

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

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 %

K 31.3.2024 (v %):

Název a právní forma spol.	Silniční vývoj a laboratoř, 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 %

U akvizic, u kterých nedochází k plánovanému růstu vlastního kapitálu z důvodu vyplácení pravidelné dividendy jsou z důvodu opatrnosti tvořeny opravné položky ve výši 10 % z rozdílu růstu kapitálu bez vlivu vyplácené dividendy a nákladů na jejich pořízení.

Společnosti Trikaya Asset Management a.s. byl poskytnutý v souvislosti s výstavbou bytového komplexu Čtvrt Pod Hády dlouhodobý úvěr ve výši 60 mil. Kč.

5. POHLEDÁVKY

K 31. 3. 2024 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dnů činily částku 25.383 tis. Kč.

K 31. 3. 2024 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši 329.137 tis. Kč. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti po datu 1.4.2025.

Z toho pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2024 186.552 tis. Kč.

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. 2022	Netto změna v roce 2022	Zůstatek k 31. 3. 2023	Netto změna v roce 2023	Zůstatek k 31. 3. 2024
pohledávkám – zákonné	1 381	-1 276	105	14 599	14 704
pohledávkám - ostatní	45 482	0	45 482	218 341	263 823

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. 2024 měla společnost zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 1.568.881 tis. Kč a v pokladnách ve výši 597 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 2022 v celkové výši 274.576 tis Kč převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Dále bylo rozhodnuto o výplatě dividendy ze zisku minulých let v celkové výši 203.000 tis. Kč.

Na účet 418 je účtováno o oceňovacím rozdílu ve vazbě na převod části závodu na společnost Silniční vývoj a laboratoř, s.r.o., který proběhl v roce 2023.

10. REZERVY

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

Ostatní rezervy jsou tvořeny na základě pravidelného vyhodnocování rizik vedením společnosti a očekávaných významných výdajů. Rozhodující položky rezerv představují rezervy na odstranění reklamačních vad ve výši 430 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 386 mil. Kč. Položka rezerv dále obsahuje rezervu na nevyčerpanou dovolenou, na náklady spojené s vystavenými záručními bankovními zárukami a rezervy na právní spory jichž je společnost účastna.

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2024 částku 223.221 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 zprávnovány.

Společnost vytvořila dohadné položky na vedením schválené odměny pracovníků ve výši 80.206 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.

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

14. DAŇ Z PŘÍJMU

	2022	2023
Zisk před zdaněním	370 996	658 398
Daň z příjmů splatná	93 349	125 253
Daň z příjmů odložená	3 071	3 087

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek/pohledávku ve výši 3.087 tis. Kč z titulu rozdílných účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku.

15. LEASING

Najatý majetek společností k 31. 3. 2023 a 31. 3. 2024 (v tis. Kč):

Popis	Výše nájemného v roce 2022	Výše nájemného v roce 2023
Vozidla	0	0

16. VÝNOSY

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

	HR 2022		HR 2023	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Doprava	45 104	0	29 514	0
Laboratoře	21 126	0	2 341	0
Mechanizace	13 316	0	4 609	0
Opravářské dílny	1 428	0	565	0
PS	6 863 079	232 264	7 941 532	19 641
PSV	54 895	0	33 265	0
Silnice a mosty	1 190 831	0	1 101 393	7 071
Správa budov	3 557	0	4 452	0
Vedení firmy	252 798	0	490 321	0
VHS	524 454	0	632 482	0
Výnosy celkem	8970588	232 264	10 240 475	26 712

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2022		2023	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	610	45	608	43
Mzdy	465 087		488 598	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	146 180		151 499	
Osobní náklady celkem	611 267		640 097	

18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce HR 2022 a HR 2023 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.

Vedení Společnosti průběžně monitoruje potenciální dopady aktuální situace ve světě, zejména probíhající válečný konflikt na Ukrajině a je připraveno podniknout veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Společnost, mimo jiné 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 31.3.2024 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

20. NÁVRH NA ROZDĚLENÍ ZISKU

Představenstvo společnosti navrhuje z vytvořeného zisku HR 2023 vyplatit dividendu ve výši 344.500 tis Kč a zbývající část hospodářského výsledku převést na účet nerozděleného zisku minulých let.



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

tel. +420 604 243 343
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA akcionářům 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. 2024, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za hospodářský rok končící 31. 3. 2024, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. 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. 2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za hospodářský rok končící 31. 3. 2024 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, již 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 obdržených 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.

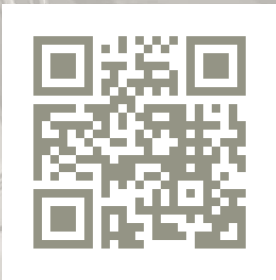
Naší povinností je informovat statutární orgán a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Brně dne 31. 5. 2024

JUDr. Antonín Husák
Oprávnění KAČR č. 98



TOP taxAUDITING, s.r.o.
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Znalecká kancelář (MSP ČR 63/97-OOD)



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

