

INELSEV Group a.s.
IČO 47 31 09 87

 **INELSEV**

Konsolidovaná závěrka roku 2023



Konsolidovaná závěrka společností INELSEV za rok 2023, konsolidující společností je mateřská společnost INELSEV Group a.s.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určená akcionářům společnosti

INELSEV GROUP

akciová společnost

**o ověření konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy
společnosti k 31.12.2023**

Auditorská společnost: LN – AUDIT s. r.o.
Louny, Na Valích 510
oprávnění KAČR č. 333
Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Hora
Louny, V Domcích 2602
oprávnění KAČR č. 2061

Firma účetní jednotky: **INELSEV Group a.s.**
Sídlo: **Most, Husitská 1716, PSČ: 434 01**
IČO: **473 10 987**
Právní forma: **akciová společnost**

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti **INELSEV Group a.s.** a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu, konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky v bodě 5.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině 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.

Zdůraznění skutečností

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodu 7 přílohy ke konsolidované účetní závěrce, kde je popisován způsob výpočtu konsolidačního rozdílu.

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidovaného podniku a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu sníženého o hospodářský výsledek běžného období ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti. Za den akvizice a den zvýšení účasti se považuje datum 31.12. roku, kdy byla provedena akvizice nebo zvýšení účasti. Tento postup se odlišuje od způsobu zjišťování konsolidačního rozdílu podle českého účetního standardu pro podnikatele č. 020. K akvizicím došlo v letech 2001 a 2002 a způsob výpočtu konsolidačního rozdílu je v souladu s tehdy platnými účetními předpisy. Účetní závěrky ke dni akvizice a ke dni zvýšení účasti nejsou k dispozici a náklady na získání potřebných informací by převýšily užítky z této operace.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

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

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti INELSEV GROUP a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti INELSEV Group a.s. odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti INELSEV Group a.s.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

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

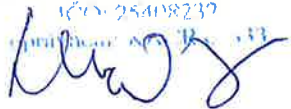
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

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

Naší povinností je informovat představenstvo 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.

Datum zprávy auditora: 19. prosince 2024

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232



Ing. Tomáš Hora
jednatel společnosti



Ing. Tomáš Hora
odpovědný auditor

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY k
(v tisících Kč)

31.12.2023

skupina INELSEV Group a.s.

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	01	1 351 262	1 452 658
II.	Tržby za prodej zboží	02	64 953	38 554
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.) (ř. 4 + 5 + 6)	03	773 443	835 238
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	59 882	43 855
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	375 588	441 117
A. 3.	Služby	06	337 973	350 266
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	13 395	54 197
C.	Aktivace (-)	08	-4 969	-7 615
D.	Osobní náklady až D.2.) (ř. 10 + 11) (součet D.1.	09	496 642	467 100
D. 1.	Mzdové náklady	10	358 463	337 066
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	138 179	130 034
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	121 821	114 696
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	16 358	15 338
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.) (ř. 15 +18 +19)	14	16 265	16 136
E. 1.	Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	16 929	15 153
E. 1.1.	- Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	16 931	15 163
E. 1.2.	- Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasně	17	-2	-10
E. 1.3.	Odpisy konsolidačního rozdílu (+/-)	18	0	0
E. 2.	Úprava hodnot zásob	19	101	799
E. 3.	Úprava hodnot pohledávek	20	-65	178
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1. až III.3.) (ř. 21 +22 +23)	21	13 539	12 739
III.	Tržby prodaného dlouhodobého majetku	22	1 308	984
III.	Tržby z prodaného materiálu	23	1 778	1 834
III.	Jiné provozní výnosy	24	10 453	9 921
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.) (ř. 25+26+27+28+29)	25	3 430	17 419
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	26	4	20
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	27	523	670
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	28	530	530
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	29	-4 567	10 012
F. 5.	Jiné provozní náklady	30	6 940	6 187
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (+/-) (I.+II.-A.-B.-C.-D.-E.+III.-F.) (ř. 1 + 2 - 3 - 8 + 9 -14 + 21 -25)	31	130 848	121 482

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IV.1.až IV.2.) (ř. 33+34)	32	0	0
IV.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	33	0	0
IV.	Ostatní výnosy z podílů	34	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	35	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V.1.až V.2.) (ř. 37+38)	36	10 203	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	37	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	38	10 203	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	39	10 108	0
VI.	Výnosové úroky a podobné (součet VI.1.až VI.2.) (ř.41+42)	40	6 503	2 040
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	41	0	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	42	6 503	2 040
I.	Úprava hodnot a rezervy ve finanční oblasti	43	-718	1 405
J.	Nákladové úroky a podobné (součet J.1.až J.2.) (ř. 45+46)	44	528	138
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná a ovládající osoba	45	0	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	46	528	138
VII.	Ostatní finanční výnosy	47	4 447	37 232
K.	Ostatní finanční náklady	48	3 447	38 655
*	Konsolidační finanční výsledek hospodaření (+/-) (součet IV.-G.+V.-H.+VI.-I.-J.+VII.-K.) (ř. 32-35 +36-39+40-43-44+47-48)	49	7 788	-926
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 31 + 49)	50	138 636	120 556
L.	Daň z příjmu (součet L.1.až L.2.) (ř. 52+53)	51	26 300	23 758
L. 1.	Daň z příjmu splatná	52	25 408	24 804
L. 2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	53	892	-1 046
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 50) - L	54	112 336	96 798
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	55	0	0
****	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 54) - M	56	112 336	96 798
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů	57	107 250	89 829
2.	Menšinový výsledek hospodaření za účetní období	58	5 086	6 969
	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	59		
*****	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	60	107 250	89 829
*	Čistý obrat za účetní období (součet I.+II.+III.+IV+V.+VI.+VII) (ř.1+2+21+32+36+47)	61	1 450 907	1 543 223

Sestaveno dne: 10. 11. 2024

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  Petr Scherer, člen představenstva	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. M. Kunca, místopředseda představenstva
--	---

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (součet A. až D.) (ř. 2 + 3 + 41 + 78)	1	1 233 983	278 055	955 928	909 183
A.	Pohledávky za upsány základní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (součet B.1 až B.III.) (ř. 4 + 14 + 27 + 37 + 40)	3	372 560	225 652	146 908	148 868
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet I.1. až I.5.) (ř. 5 až 13)	4	7 785	7 199	586	291
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva (ř. 7 až 10)	6	7 665	7 079	586	291
2.1.	Software	7	7 665	7 079	586	291
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8	0	0	0	0
3.	Goodwill	9	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	120	120	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 až 13)	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet II.1. až II.5.) (ř. 15 až 26)	14	278 778	132 456	146 322	140 494
B. II. 1.	Pozemky a stavby (ř. 16 až 17)	15	135 533	30 100	105 433	105 301
1.1.	Pozemky	16	19 091	0	19 091	19 091
1.2.	Stavby	17	116 442	30 100	86 342	86 210
2.	Hmotné věci a jejich soubory	18	143 118	102 348	40 770	32 414
3.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 až 23)	20	72	0	72	72
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	72	0	72	72
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25+26)	24	55	8	47	2 707
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	8	8	0	1 228
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	47	0	47	1 479
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet III.1 až III.7.) (ř. 28 až 36)	27	0	0	0	8 083
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly - podstatný vliv	30	0	0	0	4 450
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 až 36)	34	0	0	0	3 633
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	3 633
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
B. IV.	Konsolidační rozdíl (součet IV.1 až IV.2.) (ř. 38 až 39)	37	85 997	85 997	0	0
1.	Konsolidační rozdíl aktivní	38	36 701	36 701	0	0
2.	Konsolidační rozdíl pasivní	39	49 296	49 296	0	0
B. V.	Cenné papíry v ekvivalenci	40	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (součet C.I. Až C.IV.) (ř. 42 + 50 + 72 + 75)	41	858 364	52 403	805 961	756 633
C. I.	Zásoby (součet I.1. až I.5.) (ř.43 až 49)	42	53 480	3 081	50 399	61 952
C. I. 1.	Materiál	43	12 242	2 632	9 610	8 040
	2. Nedokončená výroba a polotovary	44	36 258	0	36 258	49 653
	3. Výrobky a zboží (ř. 42+43)	45	3 571	449	3 122	3 164
	3.1. Výrobky	46	0	0	0	0
	3.2. Zboží	47	3 571	449	3 122	3 164
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	48	0	0	0	0
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	49	1 409	0	1 409	1 095
C. II.	Pohledávky (součet II.1. až II.2.) (ř. 51 až 71)	50	625 056	49 322	575 734	586 066
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 52 až 56)	51	13 857	0	13 857	13 565
	1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	52	0	0	0	0
	1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0	0	0
	1.3. Pohledávky - podstatný vliv	54	0	0	0	0
	1.4. Odložená daňová pohledávka	55	13 584	0	13 584	13 295
	1.5. Pohledávky - ostatní	56	273	0	273	270
	1.5.1. Pohledávky za společníky	57	0	0	0	0
	1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	58	273	0	273	270
	1.5.3. Dohadné účty aktivní	59	0	0	0	0
	1.5.4. Jiné pohledávky	60	0	0	0	0
	2. Krátkodobé pohledávky (ř. 62 až 65)	61	611 199	49 322	561 877	572 501
	2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	62	600 366	49 322	551 044	539 990
	2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	63	0	0	0	4 700
	2.3. Pohledávky - podstatný vliv	64	0	0	0	0
	2.4. Pohledávky - ostatní (ř. 66 až 71)	65	10 833	0	10 833	27 811
	2.4.1. Pohledávky za společníky	66	0	0	0	
	2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	67	0	0	0	0
	2.4.3. Stát - daňové pohledávky	68	3 423	0	3 423	16 877
	2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	69	3 948	0	3 948	1 277
	2.4.5. Dohadné účty aktivní	70	2 600	0	2 600	8 655
	2.4.6. jiné pohledávky	71	862	0	862	1 002
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (součet III.1 až III.2.) (ř. 73 až 74)	72	3 826	0	3 826	6 122
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	3 826	0	3 826	6 122
C. IV.	Peněžní prostředky (součet IV.1. až IV.2.) (ř. 76 až 77)	75	176 002	0	176 002	102 493
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	350	0	350	390
	2. Peněžní prostředky na účtech	77	175 652	0	175 652	102 103
D.	Časové rozlišení aktiv (součet D.1. až D.3.) (ř. 79 až 81)	78	3 059	0	3 059	3 682
D. 1.	Náklady příštích období	79	2 678	0	2 678	2 597
	2. Komplexní náklady příštích období	80	9	0	9	25
	3. Příjmy příštích období	81	372	0	372	1 060

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM A až D.) (ř. 83+108+148+151) (součet)	82	955 928	909 183
A.	Vlastní kapitál A.1.ažA.IV.) (ř.84+88+96+99+103+106) (součet)	83	595 792	532 558
A. I.	Základní kapitál I.1 až I.3.) (ř. 85 až 87) (součet)	84	-27 390	-25 940
A. I. 1.	Základní kapitál	85	19 000	19 000
	2. Vlastní podíly (-)	86	-46 390	-44 940
	3. Změny základního kapitálu	87	0	0
A. II.	Ažio a Kapitálové fondy II.1.ažII.2.) (ř. 89+ 90) (součet)	88	0	3 490
A. II. 1.	Ažio	89	0	
	2. Kapitálové fondy (ř. 87+91)	90	0	3 490
	2.1. Ostatní kapitálové fondy	91	0	4 450
	2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	92	0	-960
	2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	93	0	0
	2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	94	0	0
	2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	95	0	0
A. III.	Fondy ze zisku III.1.až III.2.) (ř. 97+98) (součet)	96	53 568	51 924
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	97	53 568	51 924
	2. Statutární a ostatní fondy	98	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (součet IV.1 ažIV.3.) (ř.100 až 102)	99	462 364	413 255
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	100	462 364	413 255
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	101	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	102	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-) (ř.1-(84+88+96+ 99+108+ 148+151)	103	107 250	89 829
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	104	107 250	89 829
	2. Podíl na hospodářském výsledku v ekvivalenci (+/-)	105	0	0
A. VI.	Konsolidační rezervní fond	106	0	0
A. VII	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	107	0	0
B. + C.	Cizí zdroje B.+C.) (ř. 109+114) (součet)	108	343 751	358 948
B.	Rezervy B.1. až B.4.) (ř. 110 až 113) (součet)	109	110 954	115 521
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	110	0	0
	2. Rezerva na daň z příjmů	111	0	0
	3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	112	0	0
	4. Ostatní rezervy	113	110 954	115 521
C.	Závazky (součet C.I. až C.II.) (ř. 115 + 130)	114	232 797	243 427
C. I.	Dlouhodobé závazky až I.9.) (ř. 116 až 129) (součet I.1.	115	5 090	4 364
	1. Vydané dluhopisy (ř. 110+111)	116	0	0
	1.1. Vyměnitelné dluhopisy	117	0	0
	1.2. Ostatní dluhopisy	118	0	0
	2. Závazky k úvěrovým institucím	119	0	0
	3. Dlouhodobé přijaté zálohy	120	30	30
	4. Závazky z obchodních vztahů	121	0	0
	5. Dlouhodobé směnky k úhradě	122	0	0
	6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	123	0	0
	7. Závazky - podstatný vliv	124	0	0
	8. Odložený daňový závazek	125	3 556	2 376
	9. Závazky - ostatní (ř. 127+129)	126	1 504	1 958
	9.1. Závazky ke společníkům	127	0	0
	9.2. Dohadné účty pasivní	128	0	0
	9.3. Jiné závazky	129	1 504	1 958

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky (součet II.1. až II.8) (ř. 131 až 147)	130	227 707	239 063
C. II. 1.	Vydané dluhopisy (ř. 125+126)	131	0	0
C. II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	132	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	133	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	134	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	135	396	9 843
4.	Závazky z obchodních vztahů	136	157 394	149 017
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	137	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	138	0	4 700
7.	Závazky - podstatný vliv	139	0	0
8.	Závazky ostatní (ř. 141 až 147)	140	69 917	75 503
8.1.	Závazky ke společníkům	141	22	170
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	142	0	
8.3.	Závazky k zaměstnancům	143	26 502	27 107
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	144	14 388	14 529
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	145	27 075	25 314
8.6.	Dohadné účty pasivní	146	1 305	2 076
8.7.	Jiné závazky	147	625	6 307
D.	Časové rozlišení pasiv (součet D.1 až D.2) (ř. 149 + 150)	148	120	143
D. 1.	Výdaje příštích období	149	50	75
2.	Výnosy příštích období	150	70	68
E.	Menšinový vlastní kapitál (součet E.1 až E.4) (ř. 152 až 155)	151	16 265	17 534
E. I.	Menšinový základní kapitál	152	750	750
E. II.	Menšinové kapitálové fondy	153	175	175
E. III.	Menšinové ziskové fondy a nerozdělený zisk minulých let	154	10 254	9 640
E. IV.	Menšinový hospodářský výsledek běžného účetního období	155	5 086	6 969

Sestaveno dne: 10. 11. 2024

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky

Petr Scherer, člen představenstva

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Ing. Miroslav Kunca, místopředseda představenstva



INELSEV Group a.s.

IČO 47 31 09 87



**Příloha v konsolidované účetní závěrce
za rok 2023**

V Mostě dne 10. listopadu 2024





1. POPIS SPOLEČNOSTI

Společnost se řadí mezi nejdéle působící firmy v hodnoceném společenství. V době vydání této účetní závěrky má za sebou třicet let úspěšné existence. Již od svého založení firma působí jako řídicí manažerská společnost. Z počátku zastřešovala společnosti podnikající v oboru instrumentace. Po fúzi z podniky z oboru silnoproudé elektrotechniky se stala řídicí společností celého nově vzniklého holdingu, který své působení postupně rozšiřoval. A to jak z hlediska územního, tak i z pohledu oborů podnikání. Oba zakládající obory však nadále tvoří základ podnikatelského úsilí. Rovněž z regionální firmy se stala společnost působící na území celé republiky, což je podpořeno i řadou vzniklých územních pracovišť, a to jak pobočkami stávajících firem, tak i nově vzniklými či zakoupenými firmami v rozličných regionech republiky. Působení společenství se logicky přeneslo i mimo území republiky, a to zvláště do států Evropské unie. Za tímto účelem byla založena i specializovaná firma. Samotná společnost INELSEV Group a.s. původně působila bez zaměstnanců a řídicí činnosti zajišťovali členové představenstva. Se vznikem velkého holdingu však byla ve firmě vytvořena divize účetnictví, která prioritně zajišťuje pro dceřiné společnosti účetní a personální služby.

Firma INELSEV Group a.s. byla založena pod obchodním názvem OKMP s.r.o. v roce 1993 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem dne 1. ledna 1993 v oddílu C, vložce 3711. Od svého založení byla manažerskou společností spravující především svůj dlouhodobý finanční majetek. Společnost byla v průběhu roku 2002 transformována na akciovou společnost a jako OKMP a.s. byla vedena u rejstříkového soudu v oddílu B, vložce 1410. Tato změna souvisela se skutečností, kdy společnost získala majoritní podíl v ovládaných firmách. Následně došlo ke spojení doposud samostatně působících skupin firem OKMP (část měření a regulace) a ELSEV (elektrotechnika a elektrické stroje). V rámci těchto změn uskutečněných v celém tehdejší společenství OKMP v průběhu roku 2005 došlo ke změně obchodní firmy na OKMP Group a.s. Tato změna byla do obchodního rejstříku zapsána k datu 26. července 2005.

V rámci holdingu se postupně prosazovala společnost INELSEV s.r.o. a její obchodní značka. To vedlo k rozhodnutí přejmenovat celé společenství na INELSEV a formálně byla tato skutečnost završena změnou firmy OKMP Group a.s. na INELSEV Group a.s. Tato změna firmy byla po schválení valnou hromadou rejstříkovým soudem zaregistrována ke dni 23. července 2008. Od této doby, včetně roku 2019, k žádné další změně nedošlo. Značka a firma INELSEV se dále začala prosazovat v rámci celého holdingu a postupně ji přejímají i další společnosti, které jsou součástí skupiny. Prosazovat v rámci celého společenství a postupně ji přejímají i další společnosti, které jsou součástí skupiny. Naposledy se změnila firma ENERGIE MaR s.r.o. na INELSEV ENERGIE s.r.o. a OKMP s.r.o. na INELSEV PSH s.r.o. Na valné hromadě společnosti A-P.S.K. TECHNOLOGY s.r.o. konané dne 12. 7. 2022 bylo schváleno navýšení základního kapitálu této společnosti naší mateřskou společností INELSEV Group a.s. Tímto aktem jsme získali 50% podíl na základním kapitálu a nová firma se stala součástí skupiny INELSEV. Zároveň byla na této valné hromadě schválena změna firmy, která zní INELSEV APSK s.r.o. Poslední firmou společenství, které doposud na tento trend nezareagovala a doposud působí pod původní firmou je FeEltech s.r.o.

Hlavní předměty činnosti společnosti:

Předmětem podnikání mateřské společnosti je činnost organizačních a ekonomických poradců. Firma je vedoucí společností holdingu INELSEV, která smluvně zajišťuje vybrané a ekonomicky výhodné služby pro své dceřiné společnosti. Zejména zajišťuje vedení účetnictví a mzdového účetnictví svých dceřiných společností. Z pozice mateřské a řídicí společnosti holdingu INELSEV zajišťuje i správu svých kapitálových účastí.

Jak vyplývá z výše uvedeného je akciová společnost INELSEV Group mateřskou společností holdingu, ve kterém zastává roli ovládací společnosti. Kromě majetkových podílů v dceřiných společnostech akciová společnost ve svém vlastnictví soustřeďuje i veškerý nemovitý majetek a pozemky, které firmy společenství nezbytně potřebují ke svému podnikání. Firma, její představenstvo, tak ovládá všechny nemovitý a dlouhodobý finanční majetek, rozhoduje o dalších investicích. Zároveň pro své dceřiné společnosti zajišťuje některé vymezené odborné služby v oblasti účetnictví, personalistiky, financování, poradenství, marketingu, propagace, přípravy personálních záloh, jednání se státními orgány a podobně.



Rozsah a obsah poskytovaných služeb se průběžně vyvíjí v závislosti na potřeby společenství i jeho jednotlivých složek. Zaměření její činnosti se průběžně vyvíjí v závislosti na prioritách a záměrech vlastníků, ale i jednotlivých společností holdingu. V posledním období je nezbytná úloha mateřské společnosti při prezentaci a zastupování společenství na veřejnosti, vůči státním orgánům, ale školám a dalším výchovným institucím. Důležitá je i její aktivita v oblasti personální práce, získávání a výchovy a výcviku nových, ale i stávajících zaměstnanců.

Se zavedením nového informačního a účetního programu se rozšiřuje i okruh společností skupiny, které jsou do systému zapojeny a jsou přímo obsluhovány divizí účetnictví. Rovněž se stále rozšiřují aktivity v personální oblasti zejména vzhledem k napjaté situaci v nedostatku odborníků v oborech působnosti společenství INELSEV. Rovněž jsou úspěšně rozvíjeny aktivity směřující k propagaci činností firem společenství. Rovněž jsou z úrovně mateřské firmy naplňovány cíle cílené na propagaci firem a naplňování jejich společenské odpovědnosti vůči široké veřejnosti.

V obchodním rejstříku jsou zapsány následující předměty činnosti:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví

V živnostenském rejstříku jsou u předmětu podnikání „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“ zapsány následující obory činnosti:

- Zprostředkování obchodu a služeb
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
- Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
- Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy

Sídlo společnosti:

Sídlo a hlavní pracoviště mateřské společnosti holdingu firmy INELSEV Group a.s. se nachází na adrese: Husitská 1716, Most, PSČ 434 01. V této administrativní budově jsou umístěna sídla i dalších firem ze skupiny INELSEV.

Jedná se o administrativní budovu ve vlastnictví společnosti INELSEV Group a.s. nacházející se v mostecké čtvrti Zahražany. V živnostenském rejstříku je tato provozovna evidovaná pod identifikačním číslem 1001680685. Kromě této provozovny má společnost INELSEV Group a.s. evidovanou provozovnu identifikačního čísla 1001680693, která se nachází v Litvínově, v katastru Záluží v průmyslovém areálu Chempark.



Změny v obchodním rejstříku:

V hodnoceném roce 2023, rovněž v předchozím roce 2022, nebyly v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem zapsány žádné změny.

Společnost INELSEV Group a.s. je řídicí a konsolidující společností konsolidované skupiny účetních jednotek INELSEV.

Konsolidovaná účetní závěrka skupiny je zpracovávána v termínech určených zákonem a je k dispozici v sídle mateřské společnosti a je následně zveřejněna i na příslušném webu www.justice.cz.

Organizační struktura společnosti:

Kmenové zaměstnankyně společnosti jsou zařazeny v účetní divizi a podřízeny její ředitelce. Organizačně se tato divize dále dělí na oddělení výrobních účtáren, mzdového účetnictví a personalistiky. V samostatném oddělení je zařazen personální ředitel, který je i zástupcem ředitele společnosti. V samostatném oddělení je účtována odměna ředitele společnosti, rovněž tak jsou zřízeny oddělení účtující nemovitý majetek, ale i dlouhodobý finanční majetek.

Vedoucími zaměstnanci jsou kromě ředitele divize a vedoucí mzdová účetní. Ostatní aktivity jsou soustředěny v ostatních odděleních spravovaných členy představenstva společnosti.

Složení orgánů společnosti:

K závěrkovému dni bylo složení statutárních a řídicích orgánů následující:

Představenstvo:

Jméno a příjmení	Funkce
Předseda	Ing. Ivan Chudomel
Místopředseda	Bc. Vilém Kadaník
	Ing. Miroslav Kunca
	Ing. Josef Reisz
Člen	Ing. Jaromír Fryček
	Ing. Petr Komma
	Petr Scherer
	Ing. Josef VINTR
	Ing. Miroslav Vopatřil

Dozorčí rada:

Jméno a příjmení	Funkce
Předseda	Ing. Josef Dub
Člen	Ing. Václav Pecka
	Ing. Stanislav Smrček MBA

Členové představenstva, s výjimkou předsedy představenstva nepobírali v hodnoceném roce za výkon žádné odměny. Jsou jim v případě potřeby hrazeny pouze přímé náklady související s výkonem funkce. Žádný takový případ však v hodnoceném období nenastal. Žádné odměny či náhrady nebyly vyplaceny ani členům dozorčí rady akciové společnosti.

Výkonné vedení společnosti:

Jméno a příjmení	Funkce
Ing. Ivan Chudomel	Ředitel společnosti a společenství
Petr Scherer	Personální ředitel, zástupce ředitele společnosti
Ing. Jana Vaníčková	Ředitelka divize účetnictví

Společenství INELSEV:

Společnost INELSEV Group a.s. je ovládající osobou holdingu INELSEV. Dalšími společnostmi v této skupině byly k datu 31. 12. 2023 společnosti:

Firma	Právní forma	Sídlo
INELSEV s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Most, Husitská 1716, PSČ 434 01
INELSEV Servis s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Litvínov , Záluží 1, PSČ 436 70
INELSEV MOTORY s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Most, Husitská 1716, PSČ 434 01
INELSEV ZPA s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Bachmačská 1729/9, 430 01 Chomutov
FeEltech s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Doksany č. p. 2, okres Litoměřice, PSČ 411 82
INELSEV ENERGIE s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Na Ležánkách 1813, Bílé Předměstí, 530 03 Pardubice
INELSEV control s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Most, Husitská 1716, PSČ 434 01
INELSEV INVENT s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Most, Husitská 1716, PSČ 434 01
INELSEV PSH s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Tvrdeho 568/26, Stránice, 602 00 Brno
INELSEV APSK s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Litvínov, Dolní Litvínov 4, PSČ 436 01

Společnost INELSEV APSK s.r.o. vstoupila do skupiny INELSEV až na počátku II. pololetí roku 2022. Do konsolidujícího celku je touto závěrkou zařazena poprvé. Společnost INELSEV Group a.s. nemá k rozvahovému dni evidovanou žádnou zahraniční organizační složku.

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni:

Na podkladě rozhodnutí červnové valné hromady společnosti INELSEV Group a.s. byla rejstříkový soudem v listopadu zapsána nová výše základního kapitálu, tj. 16 850 tisíc Kč. Rovněž i změna počtu akcií, kdy se jejich počet snížil na 337 kmenových akcií. Zachována zůstala jejich jmenovitá hodnota 50 tisíc Kč a omezení převoditelnosti akcií předchozím souhlasem předsednictva společnosti.



2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Firemní účetnictví a sestavená konsolidovaná závěrka společností skupiny INELSEV jsou vedeny a sestaveny 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 o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro roky 2022 a 2023 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Vedení účetnictví ve všech firmách skupiny INELSEV plně respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a přesvědčení o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách. Předložený materiál představuje konsolidovanou účetní závěrku skupiny INELSEV, jejíž konsolidující společností je mateřská společnost INELSEV Group a.s. Postup při sestavování konsolidované účetní závěrky skupiny INELSEV ke dni 31. 12. 2023 byl v předstihu zpracován a schválen. Příslušný dokument je uložen v sídle společnosti.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky za příslušné roky skupiny INELSEV došlo ke sjednocení účetních postupů v rámci konsolidačního celku a v něm začleněných podnikatelských subjektů. Významné účetní postupy, tak jak jsou používány jednotlivými společnostmi, jsou popsány v následující kapitole. Údaje v této konsolidované účetní závěrce včetně přílohy jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

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

Způsoby oceňování, které společnosti zařazené do konsolidačního celku, používají při sestavení účetní závěrky za rok 2022 a 2023 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovacích cenách nad 60 tisíc Kč byl do roku 2021 odepisován do nákladů na základě předpokládané životnosti příslušného majetku. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku od částky 40 tisíc Kč zvyšovali jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba majetku se účtují do nákladů. Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, společnost vytváří opravnou položku. V hodnocených letech k uvedenému účetnímu případu nedošlo. Společnosti nevyužily žádnou možnost zrychleného odepisování. Rovněž nevyužily možnost mimořádného odpisu majetku stanovenou ve schváleném daňovém balíčku.

Odpisy

Účetní odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané životnosti příslušného majetku. Nehmotný majetek se ve společnosti odepisuje rovnoměrně. Doba odepisování byla stanovena v příslušném vnitřním předpisu platném pro celý holding INELSEV. S ohledem na dodržení principu významnosti, věrného a poctivého zobrazení majetku v účetnictví společnost INELSEV Group a.s. pro rok 2021 vzhledem k celkovému obratu firmy se společnost rozhodla neměnit a nerušit hranici pro odepisování dlouhodobého nehmotného majetku. S ohledem na změnu zákona však rozhodla o změně doby odepisování u nově pořízeného nehmotného majetku, a to následujícím způsobem (stejně rozhodly i další firmy společnosti):

Druh majetku	Doba odepisování
Audiovizuální díla	12 měsíců
Software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	36 měsíců

Drobný nehmotný majetek je v účetní jednotce majetek s použitelností delší než jeden rok, ale s pořizovací cenou nižší než uvedené částky. O tomto majetku se neúčtuje v účtové skupině 01, ale účtuje se přímo 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. Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady zahrnující i výrobní režijní náklady. O majetku, jehož výroba nebyla v hodnoceném období dokončena, se účtuje jako o nedokončeném hmotném majetku.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tisíc Kč v jednotlivém případě. Od roku 2021 je hranice stanovena na 80 tisíc Kč. Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za dané zdaňovací období částku daňovým zákonem stanovenou, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku. Opravy a údržba majetku se účtují přímo do nákladů.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku. V hodnoceném období však uvedený případ nenastal. Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení dlouhodobého hmotného majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku a jsou zúčtovány odpovídajícím způsobem do výkazu zisku a ztrát společnosti. Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou uměleckých děl, pozemků a nedokončených investic, je u nově zařazeného dlouhodobého majetku odepisována po dobu odhadované životnosti majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je stanoven v příslušném vnitřním organizačním předpisu. U daňových odpisů je použit zrychlený způsob odpisování. V hodnoceném období nebylo daňové odepisování přerušeno. Společnost nevyužila možnosti zrychleného odepisování či vyšší vstupní ceny u daňových odpisů hmotného majetku.

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky. Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizované cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti. V konsolidované závěrce tento majetek není uveden. Podrobnosti jsou ve výroční zprávě společnosti INELSEV Group a.s.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění daného cenného papíru. K závěrkovému dni se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují uvedeným způsobem:

- Cenné papíry k obchodování reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do nákladů nebo do výnosů.
- Realizované cenné papíry (kromě dluhopisů s pevně stanoveným úrokem) a podíly představující minoritní účast reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou. Přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Cenné papíry držené do splatnosti se přeceňují o rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou. Tento rozdíl se rozlišuje dle věcné a časové souvislosti do nákladů nebo výnosů.

Reálná hodnota představuje tržní hodnotu, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze, případně ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici. Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se konci rozvahového dne nepreceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny (ve společnostech tvořené zejména poukázkami a poštovními známkami), penězi v hotovosti v pokladnách a penězi na bankovních účtech.

V rámci skupiny INELSEV je zaveden systém využívání volných peněžních prostředků. Vzájemné půjčky k datu individuální účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány v položkách „Krátkodobé pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba“, případně „Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“. Změna stavu těchto prostředků je vykázána v přehledu o peněžních tocích v položce „Poskytnuté zápůjčky a úvěry“.

e) Zásoby

Materiálové zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Zásoby jsou nakupovány přes sklady či přímo na realizované zakázky. Pořizovací cena v sobě zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Jedná se zejména o dopravné, náklady na balení zboží, clo, pojistné apod. Vedlejší náklady související s pořízením se k ceně zásob připočítávají přímo ke konkrétnímu materiálu. Zásoby stejného druhu se na skladě vedou v ocenění cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem zjištěným z pořizovacích cen či vyhodnocením vlastních nákladů. Vyskladnění zásob se oceňuje v cenách, v nichž jsou zásoby materiálu oceněny v daném okamžiku na skladě.

Opravná položka k bez obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě vyhodnocení obrátkovosti daného druhu zásob a celkového posouzení další využitelnosti zásob.

Zásoby nedokončené výroby

Zásoby nedokončené výroby se oceňují vlastními náklady. To znamená přímými náklady, které se vždy účtují k tíži příslušné zakázky, popř. i s přiřaditelnými náklady, které se vztahují ke konkrétní zakázce. Výrobní materiál a technologické celky, dodávky externích služeb (označené jako externí kooperace) jsou vedeny v pořizovacích cenách. Vlastní práce je oceněna její nákladovou cenou, do které je zahrnuta i související výrobní režie. Tato je zahrnuta i do vnitropodnikových cen, za něž je práce mezi jednotlivými odděleními společnosti prodávána.

Opravné položky se vytváří v případech, kdy snížení ocenění zásob nedokončené výroby v účetnictví není trvalého charakteru. Provádí se na základě analýzy konkrétní zakázky.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují již při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných a nejistých pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení konkrétního účetního případu, zhodnocení dlužníka a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů. Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé s dobou splatnosti do 12 měsíců včetně a dlouhodobé se splatností nad 12 měsíců. Krátkodobé pohledávky a dohadné účty aktivní jsou splatné do jednoho roku od data sestavení příslušné závěrky.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti INELSEV Group a.s. i ostatních společností se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku. Zvýšení nebo snížení základního kapitálu uskutečněné na základě rozhodnutí valné hromady společnosti, jež však nebylo k rozvahovému dni zaregistrováno, se vykazuje jako změna základního kapitálu. Ke snížení základního kapitálu však došlo v době do vydání této konsolidované závěrky a výroční zprávy na základě rozhodnutí červnové valné hromady. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio.

Obchodní korporace se podřídily zákonu č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech jako celku. Ve Stanovách společností je stanovena výše rezervního fondu. Další kapitálové fondy tvoří oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. Do hodnoty vlastního kapitálu se tak dále promítá nerozdělený zisk minulých let a hospodářský výsledek běžného účetního období.

h) Cizí zdroje, rezervy

Společnosti mohou, na základě rozhodnutí představenstva akciové společnosti, vytvářet zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách. Vytváří rezervy na ztráty a rizika, kde lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti. Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou. Zároveň lze spolehlivě odhadnout jejich výši. Na pokrytí rizik vyplývajících z realizovaných obchodních případů v daném účetním roce je dle zásad schválených valnou hromadou vytvářena rezerva na úhradu případných ztrát. Většina firem společenství INELSEV pravidelně vytváří rezervu i na nevybranou a tím neproplacenou dovolenou zaměstnanců. Zároveň i na nevyplacenou mzdu, na níž vznikl nárok výrobním oddělením dle schválených zásad vnitropodnikového hospodaření.

Dlouhodobé a krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. Tyto závazky k úvěrovým institucím se vykazují rovněž 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. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

i) Leasing

Společnost INELSEV Group a.s. i ostatní společnosti skupiny nepožijí žádný majetek prostřednictvím finančního leasingu a tím o něm neúčtují.

j) Devizové operace

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu. Finanční majetek, krátkodobá aktiva a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu České národní banky k tomuto datu a zjištěné kursově rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů, respektive na vrub finančních nákladů běžného období.

Při přepočtu měny, která není obsažena v kurzech devizového trhu vyhlášených Českou národní bankou, se pro přepočet použije oficiální kurs centrální banky příslušné země k EUR, není-li k USD (v daném období tento případ nenastal).

k) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společností 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, její statutární orgány, stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jim dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty se v budoucnu mohou od těchto odhadů odlišovat. Vedení společností je však přesvědčeno, že použité odhady se od skutečnosti nebudou lišit významným způsobem.

l) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy i náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb, respektive k datu předání služby či zakázky. Jsou, stejně jako u nákladů, vykázány po odečtení daně z přidané hodnoty. Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové míry. O zisku, vyplývajícím z dlouhodobých smluv o dílo, se účtuje v okamžiku dokončení, předání a převzetí zakázky, včetně následného vyfakturování zakázky způsobem stanoveným v dané smlouvě.

m) Daň z příjmu

Výše daně z příjmu uvedená ve výkazu zisku a ztráty se ve společnostech skupiny INELSEV počítá za použití platné daňové sazby (tj. v hodnoceném období 19 % a následném 21 %) 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 (např. dary), odečitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmu.

Ve výkazech uvedená odložená daň je vypočtena s použitím závazkové metody uplatněné na všechny významné dočasné rozdíly vzniklé mezi daňovou hodnotou majetku a závazků a jejich účetní zůstatkovou hodnotou vykazovanou ve finančních výkazech. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmu platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba daně platná v příštím účetním období.

Odložená daňová pohledávka nebo závazek se zjistí jako součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmu stanovené zákonem o dani z příjmu. Odložená daňová povinnost tímto způsobem 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) Dotace / Investiční pobídky

Dotace je zúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku by snižovala pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení. V hodnocených letech společnosti přijaly provozní dotace ve zmenšeném rozsahu popsaném v příslušných účetních závěrkách společností skupiny.

o) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto poskytují 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.

s) Změny účetních metod

Společnost INELSEV Group a.s. i ostatní společnosti skupiny INELSEV v hodnoceném období nerozhodly o své vůli o řádných změnách účetních metod.



Konsolidační pravidla pro sestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek mateřské společnosti INELSEV Group a.s. (dále skupina INELSEV).

Konsolidační pravidla jsou vypracována v souladu se zákonem o účetnictví 563/1991 Sb., vyhláškou 500/2002 Sb. a českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění. Konsolidační pravidla se vyhláší pro sestavení konsolidované účetní závěrky za rok 2023 a jsou vyhlášena mateřským podnikem INELSEV Group a.s. Těmito pravidly se řídí všechny podniky zařazené do konsolidačního celku.

Účetnictví skupiny INELSEV je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb. o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a českými účetními standardy.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a zásadu nepřetržitého trvání účetních jednotek.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny INELSEV byly vnitřními předpisy sjednoceny účetní postupy a způsoby oceňování jednotlivých složek majetku a závazků a jejich vykazování v individuální účetní závěrce. Všechny individuální účetní závěrky podniků skupiny byly sestaveny k termínu 31. prosince 2023.

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena ke stejnému datu, tj. k 31. prosinci 2023.

Údaje v konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (tisících Kč).

Konsolidovaná účetní závěrka skupiny INELSEV byla poprvé sestavována v roce 2004.



5. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

5.1 Konsolidační celek

Konsolidační celek tvoří mateřská společnost INELSEV Group a.s. a společnosti zařazené do konsolidačního celku, tj. dceřiné podniky. Rozhodující pro vymezení konsolidačního celku je výše vlivu ke dni sestavení konsolidované účetní závěrky, který vykonává mateřská společnost v dceřiných, společných a přidružených podnicích k závěrkovému dni 31. 12. 2023. Jedná se tyto firmy:

Mateřská společnost: **INELSEV Group a.s.** (dříve OKMP Group a.s., OKMP a.s.)

Dceřiné společnosti: **INELSEV Servis s.r.o.** (fúze OKMP s.r.o. a ELSEV s.r.o.)

INELSEV s.r.o. (dříve OKMP CONTROL s.r.o.)

INELSEV MOTORY s.r.o. (INELSEV MOTORY a.s. či CHEMSERVIS a.s.)

INELSEV control s. r. o. (dříve ATS control s.r.o.)

INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)

FeEltech s.r.o.

INELSEV ZPA s.r.o. (dříve INELSEV ZPA a.s. či ZPA-DZ, a.s.)

INELSEV ENERGIE s.r.o. (dříve ENERGIE MaR s.r.o.)

INELSEV PSH s.r.o. (dříve OKMP s.r.o. či OKMP Manager s.r.o.)

INELSEV APSK s.r.o. (dříve A – P.S.K. TECHNOLOGY s.r.o.)

Údaje o sídle a hlavních oborech podnikání firem jsou uvedeny v následující tabulce:

Název společnosti	Sídlo	Hlavní činnost
INELSEV Group a.s.	Most, Husitská 1716	Finanční management
INELSEV Servis s.r.o.	Litvínov, Záluží 1	Servis a opravy v oboru měření a regulace a silnoproudé elektrotechniky
INELSEV s.r.o.	Most, Husitská 1716	Inženýrská a montážní firma
INELSEV INVENT s.r.o.	Most, Husitská 1716	Řídicí systémy průmyslových celků.
INELSEV MOTORY s.r.o.	Most, Husitská 1716	Opravy, revize a výroba elektrických strojů točivých a netočivých.
INELSEV control s.r.o.	Most, Husitská 1716	Řídicí systémy průmyslových celků.
FeEltech s.r.o.	Doksany 2	Výrobní a obchodní činnost
INELSEV ZPA s.r.o.	Chomutov, Bachmačská 1729/9	Montáže a opravy v oboru silnoproudé elektrotechniky
INELSEV ENERGIE s.r.o.	Na Ležánkách 1813, Bílé Předměstí, 530 03 Pardubice	Servis a opravy v oboru měření a regulace a elektrotechniky
INELSEV PSH s.r.o.	Tvrdeho 568/26, Stránice, 602 000 Brno	Inženýrská a montážní firma.
INELSEV APSK s.r.o.	Litvínov, Dolní Litvínov 4, PŠČ 436 01	Montáže a opravy zakázek strojního charakteru.

V roce 2005 byly do konsolidačního celku zařazeny poprvé AVATES a.s. a FeEltech s.r.o. V roce 2008 došlo ke změně názvu firem u společnosti INELSEV Group a.s. (v roce 2005 byl název společnosti OKMP Group a. s., v roce 2004 OKMP a.s.). V roce 2005 došlo ke změně názvu OKMP s.r.o. (v roce 2004 CHEMOPETROL OKMP s.r.o.), ELSEV s.r.o. (v roce 2004 CHEMOPETROL ELSEV s.r.o.), OKMP INVEST s.r.o. (v roce 2004 ELSEV s.r.o.), CHEMSERVIS a.s. (v roce 2005 INELSEV EUROPE a.s., v roce 2004 CHEMSERVIS a.s.). Od roku 2008 společnost ATS control s.r.o., podniká pod názvem INELSEV control s.r.o. V roce 2009 byla do konsolidačního celku zařazena společnost ZPA DZ a.s. V roce 2010 došlo ke změně názvu společnosti OKMP INVEST s.r.o., která se přejmenovala na SoftControl s.r.o. Původní společnost SoftControl s.r.o. od roku 2010 vystupuje pod firmou SoftControl NET s.r.o. V roce 2011 došlo k fúzi společností OKMP s.r.o. a ELSEV s.r.o., po sloučení nástupnická společnost podniká pod názvem INELSEV Servis s.r.o. V roce 2012 byla společnost SoftControl NET s.r.o. vyloučena z konsolidačního celku, s ohledem na prodej obchodního podílu v této společnosti.

V následujícím roce 2013 došlo ke změně názvu společnosti CHEMSERVIS a.s., která nyní podniká pod názvem INELSEV MOTORY a.s. a dále společnosti ZPA DZ a.s. podnikající pod názvem INELSEV ZPA a.s. V roce 2014 byla do konsolidačního celku zařazena společnost OKMP s.r.o. a společnost SoftControl s.r.o. nyní působící pod firmou INELSEV INVENT s.r.o. V roce 2015 byla z konsolidačního celku vyloučena společnost AVATES a.s., a to v souvislosti s likvidací jmenované společnosti. V roce 2016 byla do konsolidačního celku zařazena i společnost ENERGIE MaR s.r.o. V průběhu roku 2017 změnila svou právní formu z akciové společnosti na společnost s ručením omezeným stávající firmy INELSEV MOTORY s.r.o. a INELSEV ZPA s.r.o. V následujícím roce 2018 došlo ke změně firmy společnosti ENERGIE MaR s.r.o. na INELSEV ENERGIE s.r.o. a OKMP s.r.o. na INELSEV PSH s.r.o. Ve složení skupiny však k žádné změně nedošlo. V minulém roce 2022 došlo k odkupu 50% podílu společnosti A - P.S.K. TECHNOLOGY s.r.o. Následně změnila firmu na INELSEV APSK s.r.o. V roce 2023 k žádné změně ve skupině nedošlo, jsou však připravovány další akvizice.

5.2. Systém konsolidace

Konsolidace byla provedena způsobem přímé konsolidace, tj. jednorázově na úrovni mateřské společnosti bez sestavení konsolidovaných účetních závěrek za dílčí konsolidační celky.

5.3 Metoda konsolidace

Metoda plné konsolidace byla použita pro všechny dceřiné podniky.

Metody konsolidace pro rok 2023:

Podnik	Postavení ve skupině INELSEV	Výše vlivu v % vykonávaným mateřským podnikem k 31. 12. 2023	Metoda konsolidace v roce 2023
INELSEV Servis s.r.o.	dceřiný podnik	100,00	plná
INELSEV s.r.o.	dceřiný podnik	100,00	plná
INELSEV MOTORY s.r.o.	dceřiný podnik	100,00	plná
INELSEV control s.r.o.	dceřiný podnik	50,00	plná
INELSEV INVENT s.r.o.	dceřiný podnik	50,00	plná
FeEltech s.r.o.	dceřiný podnik	50,00	plná
INELSEV ZPA s.r.o.	dceřiný podnik	100,00	plná
INELSEV PSH s.r.o.	dceřiný podnik	100,00	plná
INELSEV ENERGIE s.r.o.	dceřiný podnik	50,00	plná
INELSEV APSK s.r.o.	dceřiný podnik	50,00	plná

5.4 Podklady ke konsolidaci

Účetní závěrka mateřské společnosti INELSEV Group a.s. včetně přílohy.

■ auditovaná účetní závěrka společnosti INELSEV Group a.s. ze dne 27. 5. 2024

Účetní závěrky všech dceřiných podniků zahrnutých do konsolidačního celku včetně příloh.

- účetní závěrka INELSEV PSH s.r.o. ze dne 27. 3. 2024
- účetní závěrka INELSEV INVENT s.r.o. ze dne 25. 3. 2024
- účetní závěrka INELSEV control s.r.o. ze dne 4. 4. 2024
- účetní závěrka společnosti INELSEV ZPA s.r.o. ze dne 9. 4. 2024
- účetní závěrka společnosti FeEltech s.r.o. ze dne 13. 4. 2024
- účetní závěrka společnosti INELSEV ENERGIE s.r.o. ze dne 21. 5. 2024
- účetní závěrka společnosti INELSEV MOTORY s.r.o. ze dne 17. 4. 2024
- účetní závěrka společnosti INELSEV APSK s.r.o. ze dne 7. 3. 2023
- auditovaná účetní závěrka společnosti INELSEV Servis s.r.o. ze dne 10. 5. 2024
- auditovaná účetní závěrka společnosti INELSEV s.r.o. ze dne 24. 5. 2024

Podklady dokumentující významné vzájemné vztahy mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky i dceřinými podniky navzájem, všechny vztahy mezi podniky zahrnutými do konsolidačního celku byly vzájemně potvrzeny, jedná se zejména o:

- vnitroskupinové pohledávky a závazky,
- vnitroskupinové půjčky a závazky z nich,
- vnitroskupinové výnosy a náklady,
- vnitroskupinové prodeje investičního majetku, zisky či ztráty z nich plynoucí a výše ročních odpisů takto pořízeného investičního majetku,
- vnitroskupinové dividendy a podíly na zisku,
- vnitroskupinové prodeje zásob a zisky či ztráty z nich plynoucí.

5.5 Podmínky provedení konsolidace

- Oceňování majetku a závazků se řídí ustanovením §24 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Účetní období od 1. ledna do 31. prosince běžného roku.
- Konsolidovaná účetní závěrka je předložena k ověření ověřuje auditorské společnosti LN – AUDIT s.r.o.
- Odpisové plány společností jsou individuální a pro účely konsolidace se neupravují.
- Předání individuálních účetních závěrek mateřskému podniku do 30. 6. 2024.
- Předání auditorských zpráv o ověření individuální účetní závěrky mateřskému podniku do 30. 6. 2024 (týká se pouze těch podniků, u kterých vznikla povinnost nechat účetní závěrku ověřit auditorem podle § 20 zákona o účetnictví).
- Odsouhlasení vzájemných vztahů ve skupině do 31. 8. 2024.
- Sestavení konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy do 30. 11. 2024 – zodpovídá mateřský podnik INELSEV Group a.s.
- Ověření konsolidované závěrky auditorem, předání zprávy auditora a zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ústí nad Labem do 31. prosince 2024.

6. MÍSTO SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÉ ZÁVĚRKY

Místem sestavení konsolidované uzávěrky jsou divize účetnictví a divize správy majetku mateřské společnosti INELSEV Group a.s.

7. POSTUP PŘI SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Metoda plné konsolidace - postup

Přetřídění a úprava položek rozvah a výkazů zisků a ztrát mateřského podniku a dceřiných podniků. Údaje v účetních závěrkách se přetřídí tak, aby byly obsahově shodné. Přetřídění se uskuteční v souladu s doplněnými položkami konsolidovaných výkazů.



Agregace – sečtení odpovídajících položek výkazů mateřského a dceřiných podniků.

Vyloučení položek představujících vzájemné operace mezi účastníky konsolidačního celku ve dvou etapách:

a) Operace, které nemají vliv na hospodářský výsledek, se vyloučí prostým odpočtem z celkové hodnoty nákladů, výnosů, aktiv a pasiv na základě údajů převzatých ze zvláštních příloh viz část – „podklady pro konsolidaci“. Jde zejména o:

- vyloučení vzájemných pohledávek a závazků mezi mateřským podnikem a všemi dceřinými podniky zařazenými do skupiny INELSEV,
- vyloučení vzájemných dodávek služeb a zásob z nákladů a výnosů mezi mateřským podnikem a všemi dceřinými podniky skupiny.

b) Operace, které mají významný vliv na hospodářský výsledek skupiny. Jedná se zejména o tyto operace mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky skupiny:

- prodej a nákup zásob
Úprava ocenění stavu nespotřebovaných zásob o vnitroskupinový hospodářský výsledek ze vzájemných dodávek.
- prodej a nákup dlouhodobého majetku
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele. Zároveň se upraví oprávky a odpisy dlouhodobého majetku v konsolidované účetní závěrce.
- přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku
O přijaté výnosy z dividend a podílů na zisku se sníží výnosová položka zpracovaného výkazu zisků a ztráty a zároveň se zvýší nerozdělený zisk minulých let, případně sníží neuhrazená ztráta minulých let.

c) Za významný dopad na hospodářský výsledek skupiny jsou považovány transakce, jejichž vliv na konsolidovaný hospodářský výsledek je minimálně 7 000 tisíc Kč, tj. 0,5 % konsolidovaných výnosů. Významnost je stanovena s ohledem na výši konsolidovaných výnosů skupiny. Operace ve skupině jsou potvrzovány.


d) Podklady pro provedení těchto operací se převezmou ze zvláštních zpracovaných podkladů - např. část „Podklady pro konsolidaci“.

Výpočet a vypořádání konsolidačního rozdílu po první konsolidaci při zvýšení účasti

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidovaného podniku a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu sníženého o hospodářský výsledek běžného období ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti. Za den akvizice a den zvýšení účasti se považuje datum 31. 12. (za předpokladu, že toto datum je závěrkovým dnem) roku, kdy byla provedena akvizice nebo zvýšení účasti. Tento postup se odlišuje od způsobu zjišťování konsolidačního rozdílu podle českého účetního standardu pro podnikatele č. 020. K akvizicím došlo v letech 2001 a 2002 a způsob výpočtu konsolidačního rozdílu je v souladu s tehdy platnými účetními předpisy. Účetní závěrky ke dni akvizice a ke dni zvýšení účasti nejsou k dispozici a náklady na získání potřebných informací by převýšily užítky z této operace.

Výpočet konsolidačního rozdílu vychází z účetních závěrek společností zpracovaných k 31. prosinci roku, kdy akvizice nebo zvýšení účasti nastaly. Tato metoda byla uplatněna i v případě dceřiných podniků AVATES a.s. a FeEltech s.r.o., které byly v roce 2005 zařazeny do konsolidačního celku poprvé a dále u společnosti ZPA – DZ a.s. (tehdejší firma), která byla do konsolidačního celku zařazena v roce 2009 a u společnosti ENERGIE MaR s.r.o. (rovněž jde o firmu z roku akvizice), která byla do konsolidačního celku zařazena v roce 2016.

V roce 2010 byl snížen obchodní podíl ve společnosti SoftControl s.r.o. z původních 100 % na 50 %, pokračuje se v odepisování původního konsolidačního rozdílu u společnosti SoftControl s.r.o. (dříve OKMP INVEST s.r.o.) a to s ohledem na cenu převáděného podílu. V roce 2010 byl zvýšen obchodní podíl mateřské společnosti ve společnosti SoftControl NET s.r.o. ze 40 % na 80 %. Pro výpočet konsolidačního rozdílu z další účasti se použila shodná metoda, která je popsána v tomto odstavci. V



následujícím roce 2011 byl snížen obchodní podíl ve společnosti SoftControl NET s.r.o. a to z 80 % na 55 %. Tento celý podíl byl v roce 2012 prodán. V roce 2012 byl pořízen další obchodní podíl ve výši 37,25 % ve společnosti ZPA – DZ a.s. (tehdejší firma), po tomto navýšení činil k 31. 12. 2012 podíl v této společnosti hodnotu 87,25 %.

V rámci snahy o získání 100 % podílu v nynější společnosti INELSEV ZPA s.r.o. byl v roce 2013 pořízen další obchodní podíl v tehdejší akciové společnosti, v té době již pracující pod firmou INELSEV ZPA a.s., ve výši 4,25 %. Tímto aktem celková výše podílu ve společnosti INELSEV ZPA a.s. činila k závěrkovému dni roku 2013 91,5 %. V roce 2014 byl tento proces završen odkoupením zbývajících obchodního podílu od akcionářů z řad fyzických osob ve výši 8,5 %. Celková výše podílu ve společnosti INELSEV ZPA a.s. činila k 31. 12. 2014 plánované výše 100 %. Ve stejném roce 2014 byl pořízen plný 100 % obchodní podíl ve společnosti OKMP s.r.o., která tím byla včleněna do konsolidačního celku. V následujícím roce 2015 byla ze skupiny INELSEV vyloučena společnost AVATES a.s. a v důsledku toho byl konsolidační rozdíl zcela odepsán a k 31. 12. 2015 není konsolidační rozdíl z titulu účasti ve společnosti AVATES vykazován. Tato společnost byla z rozhodnutí majitelů zlikvidována. V roce 2016 pořízen 50 % podíl ve společnosti INELSEV ENERGIE s.r.o. (dříve ENERGIE MaR s.r.o.), konsolidační rozdíl byl v souladu s pravidly společnosti jednorázově odepsán. V roce 2022 byl pořízen 50% podíl ve společnosti INELSEV APSK s.r.o. a to navýšením základního kapitálu. V souladu s postupem předchozích let byl nevýznamný pasivní konsolidační rozdíl jednorázově odepsán. Od této transakce nedošlo ve výši spravovaného dlouhodobého finančního majetku k žádným změnám. Žádná z proběhlých jednání o dalších kapitálových investicích nebyla do konce hodnoceného účetního roku úspěšně zakončena.

Při výpočtu prvotního konsolidačního rozdílu u dceřiné společnosti FeEltech s.r.o. byl u výše vlastního kapitálu zohledněn příplatek nad rámec základního kapitálu ve výši 1 000 tisíc Kč, který byl poskytnut mateřskou společností INELSEV Group a.s. V posledních třech letech dochází k postupnému snížení výše tohoto příplatku. V minulém roce 2022 o 60 tisíc Kč. Podrobněji je tento postup popsán v účetních závěrkách společností INELSEV Group a.s. a FeEltech s.r.o.

V případě zvýšení účasti, se stávající konsolidační rozdíl zvyšuje o konsolidační rozdíl z nové akvizice. Konsolidační rozdíl se odepisuje rovnoměrně po dobu dvaceti let na vrub provozních nákladů, případně ve prospěch provozních výnosů, dle povahy rozdílu. V případě, že výše konsolidačního rozdílu je v souladu s pravidly společnosti nevýznamná, bude rozdíl odepsán jednorázově v roce pořízení podílu, tak jak se uskutečnilo v minulém roce 2022. V roce 2023 nebyl žádný konsolidační rozdíl odepisován.

Odpisy konsolidačních rozdílů za období 2001 až 2021 jsou obsaženy v konsolidované rozvaze k 31. prosinci 2022 v položce výkazu „rozvaha“ a to hospodářský výsledek minulých let. Odpis konsolidačního rozdílu za rok 2022 by byl vykázan v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty v samostatné položce – odpis konsolidačního rozdílu a ovlivňuje konsolidovaný výsledek hospodaření běžného období.



Výše konsolidačních rozdílů je uvedena v následující tabulce č.1 (vzhledem k jejímu rozsahu je tabulka zpracována a rozdělena do více částí):

TABULKA č. 1 – Konsolidační rozdíl skupiny INELSEV k 31. 12. 2023 (v tisících Kč)

Podnik	Rok zařazení do konsolidace	Konsolid ační rozdíl	Odpisy 2001 až 2003	Odpis 2004	Zůstatková cena k 31. 12. 2004	Odpis 2005	Zůstatková cena k 31. 12. 2005
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. OKMP s.r.o.)	2004	-13 802	2 070	690	-11 042	690	-10 352
INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)	2004	34 271	-4 738	-1 714	27 819	-1 714	26 105
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. ELSEV s.r.o.)	2004	-28 685	4 303	1 434	-22 948	1 434	-21 514
INELSEV MOTORY s.r.o. (původně CHEMSERVIS a.s.)	2004	-811	811	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	2004	-5 412	771	257	-4 114	257	-3 857
INELSEV control s.r.o.	2004	91	-91	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	2005	-50	XXX	XXX	XXX	50	0
INELSEV ZPA s.r.o.	2009	-1	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Pokračování TABULKA č. 1, 2. díl

Podnik	Odpis 2006	Zůstatková cena k 31. 12. 2006	Konsolid. rozdíl z akvizice 2007	Odpis 2007	Zůstatková cena k 31. 12. 2007	Odpis 2008	Zůstatková cena k 31. 12. 2008
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. OKMP s.r.o.)	690	-9 662	0	690	-8 972	690	-8 282
INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)	-1 714	24 391	0	-1 714	22 677	-1 714	20 963
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. ELSEV s.r.o.)	1 434	-20 080	0	1 434	-18 646	1 434	-17 212
INELSEV MOTORY s.r.o. (původně CHEMSERVIS a.s.)	0	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	257	-3 600	0	257	-3 343	257	-3 086
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Popisy firem respektují zásadu, aby byly uváděny ve tvaru zapsaném v obchodním rejstříku v období, které je v příslušném pokračování dělené tabulky znázorněno.



Pokračování TABULKA č. 1, 3. díl

Podnik	Odpis 2009	Zůstatková cena k 31. 12. 2009	Konsolid. rozdíl z akvizice 2010	Odpis 2010	Zůstatková cena k 31. 12. 2010	Odpis 2011	Zůstatková cena k 31. 12. 2011
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. OKMP s.r.o. a OKMP s.r.o.)	690	-7 592	0	690	-6 902	690	-6 212
INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)	-1 714	19 249	0	-1 714	17 535	-1 714	15 821
INELSEV Servis s.r.o. (původně CHEMOPETROL ELSEV s.r.o. a ELSEV s.r.o.)	1 434	-15 778	0	1 434	-14 344	1 434	-12 910
INELSEV MOTORY s.r.o. (původně CHEMSERVIS a.s.)	0	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	257	-2 829	0	257	-2 572	257	-2 315
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	1	0	0	0	0	0	0

Pokračování TABULKA č. 1, 4. pokračování

Podnik	Konsolidační rozdíl z akvizice 2012	Odpis 2012	Zůstatková cena k 31. 12. 2012	Konsolidační rozdíl z akvizice 2013	Odpis 2013	Zůstatková cena k 31. 12. 2013
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH.EMOPETROL OKMP s.r.o. a OKMP s.r.o.)	0	690	-5 522	0	690	-4 832
INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)	0	-1 714	14 107	0	-1 714	12 393
INELSEV Servis s.r.o. (původně CHEMOPETROL ELSEV s.r.o. a ELSEV s.r.o.)	0	1 434	-11 476	0	1 434	-10 042
INELSEV MOTORY s.r.o. (původně CHEMSERVIS a.s.)	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	0	257	-2 058	0	257	-1 801
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	0	-335	0	-13	13	0



Pokračování TABULKA č. 1, 5. pokračování

Podnik	Zůstatková cena k 31. 12. 2013	Konsolidační rozdíl z akvizice 2014	Odpis 2014	Zůstatková cena k 31. 12. 2014	Odpis 2015	Zůstatková cena k 31. 12. 2015
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. OKMP s.r.o.)	-4 832	0	690	-4 142	690	-3 452
INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)	12 393	0	-1 714	10 679	-1 714	8 965
INELSEV Servis s.r.o. (původně CH. ELSEV s.r.o.)	-10 042	0	1 434	-8 608	1 434	-7 174
INELSEV MOTORY s.r.o. (původně CHEMSERVIS a.s.)	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	-1 801	0	257	-1 544	257	-1 287
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	0	373	-373	0	0	0
OKMP s.r.o.	0	4	-4	0	0	0

Pokračování TABULKA č. 1, 6. pokračování

Podnik	Zůstatková cena k 31. 12. 2015	Konsolidační rozdíl z akvizice 2016	Odpis 2016	Zůstatková cena k 31. 12. 2016	Odpis 2017	Zůstatková cena k 31. 12. 2017
INELSEV Servis s.r.o. (původně OKMP s.r.o.)	-3 452	0	690	-2 762	690	-2 072
INELSEV INVENT s.r.o. (dříve SoftControl s.r.o.)	8 965	0	-1 714	7 251	-1 714	5 537
INELSEV Servis s.r.o. (původně ELSEV s.r.o.)	-7 174	0	1 434	-5 740	1 434	-4 306
INELSEV MOTORY s.r.o. (původně CHEMSERVIS a.s.)	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	-1 287	0	257	-1 030	257	-773
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	0	0	0	0	0	0
ENERGIE MaR s.r.o.	0	1 627	-1 627	0	0	0
OKMP s.r.o.	0	0	0	0	0	0

Pokračování TABULKA č. 1, 7. pokračování

Podnik	Zůstatková cena k 31. 12. 2017	Konsolidační rozdíl z akvizice 2018	Odpis 2018	Zůstatková cena k 31. 12. 2018	Odpis 2019	Zůstatková cena k 31. 12. 2019
INELSEV Servis s.r.o. (z OKMP)	-2 072	0	690	-1 382	690	-692
INELSEV INVENT s.r.o.	5 537	0	-1 714	3 823	-1 714	2 109
INELSEV Servis s.r.o. (z ELSEV)	-4 306	0	1 434	-2 872	1 434	-1 438
INELSEV MOTORY s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	-773	0	257	-516	257	-259
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ENERGIE s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV PSH s.r.o.	0	0	0	0	0	0

Pokračování TABULKA č. 1, 8. pokračování

Podnik	Zůstatková cena k 31. 12. 2019	Konsolidační rozdíl z akvizice 2020	Odpis 2020	Zůstatková cena k 31. 12. 2020	Odpis 2021	Zůstatková cena k 31. 12. 2021
INELSEV Servis s.r.o. (z OKMP)	-692	0	692	0	0	0
INELSEV INVENT s.r.o.	2 109	0	-2 109	0	0	0
INELSEV Servis s.r.o. (z ELSEV)	-1 438	0	1 438	0	0	0
INELSEV MOTORY s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	-259	0	259	0	0	0
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ENERGIE s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV PSH s.r.o.	0	0	0	0	0	0

V roce 2020 uplynula stanovená odpisová lhůta 20 let pro odepisování konsolidačního rozdílu. Z tohoto důvodu byly odepsány i minimální částky převyšující obvyklou odpisovou sazbu.

Pokračování TABULKA č. 1, 9. pokračování

Podnik	Zůstatková cena k 31. 12. 2021	Konsolidač ní rozdíl z akvizice 2022	Odpis 2022	Zůstatková cena k 31. 12. 2022	Odpis 2023	Zůstatková cena k 31.12.2023
INELSEV Servis s.r.o. (z OKMP)	0	0	0	0	0	0
INELSEV INVENT s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV Servis s.r.o. (z ELSEV)	0	0	0	0	0	0
INELSEV MOTORY s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV control s.r.o.	0	0	0	0	0	0
FeEltech s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ZPA s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV ENERGIE s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV PSH s.r.o.	0	0	0	0	0	0
INELSEV APSK s.r.o.	-	1 149	-1 149	0	0	0

V roce 2021 nebyl uskutečněn a v tabulce není uveden žádný odpis konsolidačního rozdílu. Objevuje se v roce 2022 ve vztahu k pořízení společnosti INELSEV APSK s.r.o. V souladu s postupem zavedeným ve společenství byl celý konsolidační rozdíl ve výši 1 149 tisíc Kč odepsán jednorázově (viz tabulka 9. pokračování). V roce 2023 rovněž nedošlo k odpisu konsolidačního rozdílu. V rozvaze je výsledný konsolidační rozdíl aktivní i pasivní roven nule v obou hodnocených letech 2022 a 2023.

Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu na většinový a menšinový podíl.

Rozdělení hospodářského výsledku z běžného období na většinový a menšinový podíl.



8. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

8.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (v tisících Kč)

Ve společnostech skupiny INELSEV je dlouhodobý nehmotný majetek analyticky členěn na používaný software, ostatní ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Uvedené členění je dodrženo i v následujícím přehledu:

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	7 671	0	64	7 607
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
Ostatní DNM	120	0	0	120
Celkem rok 2022	7 791	0	64	7 727
Software	7 607	518	460	7 665
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
Ostatní DNM	120	0	0	120
Celkem rok 2023	7 727	518	460	7 785

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	7 118	262	64	7 316
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
Ostatní DNM	120	0	0	120
Celkem rok 2022	7 238	262	64	7 436
Software	7 316	223	460	7 079
Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
Ostatní DNM	120	120	0	120
Celkem rok 2023	7 436	223	460	7 199

NETTO HODNOTA DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU

	Konečný zůstatek
Software	291
Ostatní ocenitelná práva	0
Ostatní DHM	0
Celkem rok 2022	291
Software	586
Ostatní ocenitelná práva	0
Ostatní DNM	0
Celkem rok 2023	586

Ve většině společností skupiny je na podrozvahových účtech evidován drobný nehmotný majetek, který je odepisován přímo do nákladů. Jeho hodnota ve společnostech, které tento druh majetku evidují, je následující:

	Počáteční zůstatek	Konečný zůstatek
Rok 2022	5 136	5 323
Rok 2023	5 323	4 666

8.2 Dlouhodobý hmotný majetek (v tisících Kč)

Ve společnostech je evidován dlouhodobý hmotný majetek v členění na stavby, samostatné movité věci a pozemky. Stav a pohyb tohoto majetku (v tisících Kč) v letech 2021 a 2022 je uveden v následujících přehledech.

POZEMKY

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Pozemky	19 091	0	0	19 091
Celkem rok 2022	19 091	0	0	19 091
Pozemky	19 091	0	0	19 091
Celkem rok 2023	19 091	0	0	19 091

V hodnocených letech 2022 a 2023 se hodnota pozemků ve vlastnictví holdingu INELSEV nezměnila. Podrobnější údaje jsou uvedeny v účetní závěrce společnosti INELSEV Group a.s., která je vlastníkem všech pozemků.

STAVBY

Tento majetek je především soustředěn v mateřské společnosti. V ostatních společnostech je odepisováno v menší míře většinou jen technické zhodnocení pronajatého majetku. Hodnota tohoto majetku se v uvedeném období vyvíjela následujícím způsobem:

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stavby	109 675	3 316	0	112 991
Celkem rok 2022	109 675	3 316	0	112 991
Stavby	112 991	3 451	0	116 442
Celkem rok 2023	112 991	3 451	0	116 442

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stavby	23 578	3 203	0	26 781
Celkem rok 2022	23 578	3 203	0	26 781
Stavby	26 781	3 319	0	30 100
Celkem rok 2023	26 781	3 319	0	30 100

NETTO HODNOTA STAVEB

Konečný zůstatek	
Celkem rok 2021	86 210
Celkem rok 2022	86 342

V minulém roce 2022 hodnota majetku vzrostla o technická zhodnocení budov v Karlových Varech, Dalovické ulici 99, vynaloženo 1 075 tisíc Kč. V Chomutově, Bachmačské ulici byly náklady za 1 312 tisíc Kč a v Brně, ul. Tvrdého byla budova zhodnocena náklady ve výši 431 tisíc Kč.

V hodnoceném roce 2023 byla situace obdobná. Hodnota staveb především vzrostla v důsledku technických zhodnocení dále uvedených staveb. Areálu v Chomutově o 1 630 tisíc Kč, v Brně o 480 tisíc Kč a areálu v Pardubicích o 300 tisíc Kč. V sídle společnosti v Mostě byla vybudována dvě parkoviště v souhrnné hodnotě 479 tisíc Kč. Bližší informace jsou v účetní závěrce společnosti INELSEV Group a.s.

HMOTNÉ VĚCI A JEJICH SOUBORY

POŘIZOVACÍ CENA

Společnosti skupiny INELSEV ve své rozvahové účetní evidenci vedou dlouhodobý hmotný majetek v základním účetním členění na stroje a přístroje, dopravní prostředky a ostatní dlouhodobý hmotný majetek. Tohoto členění se držíme i v popisu řádku B. II. 2 rozvahy. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek již není dále pořizován a v účetnictví jsou účtovány pouze jeho úbytky.

Největší podíl na hodnotě níže uváděného dlouhodobého hmotného majetku mají společnosti ve skupině společnosti INELSEV s.r.o. a INELSEV Servis s.r.o.

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stroje a přístroje	51 936	1 774	897	52 813
Dopravní prostředky	64 948	14 052	4 261	74 739
Ostatní DHM	4 660	0	98	4 562
Celkem rok 2022	121 544	15 826	5 256	132 114
Stroje a přístroje	52 813	2 659	2 693	52 779
Dopravní prostředky	74 739	19 089	7 605	86 223
Ostatní DHM	4 562	0	446	4 116
Celkem rok 2023	132 114	31 748	10 744	143 118

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný Zůstatek
Stroje a přístroje	46 093	1 722	898	46 917
Dopravní prostředky	42 140	10 342	4 261	48 221
Ostatní DHM	4 660	0	98	4 562
Celkem rok 2022	92 893	12 064	5 257	99 700
Stroje a přístroje	46 917	2 129	2 693	46 353
Dopravní prostředky	48 221	11 263	7 605	51 879
Ostatní DHM	4 562	0	446	4 116
Celkem rok 2023	99 700	13 392	10 744	102 348

NETTO HODNOTA DLOUHODOBÉHO HMOVNÉHO MAJETKU

Konečný zůstatek	
Stroje a přístroje	5 896
Dopravní prostředky	26 518
Ostatní DHM	0
Celkem rok 2022	32 414
Stroje a přístroje	6 426
Dopravní prostředky	34 344
Ostatní DHM	0
Celkem rok 2023	40 770

Na účtu nedokončeného hmotného majetku byl v roce 2022 vykázán nedokončený majetek z tohoto titulu v hodnotě 1 480 tisíc Kč. V průběhu uplynulého roku 2023 se hodnota snížila na 47 tisíc Kč. Společnosti skupiny INELSEV s.r.o. v roce 2022 vykázaly jako zálohu na dlouhodobý hmotný majetek částku 1 228 tisíc Kč. V roce 2023 již byla vykázána jen částka 8 tisíc Kč. Na celou částku byla vytvořena opravná položka.

Jako jiný dlouhodobý majetek jsou dlouhodobě vedeny umělecké předměty (obrazy) v hodnotě 72 tisíce Kč. Tato hodnota je dlouhodobě stabilní.

Společnosti skupiny v hodnoceném roce nevytvářely k hmotnému majetku (s uvedenou výjimkou u záloh) žádné opravné položky. Společnosti nezískaly žádný hmotný majetek bezúplatně. Žádný majetek nebyl v hodnoceném období nevyužíván či určen k prodeji nebo rekonstrukci. Žádný hmotný majetek nebyl rovněž zastaven na krytí závazků společnosti.

Společnosti skupiny evidují na podrozvahovém účtu následující hodnotu drobného hmotného majetku v tisících Kč:

	Počáteční Zůstatek	Konečný zůstatek
Rok 2022	49 369	50 587
Rok 2023	50 587	50 984



8.3 Dlouhodobý finanční majetek

V průběhu kalendářního roku 2018 byly všechny podílové listy, nacházející se v majetku mateřské společnosti INELSEV Group a.s. prodány za částku 8 320 tisíc Kč. Od této uskutečněné transakce, včetně hodnoceného roku 2023 není ve společenství INELSEV, pro účely konsolidované účetní závěrky, evidován žádný dlouhodobý finanční majetek.

8.4 Zásoby

Společnosti skupiny INELSEV, vyplývající z charakteru své podnikatelské činnosti, většinou účtují o skladových zásobách materiálu. Tyto zpravidla představují zejména montážní materiál a dodávky technologie sloužící k realizaci realizovaných projektů a zakázek.

Zásoby nedokončené výroby se týkají firmami realizovaných zakázek, které budou dokončeny až v následujících účetních obdobích, zejména v následujícím roce 2024. Konkrétní brutto hodnoty jednotlivých druhů zásob jsou uvedeny v následující tabulce:

Zásoby	Rok 2022	Rok 2023
Materiál	10 566	12 242
Nedokončená výroba	49 653	36 258
Výrobky a zboží	3 620	3 571
Zálohy na zásoby	1 095	1 409
CELKEM	64 934	53 480

8.5 Pohledávky

Dlouhodobé pohledávky jsou především tvořeny odloženými daňovými pohledávkami, které představují částku 13 484 tisíce Kč. Zbývající pohledávky v hodnotě 273 tisíce Kč jsou tvořeny dlouhodobými poskytnutými zálohami. Celkem jsou vykázány dlouhodobé pohledávky ve výši 13 857 tisíc Kč.

V případě krátkodobých pohledávek se zejména jedná o pohledávky z obchodních vztahů. Konkrétní údaje jsou uvedeny v jednotlivých individuálních účetních závěrkách společností skupiny INELSEV. Jejich celková konsolidovaná brutto výše dosáhla úrovně 611 199 tisíc Kč.

Samotné krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů jsou vykázány ve výši 60 366 tisíc Kč. Z uvedených částky představují krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů evidované po lhůtě splatnosti v hodnoceném roce následující částky (ve vzájemných pohledávkách z obchodních vztahů podniků ve skupině se žádné pohledávky po splatnosti nevyskytovaly):

	Hodnota v tisících Kč	Podíl v %
Pohledávky z obchodních vztahů	600 366	100,00
Pohledávky do splatnosti	548 333	91,32
Pohledávky po splatnosti	52 033	8,68
- z toho do 30 dnů	1 478	0,25
- z toho do 90 dnů	401	0,07
- z toho do 180 dnů	401	0,07
- z toho do 1 roku	431	0,07
- z toho více než 1 rok	4 252	0,71
- z toho více než 5 let	45 070	7,51

Jedná se zejména pohledávky firem INELSEV s.r.o., INELSEV ENERGIE s.r.o. a INELSEV ZPA s.r.o. Pohledávkami s nejdelší dobou prodlení jsou pohledávky společnosti INELSEV s.r.o., za společnostmi v konkursním řízení, u kterých stále probíhá jejich soudní řešení. Konkrétně se jedná o pohledávky ve

výši 49 144 tisíce Kč. Pohledávky po splatnosti překračující hranici 5 let jsou evidovány ve výši 45 070 tisíc Kč. Největší měrou se na nich podílí pohledávky za společností ČKD PRAHA DIZ a.s. Ke všem zmíněným pohledávkám byly v účetnictví všech firem vytvořeny 100 % opravné položky.

8.6 Opravné položky

Opravné položky představují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v předchozích kapitolách 4 a 5. V hodnoceném roce byly vytvořeny opravné položky jen k zásobám materiálu a pohledávkám.

Opravná položka vůči:	Zůstatek k 31.12.2021	Netto změna v roce 2022	Zůstatek k 31.12.2022	Netto změna v roce 2023	Zůstatek k 31.12.2023
Dlouhodobému majetku	0	0	0	8	8
Finančnímu majetku	1 834	1 405	3 239	-426	2 813
Zásobám materiálu	2 193	332	2 525	107	2 632
Zásobám zboží	0	457	457	-8	449
Zásobám nedokončené výroby	0	0	0	0	0
Pohledávkám zákonným	0	0	0	0	0
Pohledávkám ostatním	49 210	178	49 388	-65	49 323
CELKEM	53 237	2 372	55 609	-384	55 225

Opravné položky k zásobám materiálu byly vytvořeny k bez obrátkovým zásobám materiálu ve skladech společností na základě vyhodnocení jejich délky a použitelnosti konkrétního materiálu.

8.7 Krátkodobý finanční majetek

Mateřská společnost rovněž ve svém účetnictví eviduje krátkodobý finanční majetek. Konkrétně jde o akcie určené k obchodování a k závěrkovému dni přeceněny reálnou hodnotou:

Rok 2022	Počet akcií (kusy)	Ocenění (v tisících Kč)	Změna hodnoty (v tisících Kč)
Akcie ČEZ a.s.	1 400	1 078	-23 409
Akcie KB a.s.	7 700	5 043	-2 437
ERSTE GROUP a.s.	0	0	0

Rok 2023	Počet akcií (kusy)	Ocenění (v tisících Kč)	Změna hodnoty (v tisících Kč)
Akcie ČEZ a.s.	0	0	-1 078
Akcie KB a.s.	5 300	2 826	-2217

Akcie ERSTE GROUP a.s. byly v průběhu roku 2022 zakoupeny i prodány za cenu cca 700 tisíc Kč. V roce 2023 byly prodány akcie společnosti ČEZ a.s.

Peněžní prostředky:

Peněžní prostředky v tisících Kč vedené v aktivech společností skupiny INELSEV jsou uvedeny v následující tabulce:

	Peněžní prostředky v pokladně	Peněžní prostředky na účtech	Peněžní prostředky celkem
rok 2022	390	102 103	102 493
rok 2023	348	175 654	176 002

Ve společenství INELSEV a v jednotlivých firmách lze zaznamenat dostatečné množství krátkodobého finančního majetku, a to zejména v posledních třech letech 2021 a 2023. V těchto letech bylo dosaženo kvalitativně vysokých hospodářských výsledků pokračujících trendu předchozích let. Současně v tomto období mateřská společnost nerealizovala žádnou mimořádnou či nákladnou investici. Výrazněji neinvestovaly ani ostatní společnosti ze skupiny INELSEV.

8.8 Časové rozlišení aktiv

Náklady příštích období dosahují v posledním období významných hodnot. V konsolidované závěrce roku 2023 se jedná o částku 2 678 tisíc Kč. Souvisí to především s růstem nákladů souvisejících s pojištěním odpovědnosti firem skupiny. Ale rostou i náklady licence, recertifikace systémů, upgrade používaného software atd. Příjmy příštích období byly účtovány ve výši 372 tisíce Kč, podstatnou část těchto příjmů tvoří bonusy dodavatelů. Náklady příštích období jsou v konsolidované účetní závěrce vykázané ve výši 2 678 tisíc Kč.

8.9 Základní kapitál

Základní kapitál společnosti INELSEV Group a.s. je zapsán v obchodním rejstříku ve výši 19 000 tisíc Kč. Základní kapitál je plně splacen.

	Počet akcií	Jmenovitá hodnota akcie v tisících Kč	Základní kapitál v tisících Kč
rok 2022	380	50	19 000
rok 2023	380	50	19 000

Kmenové akcie jsou na jméno v listinné podobě. Akcie jsou převoditelné po předchozím souhlasu představenstva INELSEV Group a.s. Všechny akcie jsou v držení fyzických osob s výjimkou akcií v držení vlastní společnosti INELSEV Group a.s.

8.10 Změny vlastního kapitálu

V roce 2022 se hodnota vlastního kapitálu zvýšila na 532 558 tisíc Kč, což představuje nárůst o 76 567 tisíc Kč. V následujícím roce 2023 jeho výše opět vzrostla na hodnotu 595 792 tisíce Kč, což představuje nárůst o 62 234 tisíce Kč. Bližší údaje jsou uvedeny v konsolidovaném přehledu o změnách vlastního kapitálu.

8.11 Přijaté podíly na zisku

Skladba přijatých podílů na zisku od dceřiných společností je znázorněna v následujícím přehledu:

Přijato od společnosti	Částka vyplacená v roce 2022 v tisících Kč	Částka vyplacená v roce 2023 v tisících Kč
INELSEV control s.r.o.	300	645
INELSEV s.r.o.	15 000	30 000
INELSEV PSH s.r.o.	1 400	600
INELSEV Servis s.r.o.	25 000	10 000
INELSEV INVENT s.r.o.	200	400
INELSEV ENERGIE s.r.o.	300	300
Celkem	42 200	41 945

8.12 Vyplacené dividendy akcionářům

	Počet akcií v držení akcionářů	Dividenda na 1 akcií v tisících Kč	Celková částka v tisících Kč
rok 2022	380	50	19 000
rok 2023	338	100	33 800

8.13 Rezervy

Společnosti skupiny INELSEV s.r.o. ve svém účetnictví nevytváří žádné zákonné rezervy uváděné v rozvaze a rezervy vytvářené podle zvláštních právních předpisů.

REZERVA :	na nečerpanou dovolenou	na nečerpané mzdy	na úhradu ztrát	Celkem
Stav k 31. 12. 2021	6 214	39 907	59 388	105 509
Tvorba v roce 2022	5 988	22 505	55 808	84 301
Čerpání v roce 2022	5 931	30 785	37 573	74 289
Stav k 31. 12. 2022	6 271	31 627	77 623	115 521
Tvorba v roce 2023	6 603	26 015	39 100	71 718
Čerpání v roce 2023	5 972	29 140	41 173	76 285
Stav k 31. 12. 2023	6 902	28 502	75 550	110 954

Ve společnostech jsou vytvářeny ostatní rezervy. Rezervy na nečerpanou mzdu jsou vytvářeny na podkladě vnitřních pravidel hospodaření. Slouží k meziročnímu převodu odůvodněné části zisku. Na pokrytí nákladů nečerpané části dovolené je vytvářena dle daných nákladů rezerva na dovolenou. Na pokrytí rizik vyplývajících z obchodních případů v daném účetním roce je dle zásad schválených valnými hromadami vytvářena ve společenství INELSEV rezerva na úhradu případných ztrát.

8.14 Závazky

Největší část dlouhodobých závazků je tvořena závazky za ovládanou či ovládající osobou, odloženými daňovými závazky a ostatními závazky. U krátkodobých závazků jsou to především závazky z obchodních vztahů. Konkrétní údaje jsou uvedeny v jednotlivých individuálních účetních závěrkách společností skupiny INELSEV. Žádná společnost neeviduje žádný závazek z titulu zápůjčky či úvěru vůči úvěrovým institucím. Závazky po lhůtě splatnosti představují v hodnoceném roce 2023 následující částky (žádné se netýkají konsolidujících společností):

	Hodnota v tisících Kč	Podíl v %
Závazky z obchodních vztahů	157 394	100,00
Závazky do splatnosti	156 654	99,53
Závazky po splatnosti	740	0,47
- z toho do 30 dnů	299	0,19
- z toho do 90 dnů	0	0,00
- z toho nad 90 dnů	441	0,28

8.15 Daň z příjmu

V konsolidované účetní závěrce roku 2023 je výsledná daň z příjmu vykázána, vycházející z daňových příznání zpracovaných daňovými poradci, především KODAP Most, s.r.o. (s výjimkou společnosti INELSEV ENERGIE s.r.o.), ve výkazu zisku a ztráty ve výši 26 300 tisíc Kč, v předchozím roce 2022 činila daň 23 758 tisíc Kč. Na změně výše daně se podílí především odložená daň.

Výpočet efektivní daňové sazby v hodnocených letech (podíl součtu daně z příjmu splatné a odložené a zisku před zdaněním) je spolu s výší splatné a odložené daně uvedena v následující tabulce:

	rok 2022	rok 2023
Zisk před zdaněním	120 556	138 636
Daň z příjmu splatná	24 804	25 408
Daň z příjmu odložená	-1 046	892
Efektivní daňová sazba (%)	19,71	18,97

8.16 Odložená daň

Odložená daňová pohledávka je v konsolidované rozvaze v aktivech společností evidována v řádku C. II. 1. 4 Odložený daňový závazek je v pasivech vykázán v řádku C.1.8 V individuálních účetních závěrkách byl závazek u společností INELSEV Group a.s. a FeEltech s.r.o. Postup výpočtu odložené daně je znázorněn v tabulce:

	rok 2022	rok 2023
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-4 347	-5 833
Opravné položky k zásobám	649	682
Opravné položky k pohledávkám	-7 180	-7 935
Rezerva na nečerpanou dovolenou	1 440	1 720
Rezerva na nečerpané mzdy	6 044	5 909
Ostatní rezervy	15 976	15 519
CELKEM odložený závazek	-2 411	-3 591
CELKEM odložená pohledávka	13 330	13 582

V konsolidovaném výkaze zisku a ztráty za rok 2023 je v ř. 53 L.2. vykázána odložená daň z příjmu ve výši 991 tisíc Kč.

8.17 Položky neuvedené v rozvaze

Společnosti ke dni účetní závěrky jsou účastníky soudních sporů týkajících se pohledávek po lhůtě splatnosti. INELSEV MOTORY s.r.o. vede soudní spor s bývalým zaměstnancem ohledně neuznaného pracovního úrazu. V současnosti byla žaloba zaměstnance soudem nepravomocně zamítnuta. Statutární orgány společností rovněž nemají povědomost o existenci závazků či majetku (s výjimkou drobného majetku v této příloze vyčísleného) neuvedených v rozvaze.

Společnosti mají, zejména u České pojišťovny a.s., pojištění proti živelným pohromám a krádeži svůj majetek a zásoby na částku stanovenou vedením dané společnosti. Společnost INELSEV Group a.s. uzavřela křížovou pojistku odpovědnosti za případné škody způsobené podnikatelkou činností. Tato smlouva se vztahuje i na zařazené společnosti ze skupiny. Náhrada škody je stanovena na 100 miliónů Kč u přímých nákladů a 30 miliónů Kč u finančních škod.

8.18 Tržby

	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
Dosažené tržby	1 103 794	1 149 667	1 452 658	1 351 262
- z toho v zahraničí	33 920	8 344	76 085	8 769
Tržby za prodej zboží	31 585	44 394	38 554	64 953
Ostatní provozní výnosy	14 468	15 659	12 739	13 539

V přehledu jsou pro lepší znázornění uvedeny tržby v delší časové řadě. Největší podíl výkonů přísluší společnostem INELSEV s.r.o. a INELSEV Servis s.r.o. Společnosti realizovaly zejména zakázky investičního charakteru. Převážná část výkonů realizovaných v zahraničí je výsledkem podnikatelských aktivit společnosti INELSEV s.r.o. Tyto výkony byly realizovány v zemích Evropské unie.

8.19 Zaměstnanci a osobní náklady

Počty zaměstnanců

V hodnoceném období má průměrný přepočtený počet zaměstnanců vzrůstající trend. Přesněji je tato skutečnost znázorněna v následující tabulce:

	rok 2021	rok 2022	rok 2023
Zaměstnanci	533	520	512
- z toho dělníci	339	328	323
- z toho THP	194	192	189
- vrcholový management z THP	36	37	38
odměňování členové statutárních orgánů	18	18	18
CELKEM	551	538	530

V hodnoceném období lze zaznamenat mírný pokles počtu zaměstnanců ve společnostech skupiny INELSEV, na kterém se podílela zejména společnost INELSEV Servis s.r.o. Důsledkem charakteru podnikání je narůstající podíl zaměstnanců v kategorii THP. Stabilní počet zaměstnanců v dělnických profesích byl výrazně ovlivněn situací na trhu práce a krizí způsobenou pandemií COVID. Postupně se situace na trhu práce začala měnit a dostupnost zaměstnanců zejména v dělnických profesích se zlepšila. Společnosti skupiny rovněž na svá pracoviště zařadily své absolventy, jejichž praktickou odbornou přípravu zajišťovalo ze 100% výcvikové středisko holdingu INELSEV.

Osobní náklady

	rok 2021	rok 2022	rok 2023
Mzdové náklady celkem	311 883	337 066	358 463
- z toho řídicích zaměstnanců	31 576	32 088	34 728
- z toho odměny statutárních orgánů	22 836	23 992	25 813

Na uvedených číslech je dokumentován nárůst objemu vyplacených mezd v hodnocených letech. Ze strany majitelů a vedení společností byly preferovány mzdy v dělnických profesích. V důsledku tohoto rozhodnutí průměrné dělnické mzdy výrazně stouply. Na vysoké úrovni se pohybují i mzdy a odměny u ostatních kategorií zaměstnanců. Je však nutné konstatovat, že existují rozdíly mezi firmami společenství. Jedná se však o absolutní hodnoty mezd, trend růstu se týká všech firem skupiny.

8.20 Statutární orgány společnosti INELSEV Group a.s.

V hodnoceném období let 2022 a 2023 bylo složení statutárních a řídicích orgánů stabilní. K datu sestavení konsolidované účetní závěrky bylo složení orgánů společnosti následující:

Představenstvo:

Jméno a příjmení	Funkce
Předseda	Ing. Ivan Chudomel
Místopředseda	Ing. Miroslav Kunca
	Ing. Josef Reisz

	Bc. Vilém Kadaník
Člen	Petr Scherer
	Ing. Josef VINTR
	Ing. Miroslav Vopatřil
	Ing. Jaromír Fryček
	Ing. Petr Komma

Dozorčí rada:

Jméno a příjmení	Funkce
Předseda	Ing. Josef Dub
Člen	Ing. Stanislav Smrček
	Ing. Václav Pecka

Členům statutárních orgánů, včetně bývalých členů těchto orgánů, nebyly poskytnuty žádné půjčky ani společnost nepřevzala žádné ručitelské závazky ve vztahu k případným půjčkám. Rovněž členům výše uvedených orgánů nebyly poskytnuty žádné záruky. Společnost poskytovala svým jednatelům a zaměstnancům společnosti, za úhradu osobní automobil i k soukromému používání. Všichni členové managementu včetně statutárních orgánů dostávají od společnosti příspěvek k důchodovému pojištění v rozsahu stanoveném Skupinovou kolektivní smlouvou platnou pro léta 2022 až 2023.



8.21 Náklady na materiál, energii a služby

Kromě osobních nákladů tvoří nejvýznamnější složku nákladů spotřeba materiálu a energie i služeb. V konsolidované závěrce jsou uvedeny následující hodnoty:





	rok 2022	rok 2023
Materiál a energie	441 117	375 588
Služby	350 266	337 973

Energie tvoří jen malou část spotřeby materiálu a energie. Její podíl tvoří 2,59 % z celkové částky nákladů na materiál a energie (v roce 2022 byl 2,02 %).

Výše nákladů je především odvislá od spotřeby materiálu i služeb přímo v realizovaných zakázkách. Z tohoto důvodu meziroční nárůst je odvislý od růstu výkonů a jde téměř o přímou úměru. Podíl materiálu a služeb účtovaných přímo do zakázek i ostatních nákladů představuje následující procentní složky.

Materiál a energie	Procentní podíl v roce 2022	Procentní podíl v roce 2023
Materiál	97,98	97,41
- z toho materiál na zakázky	94,47	91,78
- z toho pohonné hmoty	2,27	2,44
- z toho režijní materiál	0,54	0,79
- z toho drobný a spotřební majetek	1,05	1,13
- z toho ochranné prostředky	0,52	0,63
- z toho ostatní materiál	1,15	0,63
Energie	2,02	2,59
- z toho elektrická energie	1,00	1,17
- z toho plyn a teplo	0,86	1,16
- z toho voda	0,16	0,26

Podíly jsou vypočteny z nekonsolidovaných hodnot výkonové spotřeby. Absolutní čísla však dokazují úzkou vazbu mezi materiálovou náročností realizovaných zakázek a výší dosažených tržeb. Nejsou zcela objektivním ukazatelem rozsahu realizovaných zakázek z hlediska jejich náročnosti. Uvedená čísla však jednoznačně prokazují, že materiál a technologické dodávky spotřebované při realizaci projektů, jsou rozhodující položkou materiálových nákladů. Současně se projevil nárůst nákladů souvisejících se spotřebou energií.

Stejně tak objem nakupovaných služeb plně nevypovídá o rozsahu a náročnosti subdodávek, zejména prací, k realizovaným projektům a zakázkám. Avšak i zde jednoznačně dominuje spotřeba externích služeb ve vztahu k realizovaným projektům.

Služby	Procentní podíl v roce 2022	Procentní podíl v roce 2023
- z toho služby k zakázkám	87,76	85,99
- z toho telekomunikační služby	0,46	0,52
- z toho nájemné	3,77	4,48
- z toho software do spotřeby	0,35	0,49
- z toho ostatní služby	5,10	5,05
- z toho náklady na opravy	1,58	1,90
- z toho náklady na cestovné	0,56	1,04
- z toho náklady na reprezentaci	0,43	0,53



8.22 Náklady na audity a daňové poradenství

	rok 2022	rok 2023
Náklady na účetní audity	255	255
Náklady na daňové poradenství	416	474

Auditovanými společnostmi byli v hodnocených letech 2022 a 2023 byly firmy INELSEV Group a.s., INELSEV s.r.o. a INELSEV Servis s.r.o.

Mateřská společnost INELSEV Group a.s. vynaložila na níže uvedené účely následující náklady:

	rok 2022	rok 2023
Povinný účetní audit roční	120	120
Ostatní auditorské služby a daňové poradenství	156	162

Většina nákladů na daňové poradenství je zakalkulována do ceny za poskytování účetních služeb a není samostatně fakturována.

8.23 Náklady na audity a daňové poradenství

V jiných provozních výnosech se účtuje o přijatých dotacích. Výraznější byly v minulých letech dotace na testování COVID. V hodnoceném roce 2023 byla dotace poskytnuta pouze společnosti INELSEV ZPA s.r.o. za účelem vytvoření nových pracovních míst v okrese Chomutov. Konkrétní údaje jsou uvedeny v následující tabulce:

	rok 2022	rok 2023
Dotace od Úřadu práce	478	126
Dotace od MPSV	79	0
Celkem přijaté dotace	557	126

8.24 Ostatní finanční náklady a výnosy

Ostatní finanční výnosy byly v roce 2022 vykázány ve výši 37 232 tisíce Kč, byly tvořeny především výnosy z prodeje cenných papírů a podílů mateřskou společností INELSEV Group a.s. V roce 2023 byla byly výnosy o řád nižší, tj. 4 447 tisíc Kč.

Finanční náklady dosáhly v roce 2022 hodnoty 38 655 tisíc Kč, i do této ceny se promítla zejména zůstatková cena prodaných cenných papírů a podílů. Bližší údaje se nachází v účetní závěrce společnosti INELSEV Group a.s. Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření je uveden v následující tabulce:

	rok 2022	rok 2023
Výnosy z dlouhodobého FM	0	10 203
Výnosové úroky	2 040	6 503
Nákladové úroky	138	528
Ostatní finanční výnosy	37 232	4 447
z toho kurzové zisky	847	3 139
Ostatní finanční náklady	38 655	3 447
z toho kurzové ztráty	2 737	2 034
Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	- 926	7 788

8.25 Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

V žádné společnosti skupiny, s výjimkou mateřské společnosti INELSEV Group a.s., nedošlo v uvedené době k zásadní změně, která by musela být v této kapitole uvedena. V ostatních firmách skupiny INELSEV nedošlo k podstatnému zápisu nové skutečnosti do obchodního rejstříku, které vedou krajské soudy. Na podkladě rozhodnutí červnové valné hromady společnosti INELSEV Group a.s. byla rejstříkový soudem v listopadu zapsána nová výše základního kapitálu, tj. 16 850 tisíc Kč. Rovněž i změna počtu akcií, kdy se jejich počet snížil na 337 kmenových akcií. Zachována zůstala jejich jmenovitá hodnota 50 tisíc Kč a omezení převoditelnosti akcií předchozím souhlasem představenstva společnosti.

Všechny společnosti skupiny úspěšně pokračují ve své podnikatelské činnosti. Vedení holdingu a všech firem se ve větší míře musí strategicky i operativně zabývat důsledky působení vnějších ekonomických sil. Řeší problémy související s inflací, která především způsobil, zejména v roce 2022, výrazný nárůst cen nakupovaných technologických celků a materiálů. Současně i změny u cen energií. Vzhledem k charakteru své podnikatelské činnosti nejsou firmy prozatím bezprostředně zasaženy a nevykazují zásadní změny svých výsledků v ekonomické oblasti. Vzhledem k nejasné a stále se zhoršující situaci v republice i ve světě nemůže vedení holdingu zcela jasně predikovat další vývoj společnosti.

8.26 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou a je uveden v této závěrce na příslušném místě mezi předepsanými účetními výkazy.

Ve společnostech nedošlo k žádné změně v modelu, konstrukci a obsahové náplni ukazatelů přehledu o peněžních tocích oproti předcházejícímu účetnímu období ani ke změně zásad při určování součástí peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

Příloha sestavena dne: 10. listopadu 2024

Zpracoval: Petr Scherer, člen představenstva



**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED
O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
skupina INELSEV Group a.s.**

ke dni
(v tisících Kč)

31.12.2023

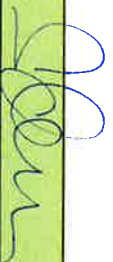
	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2022	-25 940	3 490	51 924	413 255	89 829	532 568
Dividendy	0	0	0	0	0	0
HV běžného období	0	0	0	0	107 250	107 250
Výsledek hospodaření za uplynulý rok	0	0	0	49 109	-89 829	-40 720
Ostatní kapitálové fondy	-1 450	-4 450	1 644	0	0	-4 256
Snížení základního kapitálu	0	0	0	0	0	0
Přecenění vlastních CP a FM na reálnou hodnotu	0	960	0	0	0	960
Převod ážia do výsledku hospodaření minulých let	0	0	0	0	0	0
Ostatní	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	-27 390	0	53 568	462 364	107 250	595 792

Datum sestavení :

10.11.2024

Podpisový záznam předsedy statutárního orgánu: Ing. Ivan Chudomel
předseda představenstva

Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní závěrku: Petr Scherer
člen představenstva



VÝKAZ CASH - FLOW k 31. 12. 2023

(v tisících Kč)

skupina INELSEV Group a.s.

Označení	TEXT	řádku	Skutečnost v účetním období sledovaném	
P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	01		102 493
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	02		180 742
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	03		-37 206
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkových cen prodaných stálých aktiv	04		17 398
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	05		-5 299
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+/-)	06		-771
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku (-)	07		-42 559
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (-) a vyúčtované výnosové úroky (+)	08		-5 975
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	09		0
A.*	Čistý peněžní tok z provoz. činnosti před zdaněním a změnami prac.kapitálu	10		143 536
A.2.	Tměny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	11		56 390
A.2.1.	Změny stavu pohledávek, aktivních účtů čas. rozlišení a dohadných účtů aktivních	12		2 929
A.2.2.	Změny stavu krátk. pohledávek, pas. účtů, čas. rozlišení a dohad. účtů pasivních	13		911
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	14		13 350
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku, změna stavu poskytnutých půjček	15		39 200
A.**	Čistý provozní tok z provozní činnosti před zdaněním	16		199 926
A.3.	Vyplacené úroky (-)	17		-690
A.4.	Přijaté úroky (+)	18		6 666
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za doměrky daně za minulá období (+/-)	19		-29 789
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	20		0
A.7.	Přijaté podíly na zisku (+)	21		42 558
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	22		218 671
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	23		-22 633
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	24		5 235
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	25		4 890
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	26		-12 508
C.1.	Dopady změn dlouhodob. závazků na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	27		-45 354
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	28		-87 300
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu či ážia (+)	29		0
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	30		-6 640
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků akcionářů	31		0
C.2.4.	Úhrada ztráty za společníky	32		0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	33		0
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně srážkové daně	34		-80 660
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	35		-132 654
F.	Čisté zvýšení či snížení peněžních prostředků	36		73 509
R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	37		176 002

Sestaveno dne: 10. 11. 2024

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu
	
Petr Scherer, člen představenstva	Ing. M. Kunca, místopředseda představenstva