



Y Soft Corporation, a.s.

**Výroční zpráva a konsolidovaná účetní závěrka za rok k 30. červnu 2021
sestavená v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví
ve znění přijatém Evropskou unií**



VÝROČNÍ ZPRÁVA Y SOFT CORPORATION, A.S., ZA ROK K 30. ČERVNU 2021

Úvodní slovo předsedy představenstva

Vážené dámy a pánové,

všichni jsme doufali, že v tomto roce poleví důsledky COVIDu, což se postupně začalo naplňovat. V první, druhém i třetím kvartále jsme mezi-kvartálně rostli a výsledky za Q3 již byly na úrovních Q1 a Q2 našeho nejsilnějšího fiskálu. Celá situace vypadala pozitivně, jako postupný návrat k normálu. Korporátní zákazníci začali hromadně vracet zaměstnance do kanceláří, protože se ukázalo, že většina z nich nezvládá dálkový performance management svých zaměstnanců a poptávka po kancelářském vybavení se vracela k předcovidové situaci.

Avšak v Q4 přišel nečekaný pokles, který způsobila logistická a čipová krize. Výrobcům multifunkčních tiskáren začali docházet čipy, problémy v námořní dopravě začaly způsobovat zpoždění dodávek. Jak se ukázalo v následujícím fiskálním roce, tyto problémy byly mnohem hlubšího – strukturálnějšího – rázu.

V interních zlepšeních se nám podařilo dokončit LESS (Large Scale Scrum) organizaci v R&D a potvrdit dramatické zlepšení transparentnosti a predikovatelnosti doručení výstupů softwarového vývoje. Potvrdili jsme, že díky nově nastaveným procesům dokážeme efektivně využívat práci z domova, aniž by nám klesala produktivita.


V oblasti vývoje našeho vlajkového produktu jsme významně pokročili ve vývoji nativního cloudového řešení a v příštím fiskálním roce očekáváme počátek jeho komercializace. Nadále platí, že cloudová řešení budou v budoucnu představovat majoritu příjmů Y Softu. Pokročili jsme i ve přípravě procesů (objednávky, fakturace, pohledávky, dodávky), které umožní provádět pravidelné a automatizované zpracování transakcí. Jednoznačně se potvrdilo, že přechod do Cloudu není zdaleka jenom otázkou produktu, ale je to transformace celé firmy.

Prodejní výsledky OmniSeries, konkrétně UP365, universálního konektoru pro cloudový tisk v Microsoft ekosystému, zůstaly výrazně pod očekáváním. Částečně to bylo způsobeno nízkým zájmem o celý Microsoft Universal Print, díky příliš vysokým licenčním nákladům. Očekává se, že Microsoft svoji cenovou politiku upraví, a že se tudíž v budoucnu zvýší poptávka po našem produktu.

Spolupráce s našimi startupy nadále přináší synergie ve výrobní oblasti, což pomohlo startupům s jejich výrobním procesem a umožnilo jim soustředit se na jejich hlavní podnikání. Navzdory tomu, že i je těžce zasáhla pandemie, všechny nadále pokračovaly ve svých obchodních činnostech.

Tímto bych chtěl upřímně poděkovat všem našim zaměstnancům. Novým výzvám, které přináší cloudová transformace, čelí s nadhledem. Jejich ochota učit se novým věcem, vyzívat „status quo“ a hledat nové cesty je naprosto klíčová pro budoucnost celé firmy. Jsem opravdu hrdý na vás všechny: zaměstnance Y Soft po celém světě!

Naše úsilí o transformaci není možné bez důvěry partnerů. Jejich nápady a názory jsou zásadní pro úspěch našich cloudových produktů a nemůžeme jim dostatečně poděkovat za to, že věří v naši technologii.



Václav Muchna
Předseda představenstva

Doplňující informace k výroční zprávě

Obchodní korporace Y Soft Corporation, a.s. (dále jen „Společnost“) vznikla 31. srpna 2000 zapsáním do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Brně pod oddílem B 8045.

Detailní informace o základním kapitálu a vlastních akciích jsou obsaženy v příloze konsolidované účetní závěrky.

Hlavní činností Společnost a jejích dceřiných společností (dále též „Skupina“) je poskytování škálovatelných tiskových řešení (softwarových i hardwarových), která zákazníkům umožňují kontrolu nákladů, snižování odpadu, zvýšení uživatelského komfortu a mají pozitivní efekt na životní prostředí.

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí. Detailní informace o dceřiných společnostech jsou obsaženy v příloze konsolidované účetní závěrky.

Konsolidované tržby z prodeje výrobků a služeb dosáhly výše 38 465 tis. USD. Na výši těchto tržeb měla vedle pandemie COVID vliv také logistická a čipová krize. Přesto se Skupině daří udržet spolupráci s našimi stávajícími obchodními partnery. V příštím fiskálním roce plánujeme zahájit komerční využívání nativního cloudového řešení.

V roce 2021 Skupina kapitalizovala do aktiv náklady na vývoj v celkové hodnotě 4 815 tis. USD.

Aktivity v oblasti životního prostředí a pracovněprávních vztahů se řídí platnými předpisy.

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni, jsou popsány v příloze konsolidované účetní závěrky.

Další informace požadované podle zvláštních právních předpisů nejsou.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

(V tis. USD)

Za rok k 30. červnu

| | Bod přílohy | 2021 | 2020 |
|--|-------------|--------------|------------------|
| | | | Upraveno* |
| Tržby | 11 | 38 465 | 38 119 |
| Služby | 12 | -7 845 | -8 384 |
| Osobní náklady | 13 | -23 987 | -22 870 |
| Změna stavu zásob vlastní činnosti | 14 | -1 | 283 |
| Spotřeba materiálu a energie | 15 | -3 583 | -4 698 |
| Aktivované výdaje na vývoj | 16 | 4 815 | 3 613 |
| Odpisy hmotného a nehmotného majetku | 17 | -6 880 | -5 021 |
| Ostatní provozní výnosy a náklady, netto | 18 | 115 | -514 |
| Provozní výsledek hospodaření | | 1 099 | 528 |
| Finanční výnosy | 19 | 2 800 | 1 623 |
| Finanční náklady | 19 | -2 483 | -1 506 |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | | 1 416 | 645 |
| Daň z příjmů (náklad/výnos) | 20 | -524 | 35 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ | | 892 | 680 |
| OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK (ZTRÁTA) | | 494 | -342 |
| <i>Ostatní úplný výsledek (ztráta) – položky, které mohou být v budoucnu přeúčtovány do výsledku hospodaření</i> | | | |
| Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních jednotek | | 494 | -342 |
| ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ | | 1 386 | 338 |
| Celkový výsledek hospodaření za hospodářský rok přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | | 798 | 845 |
| Celkový výsledek hospodaření za hospodářský rok přiřaditelný nekontrolním podílům | | 94 | -165 |
| Celkový úplný výsledek za hospodářský rok přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | | 912 | 673 |
| Celkový úplný výsledek za hospodářský rok přiřaditelný nekontrolním podílům | | 474 | -335 |

* Některé částky uvedené výše neodpovídají účetní závěrce za rok k 30. červnu 2020 a odrážejí úpravy popsané v bodě 8.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI (V tis. USD)

| | Bod přílohy | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| | | | Upraveno* |
| AKTIVA | | | |
| Dlouhodobá aktiva | | 31 237 | 25 946 |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | 21 | 16 638 | 14 398 |
| Dlouhodobý hmotný majetek | 22 | 1 571 | 1 745 |
| Aktiva z práva k užívání | 38 | 3 322 | 3 163 |
| Investice oceněné reálnou hodnotou | 25 | 6 411 | 5 072 |
| Dlouhodobá finanční aktiva | 23 | 280 | - |
| Ostatní dlouhodobá aktiva | 26 | 1 945 | 548 |
| Odložené daňové pohledávky | 20 | 1 070 | 1 020 |
| Krátkodobá aktiva | | 24 916 | 23 270 |
| Zásoby | 27 | 2 382 | 1 859 |
| Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky | 28 | 4 358 | 5 378 |
| Zálohy a náklady příštích období | 29 | 691 | 712 |
| Daňové pohledávky | | 364 | 271 |
| Ostatní krátkodobá finanční aktiva | 23 | 630 | - |
| Ostatní krátkodobá aktiva | 30 | 634 | 1 702 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 31 | 15 857 | 13 348 |
| AKTIVA CELKEM | | 56 153 | 49 216 |
| PASIVA | | | |
| Vlastní kapitál | | 531 | -937 |
| Základní kapitál | 32 | 4 851 | 4 852 |
| Vlastní akcie | 32 | -2 282 | -2 266 |
| Ážio | 32 | 4 450 | 4 462 |
| Nerozdělený zisk | | -11 361 | -12 143 |
| Kurzové rozdíly | 32 | 1 082 | 968 |
| Vlastní kapitál přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | | -3 260 | -4 127 |
| Nekontrolní podíly | | 3 791 | 3 190 |
| Dlouhodobé závazky | | 27 083 | 24 817 |
| Úročené úvěry a půjčky | 34 | 5 074 | 5 511 |
| Ostatní dlouhodobé finanční závazky | | 24 | 136 |
| Výnosy příštích období | 36 | 21 736 | 18 989 |
| Ostatní dlouhodobé závazky | | 3 | 4 |
| Odložený daňový závazek | 20 | 246 | 177 |
| Krátkodobé závazky | | 28 539 | 25 336 |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | 33 | 1 973 | 1 655 |
| Úročené úvěry a půjčky | 34 | 2 785 | 2 723 |
| Závazky z titulu zaměstnaneckých požitků | 35 | 2 744 | 2 120 |
| Rezervy | | 190 | 78 |
| Daňové závazky | | 350 | 161 |
| Výnosy příštích období | 36 | 17 987 | 15 674 |
| Ostatní krátkodobé finanční závazky | 23 | 2 262 | 2 663 |
| Ostatní krátkodobé závazky | 37 | 248 | 262 |
| PASIVA CELKEM | | 56 153 | 49 216 |

* Některé částky uvedené výše neodpovídají účetní závěrce za rok k 30. červnu 2020 a odrážejí úpravy popsané v bodě 8.

Výroční zpráva a konsolidovaná účetní závěrka za rok k 30. červnu 2021

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (V tis. USD)

Za rok k 30. červnu 2021

| Bod přílohy | Přiraditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | | | | | | |
|--|---|---------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|------------------------|
| | Základní kapitál | Vlastní akcie | Ážio | Nerозdělený zisk | Kurzové rozdíly | Celkem | Vlastní kapitál celkem |
| K 30. červnu 2020, upraveno* | 4 852 | -2 266 | 4 462 | -12 143 | 968 | -4 127 | -937 |
| Výsledek hospodaření za účetní období | - | - | - | 798 | - | 798 | 892 |
| Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních jednotek | - | - | - | - | 114 | 114 | 494 |
| Úplný výsledek za účetní období | - | - | - | 798 | 114 | 912 | 1 386 |
| Prodej vlastních akcií | - | 1 | 2 | - | - | 3 | 3 |
| Nákup vlastních akcií | - | -17 | - | - | - | -17 | -17 |
| Přeměna akcií | -1 | - | -14 | -4 | - | -19 | -19 |
| Transakce s nekontrolními podíly | 9 | - | - | -12 | - | -12 | 115 |
| K 30. červnu 2021 | 4 851 | -2 282 | 4 450 | -11 361 | 1 082 | -3 260 | 531 |

* Některé částky uvedené výše neodpovídají účetní závěrce za rok k 30. červnu 2020 a odrážejí úpravy popsané v bodě 8.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (V tis. USD)

Za rok k 30. červnu 2020

| Upraveno* | Bod přílohy | Základní kapitál | Vlastní akcie | Ážio | Příslib zpětného odkupu vlastních akcií | Nerozdělený zisk | Kurzové rozdíly | Celkem | Nekontrolní podíly | Vlastní kapitál celkem | Přiraditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | |
|--|-------------|------------------|---------------|--------------|---|------------------|-----------------|---------------|--------------------|------------------------|---|--|
| | | | | | | | | | | | | |
| K 30. červnu 2019 | | 4 855 | -1 165 | 3 521 | -335 | -12 866 | 1 130 | -4 860 | 2 603 | -2 257 | | |
| Dopad přijetí IFRS 16 Leasingy | | - | - | - | - | 44 | 10 | 54 | - | 54 | | |
| K 30. červnu 2019 (upraveno) | | 4 855 | -1 165 | 3 521 | -335 | -12 822 | 1 140 | -4 806 | 2 603 | -2 203 | | |
| Výsledek hospodaření za účetní období | | - | - | - | - | 845 | - | 845 | -165 | 680 | | |
| Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních jednotek | | - | - | - | - | - | -172 | -172 | -170 | -342 | | |
| Úplný výsledek (ztráta) za účetní období | | - | - | - | - | 845 | -172 | 673 | -335 | 338 | | |
| Prodej vlastních akcií | 32 | - | 195 | 967 | - | - | - | 1 162 | - | 1 162 | | |
| Nákup vlastních akcií | 32 | - | -979 | - | - | - | - | -979 | - | -979 | | |
| Příslib zpětného odkupu vlastních akcií | 32 | - | -317 | - | 335 | - | - | 18 | - | 18 | | |
| Přeměna akcií | 32 | -3 | - | -26 | - | -10 | - | -39 | - | -39 | | |
| Transakce s nekontrolními podíly | 9 | - | - | - | - | -156 | - | -156 | 922 | 766 | | |
| K 30. červnu 2020 | | 4 852 | -2 266 | 4 462 | - | -12 143 | 968 | -4 127 | 3 190 | -937 | | |

* Některé částky uvedené výše neodpovídají účetní závěrce za rok k 30. červnu 2020 a odrážejí úpravy popsané v bodě 8

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(V tis. USD)

Za rok k 30. červnu

| | Bod přílohy | 2021 | 2020 |
|---|----------------|---------------|---------------|
| | | | Upraveno* |
| Peněžní toky z provozní činnosti | | | |
| Výsledek hospodaření za účetní období | | 892 | 680 |
| Úpravy o nepeněžní operace: | | | |
| Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a změna stavu opravných položek | 17 | 6 880 | 5 021 |
| Změna stavu opravných položek k pohledávkám, zásobám a jinému majetku | | -111 | 148 |
| Změna stavu rezerv a osobních nákladů | | 319 | 104 |
| Ztráta / zisk z prodeje dlouhodobého majetku | | 20 | 27 |
| Přecenění na reálnou hodnotu | | -2 005 | 725 |
| Úrokové výnosy | 19 | -82 | -80 |
| Úrokové náklady | 19 | 124 | 135 |
| Náklad na daň z příjmů | 20 | 524 | -35 |
| Úpravy týkající se pracovního kapitálu: | | | |
| Změna stavu zásob | | -674 | -559 |
| Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů a jiných pohledávek | | 116 | 2 547 |
| Změna stavu závazků z obchodních vztahů a jiných závazků | | 1 635 | -3 841 |
| Změna stavu výnosů příštích období | | 5 060 | -102 |
| Zaplacená daň z příjmů | | -357 | -559 |
| Čistý peněžní tok z provozní činnosti | | 12 341 | 4 211 |
| Peněžní toky z investiční činnosti | | | |
| Pořízení dlouhodobého hmotného majetku | 22 | -360 | -644 |
| Pořízení nehmotného majetku | 21 | -5 216 | -4 186 |
| Majetkové účasti v přidružených společnostech a ostatní kapitálové investice | 25 | -337 | -1 077 |
| Přijaté úroky | | 3 | 11 |
| Čistý peněžní tok použitý k investiční činnosti | | -5 910 | -5 896 |
| Peněžní toky z finanční činnosti | | | |
| Prodej vlastních akcií | 32 | 3 | 1 162 |
| Zpětný odkup vlastních akcií | 32 | -156 | -46 |
| Zpětný odkup umořitelných akcií | 23.2 | -3 | -9 |
| Výnosy z transakcí s nekontrolními podíly | 9 | 115 | 863 |
| Pořízení nekontrolních podílů | 9 | -90 | -8 |
| Splátky půjček | 34 | -824 | -984 |
| Zaplacené úroky | | -125 | -131 |
| Splátky jistiny u závazků z leasingu | 38 | -1 738 | -1 562 |
| Čistý peněžní tok použitý k finanční činnosti | | -2 818 | -715 |
| Čisté zvýšení / (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | | 3 613 | -2 400 |
| Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 31 | 13 348 | 15 062 |
| Vliv směnných kurzů na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty v cizí měně | | -1 104 | 686 |
| Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období | 31 | 15 857 | 13 348 |

* Některé částky uvedené výše neodpovídají účetní závěrce za rok k 30. červnu 2020 a odrážejí úpravy popsané v bodě 8.

PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | ZÁKLADNÍ INFORMACE..... | 10 |
| 2. | VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU..... | 11 |
| 3. | ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY | 12 |
| 4. | PRINCIPY KONSOLIDACE..... | 12 |
| 5. | PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSAD | 13 |
| 6. | VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY, ODHADY A PŘEDPOKLADY..... | 28 |
| 7. | PŘIJETÍ NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH STANDARDŮ..... | 30 |
| 8. | ÚPRAVY..... | 33 |
| 9. | TRANSAKCE S NEKONTROLNÍMI PODÍLY | 35 |
| 10. | VÝZNAMNÉ ZČÁSTI VLASTNĚNÉ DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI..... | 35 |
| 11. | VÝNOSY..... | 36 |
| 12. | SLUŽBY..... | 37 |
| 13. | OSOBNÍ NÁKLADY..... | 37 |
| 14. | ZMĚNA STAVU ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI..... | 37 |
| 15. | SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE..... | 38 |
| 16. | AKTIVOVANÉ VÝDAJE NA VÝVOJ..... | 38 |
| 17. | ODPISY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU | 38 |
| 18. | OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY, NETTO..... | 39 |
| 19. | FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY | 39 |
| 20. | DAŇ Z PŘÍJMŮ..... | 40 |
| 21. | DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK..... | 42 |
| 22. | DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK..... | 44 |
| 23. | FINANČNÍ AKTIVA A FINANČNÍ ZÁVAZKY | 46 |
| 24. | OCEŇOVÁNÍ REÁLNOU HODNOTOU | 49 |
| 25. | INVESTICE OCENĚNÉ REÁLNOU HODNOTOU..... | 51 |
| 26. | OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA | 51 |
| 27. | ZÁSOBY | 52 |
| 28. | POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ POHLEDÁVKY..... | 52 |
| 29. | ZÁLOHY A NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ | 53 |
| 30. | OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ AKTIVA..... | 53 |
| 31. | PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY | 54 |
| 32. | ZÁKLADNÍ KAPITÁL A REZERVNÍ FONDY | 54 |
| 33. | ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY | 57 |
| 34. | ÚROČENÉ ÚVĚRY A PŮJČKY | 57 |
| 35. | ZÁVAZKY Z TITULU ZAMĚSTNANECKÝCH POŽITKŮ | 59 |
| 36. | VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ | 59 |
| 37. | OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY | 59 |
| 38. | LEASING | 59 |
| 39. | ŘÍZENÍ FINANČNÍCH RIZIK..... | 61 |
| 40. | ŘÍZENÍ KAPITÁLU | 64 |
| 41. | INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH..... | 65 |
| 42. | MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE | 66 |
| 43. | PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ..... | 66 |
| 44. | NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI | 67 |

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

Y Soft Corporation, a.s. (dále též „Společnost“) je akciová společnost založená v souladu s právem České republiky. Byla založena dne 31. srpna 2000 pod jménem Y Soft, s.r.o., a sídlí na adrese Technická 2948/13, 616 00 Brno, Česká republika. Její identifikační číslo je 261 97 740.

Hlavním předmětem činnosti Y Soft Corporation, a.s., a jejích dceřiných společností (dále souhrnně „Skupina“) je poskytování škálovatelných tiskových řešení (softwarových i hardwarových), která obchodním společnostem i jiným organizacím umožňují kontrolovat náklady a omezovat produkci odpadů, zvyšují pohodlí uživatelů a mají pozitivní vliv na životní prostředí.

Osoby podílející se 10 a více procenty na základním kapitálu Společnosti zapsaném v obchodním rejstříku k 30. červnu 2021 a 2020:

| Aktionář | Podíl na základním kapitálu | |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| | K 13. červenci 2021 ^{*)} | K 30. červnu 2020 |
| Václav Muchna | 62,78 % | 60,85 % |
| Martin de Martini | 10,32 % | 10,00 % |
| Y Soft Corporation, a.s (vlastní akcie držené Společností) | 14,82 % | 17,47 % |

*) Valná hromada Společnosti, která se konala dne 25. června 2021, schválila snížení základního kapitálu společnosti za účelem úhrady kumulované ztráty Společnosti. Toto snížení vstoupilo v platnost dne 13. července 2021. Transakce je detailněji popsána v bodech 23.2., 32 a 34.

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 30. červnu 2021:

| Představenstvo | |
|----------------|---------------|
| Předseda: | Václav Muchna |
| Člen: | Hana Ferklová |
| Člen: | John Collins |
| Člen: | Barry Löwer |

| Dozorčí rada | |
|--------------|------------------|
| Člen: | Milan Fujita |
| Člen: | Wouter Koelewijn |
| Člen: | Tomáš Poppek |

Novými členy představenstva byli 18. prosince 2020 jmenováni John Collins a Barry Löwer. K datu sestavení konsolidované účetní závěrky nebyla tato změna zapsána v obchodním rejstříku.

2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny zahrnuje následující dceřiné společnosti:

| Název | Sídlo | Podíl na vlastním kapitálu | |
|---|-----------------|----------------------------|-----------------------|
| | | K 30. červnu 2021 | K 30. červnu 2020 |
| Y Soft Magyarország Kft. | Maďarsko | 100 % | 100 % |
| Y Soft Japan Ltd. | Japonsko | 100 % | 100 % |
| Y Soft Asia Pacific Pte. Ltd. ¹⁾ | Singapur | 100 % | 100 % |
| Y Soft Israel Ltd. | Izrael | 65 % | 65 % |
| Y Soft North America Inc. | USA | 100 % | 100 % |
| Y Soft Latin America Inc. | USA | 100 % | 100 % |
| Y Soft Australia Pty Ltd | Austrálie | 100 % | 100 % |
| Y Soft Ventures, a.s. | Česká republika | 50,4 % ²⁾ | 50,4 % ²⁾ |
| Y Soft France S.A.R.L. | Francie | 100 % | 100 % |
| Y Soft Ventures Management, a.s. | Česká republika | 83 % | 83 % |
| Y Soft China Ltd. | Čína | 100 % | 100 % |
| Y Soft Print Management Solutions, a.s. | Česká republika | 100 % | 100 % |
| Y Soft Ventures II, a.s. | Česká republika | 40,33 % ³⁾ | 28,87 % ³⁾ |

¹⁾ Dceřiná společnost společnosti Y Soft Japan Ltd.

²⁾ Společnost drží 40,8 % hlasovacích práv, dalších 20 % drží Y Soft Ventures Management, a.s.

³⁾ Společnost drží 30,82 % hlasovacích práv, dalších 20,55 % drží Y Soft Ventures Management, a.s.

Během roku k 30. červnu 2020 Společnost pořídila nekontrolní podíly ve společnostech Y Soft Magyarország Kft. a Y Soft North America Inc. a zvýšila majetkovou účast ve společnosti Y Soft Ventures II, a.s.

Během roku k 30. červnu 2021 Společnost a jeden investor provedli další vklad do Y Soft Ventures II, a.s.

Podrobnější informace jsou uvedeny v bodě 9.

Přidružené společnosti

Skupina má majetkové účasti v následujících přidružených společnostech:

| Název | Sídlo | Podíl na vlastním kapitálu | |
|---------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------|
| | | K 30. červnu 2021 | K 30. červnu 2020 |
| Convertiger s.r.o. | Česká republika | 49,26 % | 49,26 % |
| GreyCortex s.r.o. | Česká republika | 40 % | 40 % |
| LumiTRIX s.r.o. | Česká republika | 25,09 % | 25,09 % |
| MySpectroom, s.r.o. | Česká republika | 24 % | 24 % |
| Sewio Networks s.r.o. | Česká republika | 20 % | 20 % |
| NenoVision s.r.o. | Česká republika | 20 % | 20 % |
| ARBO Technologies, s.r.o. | Česká republika | 20 % | - |

Vzhledem k tomu, že Skupina všechny výše uvedené majetkové účasti drží prostředním subjektu zabývajícím se investicemi do venture kapitálu, Společnost se v souladu s IFRS 9 *Finanční nástroje* rozhodla ocenit je reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

3. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví („IFRS“) ve znění přijatém Evropskou unií.

Konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována na principu historických cen, s výjimkou některých finančních nástrojů, které se oceňují reálnou hodnotou. Údaje v konsolidované účetní závěrce jsou vykázány v amerických dolarech (USD). Není-li uvedeno jinak, veškeré částky jsou zaokrouhleny na nejbližší tisíc.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu neomezeného trvání účetní jednotky.

Hospodářský rok Skupiny začíná 1. července a končí 30. června.

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 30. červnu 2021 byla schválena ke zveřejnění rozhodnutím představenstva společnosti dne 20. ledna 2022.

Informace o nezávislém auditorovi

Konsolidovaná účetní závěrka byla ověřena společností Ernst & Young Audit, s.r.o.

4. PRINCIPY KONSOLIDACE

Tato konsolidovaná účetní závěrka zahrnuje účetní závěrky Společnosti a jejích dceřiných společností. Kontroly je dosaženo v případě, že je Skupina vystavena variabilním výnosům nebo má právo na tyto výnosy na základě své angažovanosti v subjektu, do něhož bylo investováno, a má schopnost využívat moc nad tímto subjektem k ovlivnění výše svých výnosů. Skupina má nad subjektem, do něhož investovala, kontrolu, jestliže:

- nad ním má „moc“ (tj. má aktuálně práva, která jí v současnosti dávají možnost řídit činnosti subjektu významně ovlivňující jeho výnosy);
- podstupuje riziko spojené s variabilními výnosy z účasti na subjektu, do něhož bylo investováno, nebo má právo na tyto výnosy;
- dokáže využívat moc nad subjektem, do něhož bylo investováno, k ovlivnění výše výnosů Skupiny.

Obecně se má za to, že většina hlasovacích práv představuje kontrolu. K potvrzení tohoto předpokladu a při posuzování v situaci, kdy Skupina má méně než většinu hlasovacích nebo obdobných práv, Skupina zohledňuje všechna relevantní fakta a okolnosti, včetně:

- smluvních ujednání s ostatními subjekty, které mají hlasovací práva v subjektu, do něhož bylo investováno;
- práv vznikajících na základě jiných smluvních ujednání;
- stávajících hlasovacích práv Skupiny a potenciálních hlasovacích práv.

Skupina opětovně posoudí, zda má kontrolu nad subjektem, do něhož bylo investováno, či nikoliv, pokud skutečnosti a okolnosti naznačují, že došlo ke změně jedné či více ze tří uvedených složek kontroly. Konsolidace dceřiné společnosti začíná v okamžiku, kdy Skupina nad ní získá kontrolu, a končí okamžikem, kdy Skupina kontrolu nad ní ztratí. Aktiva, závazky, výnosy a náklady dceřiné společnosti nabyté či prodané během roku jsou zahrnuty v konsolidované účetní závěrce od data, kdy Skupina získá kontrolu, do data, kdy Skupina přestane dceřinou společností kontrolovat.

Výsledek hospodaření a všechny složky ostatního úplného výsledku se přiřazují vlastníkům mateřské společnosti Skupiny a nekontrolním podílům, a to i v případě, že nekontrolní podíly mají v důsledku toho záporný zůstatek. V případě potřeby jsou provedeny úpravy účetních závěrek dceřiných společností s cílem zharmonizovat jejich účetní zásady s účetními zásadami Skupiny. Všechna vnitroskupinová aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy, náklady a peněžní toky související s transakcemi mezi členy Skupiny jsou při konsolidaci zcela vyloučeny.

Změny v majetkových podílech Skupiny v dceřiných společnostech, které nevedou ke ztrátě kontroly, jsou zaúčtovány jako účasti s vlastním kapitálem.

V případě, že Skupina ztratí nad dceřinou společností kontrolu, odúčtuje související aktiva (včetně goodwillu), závazky, nekontrolní podíly a další složky vlastního kapitálu a související zisky nebo ztráty zahrne do výsledku hospodaření. Případné zbývající majetkové účasti se ocení reálnou hodnotou.

5. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSAD

Níže jsou popsány účetní zásady použité při sestavení účetní závěrky. Tyto účetní zásady byly ve všech materiálních ohledech aplikovány jednotně na všechna vykazovaná účetní období.

5.1. Podnikové kombinace a goodwill

Podnikové kombinace se účtují metodou akvizice. Pořizovací cena akvizice se vykazuje jako součet převedené protihodnoty oceněné reálnou hodnotou k datu akvizice a výše případného nekontrolního podílu v nabývané účetní jednotce. Skupina se u každé podnikové kombinace rozhodne, zda ocení nekontrolní podíl v nabývané účetní jednotce reálnou hodnotou, nebo hodnotou poměrné části identifikovatelných čistých aktiv nabývaného podniku. Náklady spojené s akvizicí se účtují přímo do nákladů a vykazují se v položce „Služby“.

Při pořízení podniku Skupina posoudí získaná finanční aktiva a závazky, aby zajistila jejich řádné zařazení a označení v souladu se smluvními podmínkami, ekonomickými okolnostmi a odpovídajícím stavem k datu akvizice, mimo jiné posoudí oddělení vložených derivátů v hostitelských smlouvách nabývané účetní jednotky.

Případná podmíněná protihodnota, kterou má uhradit nabyvatel, se oceňuje reálnou hodnotou k datu akvizice. Podmíněná protihodnota klasifikovaná jako aktivum nebo závazek, jež je finančním nástrojem spadajícím do působnosti IFRS 9 *Finanční nástroje*, se oceňuje reálnou hodnotou. Změny reálné hodnoty se vykazují buď do zisku nebo ztráty, nebo do ostatního úplného výsledku. Podmíněná protihodnota, která nespadá do působnosti IFRS 9, se oceňuje podle příslušného standardu IFRS. Podmíněná protihodnota klasifikovaná jako vlastní kapitál se nepřeceňuje a při následném vyrovnání se zaúčtuje do vlastního kapitálu.

Goodwill je na počátku oceněn v pořizovací hodnotě, tj. jako přebytek souhrnu převedené protihodnoty a částky vykázané za všechny nekontrolní podíly a případné doposud držené podíly v nabývaném podniku nad částkou nabytých čistých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků. Pokud je reálná hodnota nabytých čistých aktiv vyšší než souhrn převedené protihodnoty, provede Skupina opětovné posouzení toho, zda správně určila veškerá nabývaná aktiva a veškeré převzaté závazky, a zkontroluje postupy použité k ocenění částek, které mají být zaznamenány k datu akvizice. Pokud i po opětovném posouzení reálná hodnota čistých aktiv nabývaného podniku převyšuje souhrn převedené protihodnoty, je částka přebytku vykázána do výsledku hospodaření.

Po prvotním vykázání se goodwill ocení v pořizovací ceně snížené o kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Pro účely testování snížení hodnoty je goodwill získaný v rámci podnikové kombinace od data akvizice přiřazen každé penězotvorné jednotce Skupiny, u které se očekává, že bude mít prospěch z dané kombinace, bez ohledu na to, zda jsou těmto jednotkám přiřazena jiná aktiva nebo závazky nabývané jednotky.

Pokud byl goodwill přiřazen peněžotvorné jednotce a část činnosti této jednotky je prodána, goodwill spojený s prodanou činností se při určení zisku nebo ztráty z prodeje dané činnosti zahrne do účetní hodnoty dané činnosti. Goodwill pozbytý tímto způsobem se ocení na základě poměrné hodnoty prodané činnosti a ponechané části peněžotvorné jednotky.

5.2. Majetkové účasti v přidružených společnostech

Přidružená společnost je účetní jednotka, v níž má investor podstatný vliv. Podstatný vliv je schopnost účastnit se rozhodování o finanční a provozní politice společnosti, do níž investor investoval, ale neznamená kontrolu nad touto politikou.

Faktory, které Společnost zohledňuje při posuzování podstatného vlivu, jsou obdobné jako faktory při posuzování kontroly nad dceřinými společnostmi.

Vzhledem k tomu, že Skupina všechny výše uvedené majetkové účasti drží prostředním subjektu zabývajícím se investicemi do venture kapitálu, Společnost se v souladu s IFRS 9 *Finanční nástroje* rozhodla ocenit je reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty. Metody použité pro oceňování těchto majetkových účastí jsou blíže popsány v bodě 22.

Zisk nebo ztráta z ocenění majetkových účastí reálnou hodnotou je v příloženém výkazu o úplném výsledku vykázán v ostatních provozních výnosech a nákladech, netto.

5.3. Klasifikace krátkodobých vs. Dlouhodobých aktiv a závazků

Skupina vykazuje aktiva a závazky ve výkazu o finanční situaci v rozlišení na krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky. Aktivum je považováno za krátkodobé, pokud:

- se předpokládá, že bude realizováno, nebo je určeno k prodeji nebo spotřebě během obvyklého provozního cyklu;
- je určeno především pro účely obchodování;
- se předpokládá, že bude realizováno během 12 měsíců od skončení účetního období;
- se jedná o peníze nebo peněžní ekvivalent za předpokladu, že není omezena jeho směna nebo použití na úhradu závazku na dobu nejméně 12 měsíců po skončení účetního období.

Veškerá ostatní aktiva jsou klasifikována jako dlouhodobá.

Závazek je považován za krátkodobý, pokud:

- se předpokládá, že bude vypořádán během jejího obvyklého provozního cyklu;
- je držen primárně pro účely obchodování;
- má být vypořádán během dvanácti měsíců od skončení účetního období;
- účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit vypořádání závazku na dobu nejméně dvanácti měsíců po skončení účetního období.

Skupina klasifikuje veškeré ostatní závazky jako dlouhodobé.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou klasifikovány jako dlouhodobá aktiva a závazky.

5.4. Oceňování reálnou hodnotou

Skupina oceňuje finanční nástroje, jako např. deriváty či umořitelné akcie, reálnou hodnotou vždy k rozvahovému dni. Vysvětlující a popisné informace o reálné hodnotě finančních nástrojů a nefinančních aktiv, které jsou oceňovány reálnou hodnotou nebo u nichž je třeba zveřejnit reálnou hodnotu, jsou uvedeny v následujících bodech přílohy:

- Informace o oceňovacích metodách ocenění, významných odhadech a předpokladech (bod 24);
- Investice oceňované reálnou hodnotou (bod 25);
- Umořitelné akcie (bod 23.2);
- Kvantitativní informace o hierarchii ocenění reálnou hodnotou (bod 24);
- Finanční nástroje (včetně finančních nástrojů vykázaných v naběhlé hodnotě) (bod 23).

Reálná hodnota je cena, která by mohla být získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převod závazku v řádné transakci mezi účastníky trhu k datu ocenění. Ocenění reálnou hodnotou vychází z předpokladu, že transakce, jejímž předmětem je prodej aktiva nebo převod závazku, se uskutečňuje buď:

- na hlavním trhu s daným aktivem nebo závazkem nebo
- v případě neexistence hlavního trhu, na nejvýhodnějším trhu pro dané aktivum nebo závazek.

Skupina musí mít přístup k hlavnímu nebo nejvýhodnějšímu trhu.

Reálná hodnota aktiva nebo závazku se stanoví na základě předpokladů, které by při ocenění daného aktiva nebo závazku použili účastníci trhu, přičemž se předpokládá, že účastníci trhu jednají ve svém nejlepším ekonomickém zájmu.

Ocenění nefinančního aktiva reálnou hodnotou bere v úvahu schopnost účastníka trhu generovat ekonomické užítky prostřednictvím „nejvyššího a nejlepšího“ využití aktiva nebo jeho prodejem jinému účastníku trhu, který aktivum použije s ohledem na jeho „nejvyššího a nejlepšího“ využití.

Skupina používá techniky ocenění, které jsou přiměřené okolnostem a pro něž jsou k dispozici dostatečné údaje, umožňující stanovení reálné hodnoty při maximálním využití relevantních pozorovatelných vstupů a minimálním využití vstupů nepozorovatelných.

Veškerá aktiva a závazky, které jsou oceněny reálnou hodnotou nebo u nichž je reálná hodnota zveřejněna v účetní závěrce, jsou rozděleny do kategorií v rámci hierarchie stanovení reálné hodnoty. Úrovně hierarchie jsou stanoveny podle nejnižší úrovně vstupních údajů významných pro stanovení celkové reálné hodnoty, jak je uvedeno níže:

- Úroveň 1 – kotované (neupravené) tržní ceny identických aktiv nebo závazků na aktivních trzích;
- Úroveň 2 – techniky ocenění, u nichž jsou vstupy na nejnižší úrovni důležité pro ocenění reálnou hodnotou přímo či nepřímo objektivně zjištělné;
- Úroveň 3 – techniky ocenění, u nichž vstupy na nejnižší úrovni důležité pro ocenění reálnou hodnotou nejsou objektivně zjištělné.

V případě aktiv a závazků opakovaně vykazovaných v účetní závěrce v reálné hodnotě Skupina určí, zda nedošlo k převodům mezi úrovněmi hierarchie, opakovaným posouzením zařazení do příslušné kategorie (na základě vstupních údajů na nejnižší úrovni, které jsou důležité pro stanovení celkové reálné hodnoty) na konci každého účetního období.

Pro účely zveřejnění reálné hodnoty určila Skupina třídy aktiv a závazků na základě povahy, vlastností a rizik aktiv či závazků a úrovně hierarchie reálných hodnot, jak je popsáno výše.

5.5. Výnosy ze smluv se zákazníky

Skupina generuje výnosy především z poskytování řešení pro správu tiskových systémů. Tyto systémy obsahují různé komponenty podle potřeb zákazníků. Každý komponent je samostatným závazkem k plnění, na který je třeba alokovat část transakční ceny. Při stanovení transakční ceny Skupina zohledňuje vliv variabilní protihodnoty, včetně faktorů, které limitují odhad této protihodnoty, dále to, zda smlouva obsahuje významný prvek financování, zda má protihodnota nepeněžní formu a zda existuje nějaká protihodnota splatná zákazníkovi.

Účtování výnosů

Výnosy ze smluv se zákazníky se zaúčtují v okamžiku, kdy kontrola nad zbožím nebo službami přejde na zákazníka za protihodnotu, na kterou má Skupina podle svého očekávání za toto zboží nebo služby nárok. Skupina došla k obecnému závěru, že v ujednáních týkajících se výnosů jedná sama za sebe (tj. je odpovědným subjektem, „principal“).

Skupina generuje výnosy především z těchto zdrojů:

Prodej hardwaru

Výnosy z prodeje hardwaru se účtují jako jednorázové plnění v okamžiku převodu kontroly nad aktivem na zákazníka, tedy obvykle při dodání.

Poskytování záruky za hardware

Hardware se obvykle prodává s jednoroční zárukou, zákazníci si však mohou prodloužit záruční období až na pět let. Prodlouženou záruku lze zakoupit v rámci původní prodejní transakce nebo i samostatně.

Skupina dospěla k závěru, že v případě záruky poskytované zákazníkům se jedná o záruku typu služby. Výnosy plynoucí z poskytnutí záruky za hardware se účtují rovnoměrně po dobu, na kterou se záruka vztahuje.

Prodej softwarových licencí

Softwarové licence se obvykle zákazníkům prodávají včetně softwarové podpory poskytované v prvním roce. Pro účely účtování výnosů se licence a softwarová podpora považují za samostatné závazky k plnění. Vzhledem k tomu, že licence zákazníkům umožňuje používat zakoupený software po dobu neurčitou, výnos z prodeje licence se zaúčtuje při dodání softwaru zákazníkovi.

Další možností je, že si zákazník předplatí používání softwarové licence spolu s podporou a dalšími službami pouze na omezenou dobu. V takovém případě se výnosy z prodeje licence účtují rovnoměrně po dobu, kterou si zákazník předplatil, protože platnost licence je omezena na tuto dobu.

Poskytování softwarové podpory

Softwarová licence obvykle zahrnuje poskytování softwarové podpory po dobu jednoho roku. Zákazníci si však mohou zakoupit další softwarovou podporu až na dobu pěti let. Rozšířenou softwarovou podporu lze zakoupit v rámci původní prodejní transakce nebo i samostatně.

Výnosy z poskytování softwarové podpory se účtují rovnoměrně po dobu trvání příslušné smlouvy.

Poskytování prémiových služeb na základě Service Level Agreement (SLA)

Skupina poskytuje tři úrovně prémiových služeb (stříbrné, zlaté a platinové). Tyto služby se liší dobou odezvy a dostupností zdrojů Skupiny. Služby jsou poskytovány po sjednanou dobu (maximálně 5 let).

Výnosy z poskytování prémiových služeb se účtují rovnoměrně po dobu trvání příslušné smlouvy.

Poskytování dalších služeb

Skupina poskytuje svým zákazníkům rovněž další služby, jako je instalace a konfigurace pořízeného softwaru, přizpůsobení softwarového řešení, řízení projektů nebo školení.

Výnosy z těchto služeb se zaúčtují v účetním období, ve kterém jsou služby poskytnuty.

Smluvní zůstatky

Smluvní aktiva

Smluvní aktivum je právo Skupiny na protihodnotu výměnou za zboží nebo služby, které převedla na zákazníka. Jestliže Skupina poskytne plnění převodem zboží nebo služby na zákazníka dříve, než zákazník uhradí protihodnotu, nebo dříve, než nastane splatnost této úhrady, zaúčtuje tuto podmíněnou protihodnotu jako smluvní aktivum. Skupina v současnosti nemá žádná podmíněná smluvní aktiva.

Smluvní pohledávky

Pohledávka je právo Skupiny na protihodnotu, které je nepodmíněné (tj. úhrada protihodnoty je pouze otázkou času). Smluvní pohledávky, které jsou krátkodobé, se vykazují v rámci Pohledávek z obchodních vztahů a jiných pohledávek (bod 28). Dlouhodobé smluvní pohledávky se vykazují v rámci Ostatních dlouhodobých aktiv (bod 26).

Smluvní závazky

Smluvní závazek je povinnost Skupiny převést na zákazníka zboží nebo služby, za které od něj obdržela protihodnotu (případně u kterého nastala splatnost protihodnoty). Pokud zákazník uhradí protihodnotu nebo pokud má účetní jednotka právo na nepodmíněnou protihodnotu (tj. pohledávku) dříve, než Skupina převede zboží nebo službu na zákazníka, Skupina zaúčtuje tuto smlouvu jako smluvní závazek, a to v okamžiku, kdy je provedena úhrada, případně kdy je úhrada splatná (podle toho, co nastane dříve). Smluvní závazek se uzná jako výnos, jakmile Skupina provede plnění podle smlouvy.

Smluvní závazky Skupiny zahrnují především neamortizované zůstatky smluv týkající se termínované softwarové podpory, záruk, SLA a předplaceného softwaru a vykazují se jako Výnosy příštích období (bod 36).

5.6. Státní dotace

Skupina účtuje o státní dotaci až v době, kdy je přiměřeně jisté, že jí dotace bude poskytnuta a že splní všechny související podmínky. Státní dotace vztahující se k určité nákladové položce se účtují do výnosů po stejné období, během něhož se účtují náklady, na jejichž pokrytí je státní dotace určena. V případě, že je státní dotace poskytnutá na určité aktivum, účetní hodnota takového aktiva se ponížší o částku dotace a v konsolidovaném výkazu o úplném výsledku se ponížší rovněž náklady na odpisy.

5.7. Provozní výsledek hospodaření

Provozní výsledek hospodaření je výsledek hospodaření před finančními operacemi a zdaněním a představuje zisk z provozní činnosti.

5.8. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady zahrnují: kurzové zisky a ztráty, zisky a ztráty z finančních derivátů, přecenění umořitelných akcií na reálnou hodnotu, úrokové výnosy, úrokové náklady a jiné finanční výnosy a náklady. Pokud je dlouhodobý závazek diskontován na současnou čistou hodnotu, postupná úprava („odvíjení“) diskontu se vyazuje jako úrokový náklad.

5.9. Daně

Daň z příjmů splatná

Splatné daňové závazky a pohledávky za účetní období se oceňují částkou, kterou Skupina podle očekávání uhradí správci daně, resp. částkou, kterou od něj obdrží. Stanovení výše splatných daňových pohledávek a závazků vychází ze sazby daně z příjmu a z daňové legislativy, která byla k rozvahovému

dni již definitivně nebo alespoň předběžně schválena v zemích, kde Skupina působí a generuje zdanitelné příjmy.

V případě, že se splatná daň týká položek, které se účtují přímo na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu, účtuje se tato daň rovněž přímo do vlastního kapitálu, nikoli do výsledku hospodaření. Vedení pravidelně přehodnocuje svá daňová rozhodnutí týkající se oblastí, v nichž jsou daňové předpisy předmětem interpretace, a v případě potřeby tvoří rezervu.

Daň z příjmů odložená

Odložená daň se počítá samostatně pro každou společnost Skupiny s použitím závazkové metody, a to z přechodných rozdílů, které existují k rozvahovému dni mezi daňovou základnou aktiv a pasiv a jejich hodnotou stanovenou pro účely účetního výkaznictví.

O odloženém daňovém závazku se účtuje u všech přechodných rozdílů, které jsou předmětem daně, s výjimkou následujících případů:

- Odložený daňový závazek vznikl v důsledku prvotního zaúčtování goodwillu, aktiva nebo závazku v souvislosti s transakcí, která není podnikovou kombinací a která v době své realizace neovlivnila ani účetní zisk ani zdanitelný zisk či daňovou ztrátu.
- Zdanitelné přechodné rozdíly souvisejí s investicemi do dceřiných a přidružených společností, jestliže je mateřská společnost schopna načasovat zrušení přechodných rozdílů a je pravděpodobné, že přechodné rozdíly nebudou v dohledné budoucnosti realizovány.

O odložené daňové pohledávce se účtuje u všech odčitatelných přechodných rozdílů a nevyužitých daňových odpočtů a nevyužitých daňových ztrát převedených do dalších období, a to ve výši, v níž je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci těchto odčitatelných přechodných rozdílů, nevyužitých daňových odpočtů a nevyužitých daňových ztrát převedených do dalších období. Výjimku představují následující případy:

- Odložená daňová pohledávka související s odčitatelnými přechodnými rozdíly vznikla v důsledku prvotního zaúčtování aktiva nebo závazku v souvislosti s transakcí, která není podnikovou kombinací a která v době své realizace neovlivnila ani účetní zisk ani zdanitelný zisk či daňovou ztrátu.
- Odčitatelné přechodné rozdíly souvisejí s investicemi do dceřiných a přidružených společností se účtují pouze ve výši, v níž je pravděpodobné, že tyto přechodné rozdíly budou v dohledné budoucnosti realizovány a bude vytvořen zdanitelný zisk, proti kterému bude možné tyto dočasné rozdíly uplatnit.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni posuzována a v případě potřeby snížena, pokud již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž bude možné tuto pohledávku nebo její část uplatnit. Rovněž výše nezaúčtované odložené daňové pohledávky se vždy k rozvahovému dni přehodnocuje a pohledávka se zaúčtuje v rozsahu, v jakém budoucí zdanitelný zisk umožní její realizaci.

Pro stanovení výše odložených daňových pohledávek a závazků se používá sazba daně z příjmů, která by podle očekávání měla platit v účetním období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny, s použitím sazby daně (a s ohledem na daňové zákony), které byly k rozvahovému dni již definitivně nebo alespoň předběžně schváleny.

Odložená daň týkající se položek, které se neúčtují přímo do výnosů, resp. do nákladů, se rovněž neúčtuje do výnosů, resp. do nákladů. Tyto položky odložené daně se účtují v návaznosti na podkladové transakce buď do ostatního úplného výsledku, nebo přímo do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky se vzájemně započítávají, jestliže má Skupina ze zákona právo započíst daňovou pohledávku proti daňovému závazku a pokud se tyto položky týkají téhož daňového subjektu a téhož správce daně.

Slevy na dani získané v rámci podnikových kombinací, které původně nesplňovaly podmínky pro zaúčtování jako samostatné položky, se zaúčtují následně, jakmile dojde ke změně skutečností nebo okolností. Související úprava se v případě, že ke změně dojde během oceňovacího období, zaúčtuje tak, že se goodwill sníží o odpovídající částku (pokud tato částka není vyšší než goodwill), nebo se zaúčtuje do výsledku hospodaření.

5.10. Transakce v cizích měnách

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena v amerických dolarech. Funkční měny jednotlivých společností Skupiny jsou uvedeny v následující tabulce. Každá společnost Skupiny si určila vlastní funkční měnu a jednotlivé položky její účetní závěrky jsou oceněny touto funkční měnou.

| Společnost Skupiny | Funkční měna |
|---|--------------|
| Y Soft Corporation, a.s. | CZK |
| Y Soft Magyarország Kft. | HUF |
| Y Soft Japan Ltd. | JPY |
| Y Soft Asia Pacific Pte. Ltd. | USD |
| Y Soft Israel Ltd. | ILS |
| Y Soft North America Inc. | USD |
| Y Soft Latin America Inc. | USD |
| Y Soft Australia Pty Ltd | AUD |
| Y Soft Ventures, a.s. | CZK |
| Y Soft France S.A.R.L. | EUR |
| Y Soft Ventures Management, a.s. | CZK |
| Y Soft China Ltd. | CNY |
| Y Soft Print Management Solutions, a.s. | CZK |
| Y Soft Ventures II, a.s. | CZK |

Společnosti Skupiny na počátku účtují transakce v cizí měně směnným kurzem jejich příslušné funkční měny k datu transakce. Aktiva a závazky peněžní povahy v cizí měně se přepočítávají spotovým směnným kurzem funkční měny k rozvahovému dni. Rozdíly vznikající při vypořádání nebo převodu peněžních položek se zahrnují do výsledku hospodaření jako finanční výnosy, resp. náklady. Nepeněžní položky oceňované na základě historických cen v cizí měně se převedou směnným kurzem k datu původní transakce. Nepeněžní položky oceněné reálnou hodnotou v cizí měně se převedou směnným kurzem k datu stanovení reálné hodnoty. Zisk nebo ztráta vznikající při převodu nepeněžních položek oceněných reálnou hodnotou se účtuje stejně jako zisk nebo ztráta vyplývající ze změny reálné hodnoty příslušné položky.

Při konsolidaci se aktiva a závazky zahraničních dceřiných společností Skupiny, jejichž funkční měnou není americký dolar, přepočítávají na americké dolary směnným kurzem k rozvahovému dni a jejich výkaz zisku a ztráty se přepočítává průměrným směnným kurzem za příslušný rok. Kurzové rozdíly vznikající v souvislosti s přepočtem při konsolidaci se zahrnují do ostatního úplného výsledku. Při prodeji zahraniční dceřiné společnosti se příslušná částka kurzových rozdílů, která byla vykázána v ostatní úplném výsledku, vykáže ve výkazu zisku a ztráty.

Případný goodwill vzniklý na základě akvizice zahraniční dceřiné společnosti a případné úpravy účetní hodnoty aktiv a závazků na reálnou hodnotu vzniklé na základě akvizice se považují za aktiva a závazky zahraniční dceřiné společnosti a převedou se spotovým směnným kurzem k rozvahovému dni. Výjimku představují goodwill a úpravy reálné hodnoty týkající se podnikových kombinací, které se uskutečnily před datem přechodu na IFRS a u nichž se Skupina rozhodla neuplatnit IFRS 3 retrospektivně.

5.11. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou sníženou o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek pořízený v rámci podnikové kombinace se oceňuje reálnou hodnotou k datu akvizice. Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností, s výjimkou výdajů na vývoj, se neaktivuje. Související výdaje se účtují do nákladů v roce, v němž byly vynaloženy.

Nehmotná aktiva s konečnou životností se odpisují po dobu své použitelnosti a testují na snížení hodnoty vždy, když se objeví signály, že k takovému snížení mohlo dojít. Doba odpisování a odpisová metoda použitá u nehmotných aktiv s konečnou dobou použitelnosti se prověřuje minimálně jednou ročně na konci účetního období.

Odpisy nehmotných aktiv s konečnou životností se účtují rovnoměrně po dobu použitelnosti příslušného aktiva, a to obvykle takto:

| | Počet let |
|--------------------------|---------------|
| Výdaje na vývoj | 3–4 |
| Software | 3 |
| Ocenitelná práva | Podle smlouvy |
| Ostatní nehmotný majetek | 5–7 |

Zisky a ztráty z odúčtování nehmotného aktiva představují rozdíl mezi čistým výnosem z jeho vyřazení a jeho účetní hodnotou a při vyřazení aktiva se účtují do výnosů, resp. do nákladů.

Výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkum se účtují přímo do nákladů. Výdaje na vývoj týkající se konkrétního projektu se aktivují pouze v případě, že je Skupina schopna prokázat:

- že dokončení nehmotného aktiva tak, aby bylo k dispozici pro užívání nebo prodej, je technicky proveditelné;
- že hodlá vývoj aktiva dokončit a je schopná a má v úmyslu ho využívat nebo prodat;
- jakým způsobem bude aktivum generovat budoucí ekonomické užítky;
- že má zdroje potřebné pro dokončení aktiva;
- že je schopná průběžně spolehlivě stanovit vyšší výdajů na vývoj.

Nehmotný majetek z titulu aktivovaných výdajů na vývoj se následně oceňuje pořizovací cenou sníženou o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Odpisovat se takové aktivum začne v okamžiku, kdy je dokončen jeho vývoj a je dáno do užívání. Odpisuje se po dobu, po kterou z něj podle očekávání poplynou ekonomické užítky. Během doby odpisování se u něj každoročně posuzuje, zda nedošlo ke snížení jeho hodnoty.

Ostatní nehmotný majetek

Mezi ostatní nehmotný majetek patří patenty, práva na užívání duševního vlastnictví a další nehmotná aktiva, jako jsou ochranné známky a seznamy zákazníků.

Goodwill

Doba použitelnosti goodwillu se považuje za neomezenou, nicméně se u něj každoročně posuzuje, zda nedošlo ke snížení jeho hodnoty.

5.12. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou sníženou o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení plus reálnou hodnotu veškeré další protihodnoty poskytnuté za pořízení aktiva, včetně nákladů přímo souvisejících s uvedením aktiva do provozuschopného stavu pro zamýšlené použití.

Běžné opravy a údržba se účtují přímo do nákladů v účetním období, kdy vznikly.

Odpisy se účtují rovnoměrně po dobu použitelnosti příslušného aktiva, a to obvykle takto:

| | Počet let |
|--|---------------|
| Budovy | 8 |
| Technické zhodnocení pronajatého majetku | Podle smlouvy |
| Stroje, přístroje a počítačové vybavení | 3–5 |
| Inventář | 5 |
| Dopravní prostředky | 5 |
| Ostatní hmotný majetek | 3–5 |

Zisky a ztráty z odúčtování hmotného aktiva představují rozdíl mezi čistým výnosem z jeho vyřazení a jeho účetní hodnotou a při vyřazení aktiva se účtují do výnosů, resp. do nákladů.

Zbytkové hodnoty, doba použitelnosti aktiv a související metody odepisování jsou ke každému rozvahovému dni revidovány a v případě potřeby prospektivně upraveny.

5.13. Leasing

Skupina vždy na počátku smlouvy posuzuje, zda smlouva má charakter leasingu nebo zda leasing obsahuje, tj. zda výměnou za protihodnotu převádí právo kontrolovat po určitou dobu užití identifikovaného aktiva.

Pro účtování a oceňování všech leasingů se od 1. července 2019 používá jednotný model. Výjimku představují pouze krátkodobé leasingy a leasingy aktiv s nízkou hodnotou. Skupina účtuje o závazcích z leasingu z titulu leasingových plateb a o aktivech z práva k užívání, která představují právo používat podkladová aktiva.

Aktiva z práva k užívání

Aktiva z práva k užívání Skupina zaúčtuje ke dni zahájení leasingu (tj. ke dni, kdy pronajímatel dá nájemci podkladové aktivum k dispozici pro užívání). Tato aktiva se oceňují pořizovacími náklady sníženými o oprávky a případnou kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty a upravují se o případné přecenění závazku z leasingu.

Pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují částku prvotního ocenění závazku z leasingu, veškeré počáteční přímé náklady vynaložené nájemcem a veškeré leasingové platby provedené v den zahájení nebo před tímto dnem, po odečtení obdržených leasingových pobídek.

Pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují rovněž odhadované náklady, které má nájemce vynaložit na demontáž a odstranění podkladového aktiva a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu nebo na uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu (pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob), a to za předpokladu, že jsou splněna kritéria pro tvorbu rezervy. Viz též účetní zásady týkající se rezerv, bod 5.22.

Aktiva z práva k užívání se odpisují rovnoměrně po dobu leasingu, resp. po dobu odhadované použitelnosti příslušného aktiva, a to takto:

| | Počet let |
|------------------------------|-----------|
| Prostory a budovy | 2–6 |
| Stroje, přístroje a zařízení | 4 |
| Dopravní prostředky | 4–5 |

Přechází-li vlastnictví pronajatého aktiva na konci doby leasingu na Skupinu nebo pokud náklady na leasing odrážejí uplatnění opce na nákup, odpisy aktiva z práva k užívání se stanoví na základě odhadované doby použitelnosti příslušného aktiva.

Aktiva z práva k užívání se rovněž testují na snížení hodnoty. Viz též účetní zásady týkající se snížení hodnoty, bod 5.16.

Závazky z leasingu

Ke dni zahájení leasingu Skupina oceňuje závazky z leasingu současnou hodnotou leasingových plateb, které mají být uhrazeny po dobu trvání leasingu. Leasingové platby zahrnují pevné platby (včetně tzv. v podstatě pevných plateb) snížené o pohledávky z leasingových pobídek, variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě a částky, u nichž se očekává, že budou splatné v rámci záruk zbytkové hodnoty. Dále leasingové platby zahrnují realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Skupina tuto opci využije, a platby sankcí za ukončení leasingu, pokud doba trvání leasingu odráží skutečnost, že Skupina využije opci na ukončení leasingu. Variabilní leasingové platby, které nezávisí na indexu ani sazbě (a které se netýkají produkce zásob), se vykazují jako náklad v období, v němž nastane událost nebo podmínka, která tyto platby spouští.

Pokud implicitní úrokovou míru leasingu nelze snadno určit, Skupina pro stanovení současné hodnoty leasingových plateb používá přírůstkovou výpůjční míru ke dni zahájení leasingu. Částka závazků z leasingu se následně zvyšuje o úroky a snižuje o uhrazené leasingové platby. Účetní hodnota závazků z leasingu je navíc přečeňována v případě, že dojde k modifikaci, změně doby leasingu, ke změnám leasingových plateb (například ke změnám budoucích plateb vyplývajících ze změny indexu či sazby použité pro jejich stanovení) nebo se změní vyhodnocení opce na nákup podkladového aktiva.

Závazky Skupiny z leasingu se vykazují v rámci úročených úvěrů a půjček (viz bod 34).

Krátkodobý leasing a leasing aktiv s nízkou hodnotou

Skupina v současnosti nemá žádné krátkodobé leasingy (tj. leasingy, jejichž doba trvání ode dne zahájení je 12 měsíců nebo kratší a které neobsahují opci na nákup podkladového aktiva), s výjimkou příležitostných leasingů s dobou trvání do jednoho měsíce, u nichž uplatňuje výjimku. Dále uplatňuje výjimku pro leasing aktiv s nízkou hodnotou, a to pro leasing kancelářských strojů a zařízení s nízkou hodnotou. Leasingové platby u krátkodobých leasingů a leasingů aktiv s nízkou hodnotou se účtují do nákladů rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

5.14. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které přímo souvisí s pořízením, výstavbou nebo výrobou aktiva, které nezbytně potřebuje značnou dobu na to, aby bylo připraveno pro zamýšlené užívání nebo prodej, se aktivují do ocenění příslušného aktiva. Veškeré ostatní náklady se účtují přímo do nákladů. Výpůjční náklady zahrnují úrokové a další náklady, které účetní jednotka vynaloží na vypůjčení finančních prostředků.

5.15. Zásoby

Zásoby jsou oceněny pořizovací cenou, nebo realizovatelnou hodnotou, je-li nižší.

Náklady, které byly vynaloženy v souvislosti s dopravou zásob na současné místo určení a jejich uvedením do současného stavu, se účtují takto:

- Suroviny: oceňují se skutečnými náklady s použitím metody váženého aritmetického průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.);
- Výrobky a nedokončená výroba: oceňují se skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové a přímé mzdové náklady a výrobní režijní náklady. Výrobní režijní náklady zahrnují nepřímé mzdové náklady, odpisy a ostatní režijní náklady jsou rozvrhovány na základě časové náročnosti.

Čistá realizovatelná hodnota je stanovena jako rozdíl mezi odhadovanou prodejní cenou v rámci běžné činnosti podniku a odhadovanými náklady vynaloženými na dokončení služeb, příp. výrobků a na uskutečnění jejich prodeje.

5.16. Snížení hodnoty

Skupina vždy k rozvahovému dni prověřuje, zda existují nějaké známky svědčící o snížení hodnoty aktiv. Pokud takové známky existují, resp. pokud je Skupina povinna provést pravidelné roční testování snížení hodnoty majetku, odhadne tzv. zpětně získatelnou částku. Zpětně získatelná částka se rovná reálné hodnotě aktiva nebo peněžotvorné jednotky snížené o náklady na vyřazení, nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Zpětně získatelná částka se stanoví pro jednotlivé aktivum, s výjimkou případů, kdy toto aktivum nevytváří peněžní příjmy výrazně nezávislé na peněžních příjmech z jiných aktiv nebo skupin aktiv. Jestliže je účetní hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky vyšší než zpětně získatelná částka, došlo ke snížení hodnoty aktiva a ta se sníží na zpětně získatelnou částku.

Při určování hodnoty z užívání se očekávané peněžní toky diskontují na svou současnou hodnotu sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizika specifická pro dané aktivum. Reálná hodnota snížená o náklady na vyřazení se určí podle tržních transakcí realizovaných v poslední době. Pokud takové transakce nejsou k dispozici, použije se vhodný oceňovací model. Tyto kalkulace jsou potvrzeny oceňovacími násobky, u veřejně obchodovaných společností kotovaným kurzem akcií nebo jinými dostupnými údaji o reálné hodnotě.

Výpočet snížení hodnoty se obvykle provádí na základě pětiletého rozpočtu schváleného vedením Skupiny, který reflektuje nárůst fakturace a zpracovává se samostatně pro peněžotvornou jednotku Skupiny, do níž je dané aktivum zařazeno.

U všech aktiv s výjimkou goodwillu Skupina vždy k rozvahovému dni posuzuje také to, zda existují nějaké známky, že dříve zaúčtované ztráty ze snížení hodnoty již neexistují, resp. že jejich výše poklesla. Pokud takové známky existují, provede se odhad zpětně získatelné částky aktiva nebo peněžotvorné jednotky. Dříve zaúčtovaná ztráta ze snížení hodnoty bude zrušena pouze v případě, že od jejího posledního zaúčtování došlo ke změně v účetních předpokladech, z nichž se při stanovení zpětně získatelné částky vycházelo. V takovém případě se účetní hodnota aktiva zvýší maximálně na jeho aktuální zpětně získatelnou částku, resp. na částku, která nesmí být vyšší, než by byla současná účetní hodnota daného aktiva (tj. po odpisech) v případě, že by u něj v předchozích letech žádná ztráta ze snížení hodnoty nebyla zaúčtována. Ztráta ze snížení hodnoty se zruší prostřednictvím výkazu zisku a ztráty.

Nehmotná aktiva s neomezenou dobou použitelnosti se ověřují z hlediska snížení hodnoty jednou ročně k 30. červnu, případně častěji, pokud události nebo změny okolností naznačují, že došlo ke snížení jejich hodnoty. Testování se provádí buď jednotlivě, nebo na úrovni peněžotvorné jednotky. Snížení hodnoty goodwillu se posuzuje porovnáním zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky (nebo

skupiny peněžotvorných jednotek), na kterou je goodwill alokovan, s jeho účetní hodnotou. Pokud je zpětně získatelná částka nižší než účetní hodnota, Skupina zaúčtuje ztrátu ze snížení hodnoty. Ztráty ze snížení hodnoty vztahující se ke goodwillu není možné v následujících účetních obdobích zrušit.

5.17. Finanční nástroje

Finanční nástroj je jakákoli smlouva, kterou vzniká finanční aktivum jedné účetní jednotky a zároveň finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiné účetní jednotky.

a) Finanční aktiva

Prvotní účtování a ocenění

Finanční aktiva se při prvotním zaúčtování zařazují do následujících kategorií: aktiva následně oceněná naběhlou hodnotou, aktiva následně oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku a aktiva následně oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Klasifikace finančních aktiv při prvotním zaúčtování závisí na rysech peněžních toků plynoucích z finančního aktiva a na obchodním modelu, který Skupina používá pro řízení finančních aktiv. S výjimkou pohledávek z obchodních vztahů, které neobsahují významný prvek financování, resp. u nichž Skupina nevyužila praktické zjednodušení, se finanční aktiva prvotně oceňují reálnou hodnotou, která se v případě finančních aktiv, jež nejsou následně oceňována reálnou hodnotou do zisku a ztráty, zvyšuje o transakční náklady. Pohledávky z obchodních vztahů, které neobsahují významný prvek financování, resp. u nichž Skupina nevyužila praktické zjednodušení, se oceňují transakční cenou stanovenou v souladu s IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*.

Následné oceňování

Pro účely následného oceňování se finanční aktiva zařazují do těchto kategorií:

- finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou (dluhové nástroje);
- finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Skupina v současnosti nemá žádná finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

Finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou (dluhové nástroje)

Jedná se o kategorii, která je z hlediska Skupiny nejdůležitější. Skupina oceňuje finanční aktiva naběhlou hodnotou v případě, že jsou splněny obě následující podmínky:

- účetní jednotka drží aktivum v souladu s ekonomickým modelem, jehož cílem je inkaso smluvních peněžních toků z aktiva plynoucích;
- na základě smluvních podmínek sjednaných u daného finančního aktiva vznikají k určitým termínům peněžní toky, u nichž jde výhradně o platbu jistiny a úroků z dosud nesplacené části jistiny.

Finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou se následně přeceňují s použitím metody efektivní úrokové míry a posuzují se z hlediska toho, zda u nich nedošlo ke snížení hodnoty. Zisky a ztráty vznikající při odúčtování aktiva, jeho modifikaci nebo snížení hodnoty se účtují do zisku nebo ztráty.

Finanční aktiva Skupiny oceňovaná naběhlou hodnotou zahrnují především pohledávky z obchodních vztahů.

Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

Do kategorie finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty patří finanční aktiva určená k obchodování a dále rovněž jakákoli jiná finanční aktiva, která Skupina do této kategorie při prvotním zaúčtování zařadí, resp. finanční aktiva, která se povinně oceňují reálnou hodnotou. Do kategorie finančních nástrojů určených k obchodování se finanční aktiva zařazují v případě, že byla pořízena za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti. Dále do této kategorie patří finanční deriváty, včetně vložených derivátů, o nichž se účtuje odděleně, kromě derivátů, které plní funkci účinného zajišťovacího nástroje. Finanční aktiva, u nichž peněžní toky nejsou výhradně splátkami jistiny a úroků z nesplacené jistiny, se bez ohledu na obchodní model oceňují reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty. Dluhové nástroje lze (bez ohledu na kritéria, podle nichž se zařazují buď do kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou, nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, jak je popsáno výše) při prvotním zaúčtování ocenit reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, pokud se tím sníží nebo významně omezí účetní nesoulad.

Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty se vykazují ve výkazu o finanční situaci v reálné hodnotě, čistá změna reálné hodnoty se vyazuje ve výkazu zisku a ztráty.

Kategorie finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty zahrnuje finanční deriváty a investice, které Skupina drží prostřednictvím subjektu zabývajících se investicemi do venture kapitálu.

Odúčtování

Skupina finanční aktivum (resp., pokud je to relevantní, část finančního aktiva nebo skupiny obdobných finančních aktiv) odúčtuje (tj. vyřadí ho z konsolidovaného výkazu o finanční situaci), jestliže:

- jí vypršela smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva nebo
- převedla smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva nebo přijala smluvní závazek vyplatit tyto peněžní toky v plné výši a bez většího odkladu třetí straně na základě tzv. tranzitního ujednání a buď a) současně převedla v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím finančního aktiva, nebo b) nepřevedla ani si neponechala v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím finančního aktiva, ale převedla kontrolu nad finančním aktivem.

Snížení hodnoty finančních aktiv

U všech dluhových nástrojů neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty Skupina tvoří opravné položky na očekávané úvěrové ztráty (ECL). Očekávaná úvěrová ztráta je rozdíl mezi peněžními toky, které by Skupině měly plynout v souladu se smlouvou, a veškerými peněžními toky, jejichž inkaso Skupina očekává, diskontovaný aproximací původní efektivní úrokové míry. Očekávané peněžní toky zahrnují rovněž případné příjmy z prodeje kolaterálu či jiných úvěrových posílení, jež jsou nedílnou součástí smluvních podmínek.

Opravné položky na očekávané ztráty se tvoří dvěma způsoby. Pokud se úvěrové riziko od prvotního zaúčtování finančního nástroje významně nezvýšilo, opravná položka se tvoří na úvěrové ztráty v důsledku selhání, k němuž by mohlo dojít během následujících 12 měsíců (12mECL). Pokud se úvěrové riziko od prvotního zaúčtování finančního nástroje významně zvýšilo, opravná položka se tvoří na úvěrové ztráty, které by podle očekávání mohly vzniknout po zbývající dobu trvání finančního nástroje, bez ohledu na to, kdy dojde k selhání (LTECL).

U pohledávek z obchodních vztahů a smluvních aktiv Skupina při výpočtu očekávaných úvěrových ztrát aplikuje zjednodušený postup. Z toho důvodu Skupina nesleduje změny kreditního rizika a místo toho vždy k rozvahovému dni tvoří opravné položky ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání finančního nástroje. Pro odhad očekávané úvěrové ztráty zavedla matici pro tvorbu opravných položek, která vychází z historických zkušeností s úvěrovou ztrátou, upravených dle výhledových předpokladů specifických pro dlužníky a ekonomické prostředí.

b) Finanční závazky

Prvotní účtování a ocenění

Finanční závazky se při prvotním zaúčtování zařazují do následujících kategorií: finanční závazky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, úvěry a půjčky a závazky.

Všechny finanční závazky se prvotně oceňují reálnou hodnotou, která se v případě úvěrů a půjček a závazků snižuje o přímé transakční náklady.

Mezi finanční závazky Skupiny patří závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky, úvěry a půjčky, včetně kontokorentních účtů, umořitelné akcie a finanční deriváty.

Následné oceňování

Oceňování finančních závazků závisí na tom, do které z následujících kategorií jsou zařazeny:

Finanční závazky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

Do kategorie finančních závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty patří finanční závazky určené k obchodování a dále jakékoli jiné finanční závazky, které Skupina do této kategorie při prvotním zaúčtování zařadí.

Do kategorie finančních závazků určených k obchodování se zařazují derivátové finanční nástroje, které neslouží jako zajišťovací nástroje u zajišťovacích vztahů splňujících podmínky podle IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Zisky a ztráty z finančních závazků určených k obchodování se účtují do výnosů, resp. do nákladů.

Finanční závazky klasifikované při prvotním zaúčtování jako závazky oceňované v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty se do této kategorie zařazují při prvotním zaúčtování a pouze v případě, že jsou splněny podmínky IFRS 9 *Finanční nástroje*. Do této kategorie byly zařazeny akcie Společnosti třídy C a D, protože je do nich vložena prodejní opce, která jejich držitelům umožňuje prodat je za tržní cenu (viz bod 23.2).

Úvěry a půjčky

Úvěry a půjčky se následně přeceňují s použitím metody efektivní úrokové míry na naběhlou hodnotu sníženou o ztrátu ze snížení hodnoty. Související zisky nebo ztráty se účtují do výnosů nebo do nákladů v okamžiku, kdy je finanční aktivum odúčtováno nebo při amortizaci metodou efektivní úrokové míry.

Naběhlá hodnota zahrnuje veškeré diskonty a prémie při akvizici i další poplatky, které jsou nedílnou součástí efektivní úrokové míry. Amortizace metodou efektivní úrokové míry se vykazuje ve výkazu zisku a ztráty ve finančních nákladech.

Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky z obchodních vztahů se účtují v nominální hodnotě, která v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

Odúčtování

Skupina odúčtuje finanční závazek v případě, že je související povinnost splněna, zrušena nebo vyprší její platnost. Jestliže je stávající finanční závazek nahrazen jiným s výrazně rozdílnými podmínkami, ale od téhož věřitele nebo pokud dojde k podstatné modifikaci podmínek stávajícího závazku, Skupina takovou výměnu nebo modifikaci zaúčtuje jako zánik původního finančního závazku a současně zaúčtuje nový finanční závazek. Rozdíl v účetních hodnotách se účtuje do výnosů, resp. do nákladů.

Zápočet finančních nástrojů

Finanční aktiva a finanční závazky jsou vzájemně započteny a výsledná čistá výše je vykázána v konsolidovaném výkazu finanční situace, pokud existuje právně vymahatelný nárok vykázané částky započítat a Skupina má zároveň v úmyslu provést vypořádání v čisté výši nebo současně realizovat finanční aktiva a vypořádat finanční závazky.

5.18. Finanční deriváty

Skupina používá k zajištění rizik spojených s pohyby směnných kurzů a úrokových sazeb derivátové finanční nástroje, např. devizové smlouvy a úrokové swapy. Tyto derivátové finanční nástroje se při uzavření derivátové smlouvy oceňují reálnou hodnotou a následně se přeceňují rovněž reálnou hodnotou. Deriváty s kladnou reálnou hodnotou jsou zařazeny jako finanční aktiva, deriváty se zápornou reálnou hodnotou jsou zařazeny jako finanční závazky.

Veškeré zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních derivátů se účtují přímo do výnosů, resp. do nákladů.

5.19. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a krátkodobé vklady vykázané v konsolidovaném výkazu o finanční situaci zahrnují peníze na bankovních účtech a v hotovosti a ceniny.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty vykázané v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích zahrnují peníze v hotovosti a krátkodobé vklady definované výše, snížené o záporné zůstatky bankovních kontokorentních účtů. Tyto položky tvoří nedílnou součást řízení hotovosti v rámci Skupiny.

5.20. Vlastní akcie

Zpětně odkoupené vlastní kapitálové nástroje (vlastní akcie) jsou zaúčtovány v pořizovací ceně a snižují hodnotu vlastního kapitálu. Při nákupu, prodeji, emisi nebo zrušení vlastních kapitálových nástrojů se ve výkazu zisku a ztráty nevykazuje žádný zisk ani ztráta. Případný rozdíl mezi účetní hodnotou a přijatou protihodnotou při nové emisi se vykazuje jako ážio.

5.21. Příslib zpětného odkupu vlastních akcií

Příslib odkoupit zpět vlastní akcie se vykazuje jako finanční závazek a oceňuje se současnou hodnotou částky, která bude za odkup uhrazena.

5.22. Rezervy

Skupina vytvoří rezervu, pokud má současný závazek (smluvní nebo mimosmluvní), který je důsledkem minulé události, je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude nezbytný odtok peněžních prostředků představujících ekonomický prospěch a výši závazku lze spolehlivě odhadnout. Tvorba rezervy se vykazuje ve výkazu zisku a ztráty.

Pokud je časová hodnota peněz materiální, rezervy jsou diskontovány sazbou před zdaněním, která, pokud je to relevantní, odráží rizika specifická pro daný závazek. Pokud je použito diskontování, nárůst rezervy z důvodu plynutí času se účtuje jako finanční náklad.

5.23. Zaměstnanecké požitky

Penzijní závazky

Skupina odvádí pojistné na státní zdravotní pojištění, důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Výše pojistného se stanoví zákonnou sazbou z vyměřovacího základu vycházejícího z hrubé mzdy. Pojistné na státní zdravotní pojištění, důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti splňují podmínky pro plány definovaných příspěvků. Po odvedení pojistného Skupina nemá žádné další finanční závazky. Náklady související s odvody jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty ve stejném účetním období jako související mzdové náklady.

5.24. Akciové plány

Program nákupu akcií

Zaměstnanci Společnosti a dalších podniků Skupiny, kteří splňují podmínky stanovené interním programem (Employee Stock Allocation Program), mají možnost nakupovat akcie Společnosti. Akcie jim jsou obvykle nabízeny čtvrtletně místo části prémie za příslušné čtvrtletí. Každý zaměstnanec má právo sám se rozhodnout, zda bude premie čerpat v akciích, nebo peněžní formou. Akcie jsou zaměstnancům prodávány za tržní cenu, pro tento účel se používají vlastní akcie, které Společnost drží.

V roce k 30. červnu 2021 zaměstnanci Skupiny zakoupili v rámci tohoto programu 56 akcií v celkové hodnotě 3 tis. USD a v roce k 30. červnu 2020 to bylo 244 akcií v celkové hodnotě 14 tis. USD.

Opční akciový plán

7. října 2020 Společnost spustila opční akciový plán, který je určen pouze vybraným zaměstnancům. Díky fixování ceny akcií má sloužit jako nástroj dlouhodobé motivace. Společnost uzavřela s každým účastníkem plánu samostatnou opční smlouvu, která stanoví kupní cenu a maximální nominální hodnotu akcií, které mu Společnost může během trvání plánu nabídnout ke koupi. Plán je na dobu deseti let.

Právo účastníka na nákup akcií vychází z jeho ročních nebo jednorázových prémie. O udělení prémie rozhoduje výhradně Společnost a ta o nich následně informuje účastníka plánu. Účastník obdrží spolu s tímto oznámením akciové opce, na které má okamžitě nepodmíněné právo. K nákupu akcií lze obecně použít pouze částku odpovídající čisté výš prémie (tj. prémie po zdanění a dalších odvodech stanovených zákonem). Účastník má možnost se rozhodnout, zda bude premie v plné výši nebo jen částečně čerpat v akciích, resp. v hotovosti.

Vzhledem ke krátké časové prodlevě mezi datem udělení a datem realizace Společnost vykázala rozdíl mezi reálnou hodnotou akcií zakoupených účastníky plánu k datu udělení a snížením zůstatku vlastních akcií použitých pro tyto účely přímo v ážiu. V průběhu roku k 30. červnu 2020 účastníci opčního akciového plánu zakoupili 20 578 ks akcií, jejichž reálná hodnota činila 1 148 tis. USD a realizační cena 715 tis. USD.

Před udělením opce na nákup akcií účastníkovi plánu se premie vykazují v souladu IAS 19 *Zaměstnanecké požitky*.

6. VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY, ODHADY A PŘEDPOKLADY

Sestavení konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS vyžaduje, aby vedení Skupiny používalo úsudek, odhady a předpoklady, které mají vliv na vykazované hodnoty výnosů, nákladů, majetku a závazků, na související informace uvedené v příloze účetní závěrky a rovněž na popis podmíněných závazků v příloze účetní závěrky k datu jejího vydání. Vzhledem k nejistotě spojené s těmito předpoklady a odhady by účetní hodnota souvisejících aktiv a pasiv mohla v budoucnu vyžadovat materiální úpravy.

Vedení provedlo v souvislosti s uplatňováním účetních zásad zvolených Skupinou následující úsudky, které mají významný dopad na částky vykázané v konsolidované účetní závěrce:

Výdaje na vývoj

Jak je popsáno v bodě 5.11, výdaje na vývoj produktů Skupiny byly aktivovány v souladu se skupinovou účetní směrnicí „Náklady na výzkum a vývoj“. Aktivace těchto nákladů se opírá o úsudek vedení, které zastává názor, že byla potvrzena technologická a ekonomická realizovatelnost vyvíjených produktů.

Při určování výše aktivované částky vedení vychází z různých předpokladů týkajících se budoucích peněžních toků, diskontní sazby a doby použitelnosti aktivovaného nehmotného majetku. V roce k 30. červnu 2021 byly aktivovány výdaje na vývoj v celkové částce 4 815 tis. USD (2020, po úpravě: 3 613 tis. USD).

Snížení hodnoty nefinančních aktiv

Ke snížení hodnoty dochází v případě, že je účetní hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky vyšší než zpětně ziskatelná částka. Zpětně ziskatelná částka se rovná reálné hodnotě snížené o náklady na vyřazení, nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší.

Výpočet reálné hodnoty snížené o náklady na vyřazení vychází z dostupných údajů o prodejních transakcích realizovaných u obdobných aktiv v souladu s principem tržního odstupu nebo o objektivně zjištěných tržních cenách snížených o přírůstkové náklady na vyřazení aktiva.

Hodnota z užívání se počítá s pomocí modelu diskontovaných peněžních toků (DCF). Tyto peněžní toky se obvykle získávají z plánů na dalších pět let a nezahrnují restrukturalizační projekty, k nimž se Skupina zatím nezavázala, ani případné významné budoucí investice, které zvýší výkonnost předmětných peněžotvorných jednotek.

Na zpětně ziskatelnou částku má vliv diskontní míra použitá v modelech DCF a rovněž očekávané budoucí peněžní příjmy a růstová sazba použitá pro účely extrapolace. Tyto odhady jsou důležité především pro goodwill a další nehmotný majetek Skupiny, který má neomezenou dobu použitelnosti. Klíčové předpoklady použité při určování zpětně ziskatelných částek jednotlivých peněžotvorných jednotek, včetně analýzy citlivosti, jsou podrobněji vysvětleny v bodě 21.

Daně

O odložené daňové pohledávce se účtuje u nevyužitých daňových ztrát převedených do dalších období, a to ve výši, v níž je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci těchto ztrát. Významné úsudky, které musí vedení v této souvislosti provádět, se týkají stanovení částky odložené daňové pohledávky, kterou lze s ohledem na pravděpodobnou výši a načasování budoucích zdanitelných zisků a budoucí strategie daňového plánování zaúčtovat.

Celkové ztráty Skupiny převáděné do dalších let činí 15 343 tis. USD (2020, po úpravě: 14 303 tis. USD). Jedná se především o ztráty dceřiných společností, které jsou ve ztrátě dlouhodobě. Tyto ztráty nelze v rámci Skupiny započíst proti zdanitelnému zisku vytvořenému jinými společnostmi Skupiny. Dceřiné společnosti nemají žádné zdanitelné přechodné rozdíly ani žádné možnosti daňového plánování, aby mohly účtovat o odložených daňových pohledávkách. Na základě toho Skupina došla k závěru, že nemůže zaúčtovat odložené daňové pohledávky z titulu daňových ztrát převáděných do dalších let.

Podrobnější informace o daních jsou uvedeny v bodě 20.

Stanovení reálné hodnoty finančních nástrojů

Není-li možné reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků vykázaných ve výkazu o finanční situaci stanovit na základě cen kotovaných na aktivních trzích, jejich reálná hodnota se určí pomocí

oceňovacích technik, včetně modelu diskontovaných peněžních toků (DCF). Vstupy těchto modelů jsou, pokud je to možné, převzaty z existujících trhů. V opačném případě je při stanovení reálných hodnot nutný určitý stupeň úsudku. Úsudky zahrnují posouzení vstupů např. z hlediska rizika likvidity, úvěrového rizika a volatility. Změny v předpokladech týkajících se těchto faktorů by mohly ovlivnit vykazovanou reálnou hodnotu finančních nástrojů. Další vysvětlující a popisné informace viz bod 24.

Stanovení doby trvání leasingu u smluv s opcí na prodloužení nebo ukončení leasingu

Skupina stanoví dobu trvání leasingu jako nevypověditelnou dobu leasingu, a to společně s obdobími, na která se vztahuje opce na prodloužení leasingu, pokud je dostatečně jisté, že nájemce tuto opci využije, resp. obdobími, na která se vztahuje opce na ukončení leasingu, pokud je dostatečně jisté, že nájemce tuto opci nevyužije.

Skupina má několik leasingových smluv, které obsahují opci na prodloužení nebo na ukončení leasingu. Při posuzování toho, zda je přiměřeně jisté, že opce na prodloužení nebo na ukončení leasingu bude uplatněna, používá úsudek, tj. posuzuje všechny relevantní faktory, které představují ekonomickou pobídku pro uplatnění takové opce. Po dni zahájení leasingu Skupina přehodnocuje dobu jeho trvání s ohledem na to, zda nedošlo k významné události nebo k významné změně okolností, která je pod kontrolou Skupiny a ovlivňuje její schopnost uplatnit, resp. neuplatnit opci na prodloužení nebo ukončení leasingu.

Skupina předpokládá, že leasing kancelářských prostor s nevypověditelnou jednoroční dobou leasingu fakticky zahrnuje prodloužené období, protože obvykle uplatní opci na jeho prodloužení. Dále má několik smluv na pronájem parkovacích míst a skladových prostor, které se nacházejí v sousedství kanceláří. Tyto smlouvy jsou uzavřené na dobu neurčitou s možností ukončit leasing výpovědí. Při určování doby jejich trvání Skupina jako jeden z faktorů zohlednila dobu trvání leasingu kancelářských prostor. Leasingy sjednané na dobu neurčitou nicméně nejsou pro Skupinu materiální.

7. PŘIJETÍ NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH STANDARDŮ

7.1. Nové a novelizované standardy a interpretace

Od účetního období končícího k 30. červnu 2021 jsou závazné některé významné novely standardů a interpretace, na konsolidovanou účetní závěrku však nemají materiální dopad. Skupina neuplatnila před termínem závazné účinnosti žádné další standardy, interpretace ani novely standardů, které již byly vydány, ale zatím nejsou závazné.

7.2. Vydané standardy, které zatím nejsou závazné a které Skupina neuplatnila před termínem jejich závazné účinnosti

Následující nové nebo novelizované standardy a interpretace, které již byly vydány, ale zatím nejsou závazné, Skupina neuplatnila před termínem jejich závazné účinnosti.

IFRS 17 Pojistné smlouvy

V květnu 2017 IASB vydala IFRS 17 *Pojistné smlouvy*, nový účetní standard komplexně upravující účtování, oceňování a vykazování pojistných smluv a vysvětlující a popisné informace v příloze účetní závěrky. Novým standardem bude nahrazen IFRS 4 *Pojistné smlouvy*.

V červnu 2020 IASB vydala novelu IFRS 17, která přináší změny v několika stěžejních oblastech tohoto standardu, mimo jiné odklad data účinnosti o dva roky, tj. až od účetního období začínajícího 1. lednem 2023, a změny předmětu standardu.

Standard není pro Skupinu relevantní.

Novela IFRS 17 – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace

V prosinci 2021 IASB vydala Prvotní aplikaci IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace (Novela IFRS 17). Tato novela je přechodnou možností týkající se srovnávacích informací o finančních aktivech představených v prvotní aplikaci IFRS 17. Novela IFRS 17 je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2023. Novela zatím nebyla schválena EU.

Standard není pro Skupinu relevantní.

Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2 – novely IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16

IASB vydala 27. srpna 2020 další soubor novel zpracovaný v rámci 2. fáze projektu reformy referenčních úrokových sazeb. Jedná se o novely IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16. Touto druhou fází IASB ukončila práce na projektu, který reaguje na reformu referenčních úrokových sazeb. Novely obsahují přechodnou výjimku řešící dopady na účetní výkaznictví až do doby, kdy budou stávající referenční úrokové sazby nahrazeny prakticky bezrizikovou sazbou (RFR). Jsou závazné od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2021.

Skupina neočekává, že by přijetí novel pro ni mělo významný dopad.

Novela IFRS 16 – Úlevy pro nájemce v souvislosti s COVID-19 po 30. červnu 2021

IASB v březnu 2021 novelizovala podmínky praktického zjednodušení, v souladu s nímž nájemci nemusí na úlevy, které jim poskytnou pronajímatelé v přímé souvislosti s pandemií COVID-19, aplikovat ustanovení IFRS 16 upravující leasingové modifikace. Na základě novely se praktické zjednodušení nyní vztahuje na úlevy na nájemném týkající se splátek původně splatných nejpozději 30. června 2022, a to za předpokladu, že jsou splněny ostatní podmínky pro použití praktického zjednodušení. Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. dubnem 2021.

Skupina neočekává, že by přijetí novely pro ni mělo významný dopad.

Novela IFRS 3 – Odkazy na Koncepční rámec

V květnu 2020 vydala IASB novelu IFRS 3 *Podnikové kombinace – Odkazy na koncepční rámec*. Novela aktualizuje odkazy na Koncepční rámec, tj. vyměňuje odkazy na jeho předchozí verzi (Rámec 1989) aktuálními odkazy na současnou verzi vydanou v březnu 2018. K významné změně souvisejících požadavků nedochází. Dále novela přináší výjimku týkající se uplatňování zásad IFRS 3, jejímž cílem je eliminovat zisky nebo ztráty, které by mohly vzniknout v „den 2“ u závazků a podmíněných závazků spadajících pod IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva* nebo IFRIC 21 *Odvody*. V souladu s výjimkou musí účetní jednotky místo Koncepčního rámce použít pro posouzení toho, zda k datu akvizice existuje současná povinnost, kritéria v IAS 37, respektive IFRIC 21. Novela doplňuje do IFRS 3 nový odstavec specifikující, že podmíněná aktiva podmínky pro zaúčtování k datu akvizice nesplňují. Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2022.

Skupina neočekává, že by přijetí novely pro ni mělo významný dopad.

Novela IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení – Výnosy před uvedením do užívání

Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2022. Podle této novely účetní jednotky nemohou snížit účetní hodnotu dlouhodobého hmotného majetku o výnosy z prodeje položky, která byla vytvořena během uvedení aktiva na místo a do stavu nezbytného k tomu, aby bylo schopné provozu v souladu se záměrem vedení. Výnosy z prodeje takové položky i související výdaje se účtují do výnosů, resp. nákladů.

Skupina neočekává, že by přijetí novely pro ni mělo významný dopad.

Novela IAS 37 – Nevýhodné smlouvy – náklady na plnění smlouvy

V květnu 2020 vydala IASB novelu IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*, která specifikuje náklady zohledňované účetní jednotkou při posuzování nevýhodnosti nebo ztrátovosti smlouvy. Novela vychází z principu „přímo souvisejících nákladů“. Náklady, které přímo souvisejí se smlouvou o poskytnutí zboží nebo služeb, zahrnují jednak tzv. přírůstkové náklady (např. přímé mzdové náklady a náklady na materiál) a jednak příslušnou část nákladů přímo souvisejících se smluvními činnostmi (např. odpisy zařízení použitých k plnění smlouvy a náklady na správu a dohled nad smlouvou). Obecné a administrativní náklady se smlouvou přímo nesouvisejí a při posuzování její nevýhodnosti nebo ztrátovosti se zohledňují pouze v případě, že jsou protistraně výslovně účtovány podle smlouvy. Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2022.

Skupina neočekává, že by přijetí novely pro ni mělo významný dopad.

Novely IFRS 10 a IAS 28 – Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem

Novely řeší existující rozpor mezi požadavky IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka* a IAS 28 *Investice do přidružených a společných podniků* týkající se účtování ztráty kontroly nad dceřinou společností v případě jejího prodeje nebo vkladu do přidruženého či společného podniku. Hlavním důsledkem novel je, že pokud aktiva, která jsou předmětem transakce, představují podnik (bez ohledu na to, zda je součástí dceřiné společnosti, či nikoli), bude se související zisk nebo ztráta vykazovat v plné výši. Naproti tomu pokud jsou předmětem transakce aktiva, která nepředstavují podnik (i když jsou součástí dceřiné společnosti), účetní jednotka zaúčtuje pouze částečný zisk nebo ztrátu. V prosinci 2015 IASB odložila termín závazné platnosti novel na neurčito, jeho stanovení bude záviset na výsledku výzkumného projektu věnovaného metodě ekvivalence. Novely lze nicméně již aplikovat. Novely zatím nebyly schváleny EU.

Skupina neočekává, že by přijetí novel pro ni mělo významný dopad.

Novela IAS 1 – Klasifikace závazků jako krátkodobé, resp. dlouhodobé

IASB vydala v lednu 2020 novelu ustanovení odstavců 69 až 76 IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*, která zpřesňuje požadavky na klasifikaci závazků jako krátkodobé, resp. dlouhodobé. Novela vysvětluje: co se rozumí pod pojmem právo na odklad vypořádání závazku, že toto právo musí existovat na konci účetního období, dále že zařazení závazků jako krátkodobé, resp. dlouhodobé nezávisí na pravděpodobnosti, zda účetní jednotka uplatní své právo na odklad, a že pouze pokud je vložený derivát v konvertibilním závazku sám kapitálovým nástrojem, nemají podmínky závazku vliv na jeho klasifikaci jako krátkodobý, resp. dlouhodobý.

V červnu 2021 IASB předběžně rozhodla, že připraví několik dalších změn týkajících se zpřesnění klasifikace závazků z ledna 2020. V této souvislosti odložila i závaznost lednové novely na 1. leden 2024 (původně měla být novela, která zatím nebyla schválena EU, závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2023).

Skupina neočekává, že by přijetí novely pro ni mělo významný dopad.

Novela IAS 1 a novela IFRS Practice Statement 2 – Zveřejňování účetních pravidel

V únoru 2021 vydala IASB novelu IAS 1 a novelu IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements (Úsudky týkající se materiality)*. Novely obsahují návodné informace a příklady, které mají účetním jednotkám pomoci při uplatňování úsudku ohledně toho, která účetní pravidla je nutné popsat v příloze účetní závěrky. Cílem novel je přispět k tomu, aby účetní jednotky poskytovaly užitečnější informace o svých účetních pravidlech. Proto budou mít do budoucna povinnost v příloze zveřejnit „materiální účetní pravidla“, a nikoli „významná účetní pravidla“, jak tomu bylo doposud. Dále novely blíže vysvětlují, jak mají účetní jednotky při rozhodování o tom, která účetní pravidla zveřejnit, uplatňovat koncept materiality. Novely jsou závazné od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2023, účetní jednotky je ale mohou uplatnit již před tímto datem. Zatím nebyly schváleny EU.

Skupina neočekává, že by přijetí novel pro ni mělo významný dopad.

Novela IAS 8 – Definice účetních odhadů

V únoru 2021 vydala IASB novelu IAS 8, ve které zveřejnila novou definici účetních odhadů. Účelem novely je vyjasnit rozdíl mezi změnami v účetních odhadech, změnami v účetních pravidlech a opravou chyb. Dále se zde vysvětluje, jak účetní jednotky mají používat oceňovací techniky a vstupy pro generování účetních odhadů. Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Zatím nebyla schválena EU.

Skupina neočekává, že by přijetí novely pro ni mělo významný dopad.

Novela IAS 12 – Odložená daň související s pohledávkami a závazky, které vznikají z jedné transakce

V květnu 2021 vydala IASB novelu IAS 12, která zužuje rozsah výjimky z prvotního rozeznání podle IAS 12, takže se již nevztahuje na transakce, které vedou ke vzniku stejně velkých zdanitelných a odpočitatelných přechodných rozdílů. Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2023, zatím nebyla schválena EU.

Roční revize IFRS – cyklus 2018–2020

Roční revize obsahují dílčí novely, které nejsou urgentní, ale jsou nezbytné pro zpřesnění IFRS. Cyklus 2018-2020 obsahuje novelu IFRS 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*, IFRS 9 *Finanční nástroje*, ilustrativní příklady k IFRS 16 *Leasingy* a IAS 41 *Zemědělství*. Novely jsou závazné od řádného účetního období začínajícího 1. lednem 2022.

Skupina neočekává, že by přijetí novel pro ni mělo významný dopad.

8. ÚPRAVY

V roce 2021 Společnost zjistila účetní chybu v konsolidované účetní závěrce k 30. červnu 2020. Uvedená chyba spočívala v tom, že v rámci aktivace výdajů na vývoj byly pro daňové účely uplatněny místní zásady, čímž byla zahrnuta pouze část přímo přiřaditelných nákladů vynaložených na nehmotný majetek Skupiny vytvořený vlastní činností. Aktivované výdaje na vývoj v účetní závěrce k 30. červnu 2020 nezahrnovaly veškeré náklady na zaměstnanecké požitky vyplývající z tvorby nehmotného majetku. Z aktivace byly rovněž vyloučeny náklady na externí vývojáře a ostatní spotřebované služby.

Opravu účetní chyby reflektují v účetní závěrce k 30. červnu 2021 upravené srovnatelné částky za předchozí vykazované období. Daň z příjmů a aktivace výpůjčních nákladů k 30. červnu 2020 byly odpovídajícím způsobem upraveny. Níže je uvedena výše opravy jednotlivých řádků finančních výkazů, kterých se oprava týká.

Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku

Vliv úprav na konsolidovaný výkaz o úplném výsledku k 30. červnu 2020 je následující:

| | Původně vykázáno | Vliv úprav | Po úpravě |
|--|------------------|--------------|-------------|
| Aktivované výdaje na vývoj | 1 350 | 2 263 | 3 613 |
| Provozní výsledek hospodaření | -1 735 | 2 263 | 528 |
| Finanční náklady | -1 524 | 18 | -1 506 |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | -1 636 | 2 281 | 645 |
| Daň z příjmů (náklad/výnos) | 178 | -143 | 35 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ZTRÁTA) ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ | -1 458 | 2 138 | 680 |
| OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK (ZTRÁTA) | -309 | -33 | -342 |
| Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních jednotek | -309 | -33 | -342 |
| ÚPLNÝ VÝSLEDEK (ZTRÁTA) ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ | -1 767 | 2 105 | 338 |
| Celkový výsledek hospodaření (ztráta) za hospodářský rok přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | -1 293 | 2 138 | 845 |
| Celkový úplný výsledek (ztráta) za hospodářský rok přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | -1 432 | 2 105 | 673 |

Konsolidovaný výkaz o finanční situaci

Vliv úprav na konsolidovaný výkaz o finanční situaci k 30. červnu 2020 je následující:

| | Původně vykázáno | Vliv úprav | Po úpravě |
|--|------------------|--------------|---------------|
| Dlouhodobá aktiva | 23 699 | 2 247 | 25 946 |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | 12 152 | 2 246 | 14 398 |
| Odložené daňové pohledávky | 1 019 | 1 | 1 020 |
| AKTIVA CELKEM | 46 969 | 2 247 | 49 216 |
| Vlastní kapitál | -3 042 | 2 105 | -937 |
| Nerozdělený zisk | -14 281 | 2 138 | -12 143 |
| Kurzové rozdíly | 1 001 | -33 | 968 |
| Vlastní kapitál přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | -6 232 | 2 105 | -4 127 |
| Dlouhodobé závazky | 24 823 | -6 | 24 817 |
| Odložený daňový závazek | 183 | -6 | 177 |
| Krátkodobé závazky | 25 188 | 148 | 25 336 |
| Daňové závazky | 13 | 148 | 161 |
| PASIVA CELKEM | 46 969 | 2 247 | 49 216 |

Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích

Vliv úprav na konsolidovaný výkaz o peněžních tocích k 30. červnu 2020 je následující:

| | Původně vykázáno | Vliv úprav | Po úpravě |
|--|------------------|---------------|---------------|
| Výsledek hospodaření za účetní období | -1 458 | 2 138 | 680 |
| Úrokové náklady | 153 | -18 | 135 |
| Náklad na daň z příjmů | -178 | 143 | -35 |
| Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 1 948 | 2 263 | 4 211 |
| Pořízení nehmotného majetku | -1 905 | -2 281 | -4 186 |
| Čistý peněžní tok použitý k investiční činnosti | -3 615 | -2 281 | -5 896 |
| Zaplacené úroky | -149 | 18 | -131 |
| Čistý peněžní tok použitý k finanční činnosti | -733 | 18 | -715 |

9. TRANSAKCE S NEKONTROLNÍMI PODÍLY

Dne 30. září 2019 došlo k prodeji 6% podílu ve společnosti Y Soft Ventures Management, a.s. za částku 5 tis. USD. Rozdíl ve výši 6 tis. USD mezi částkou, o kterou byl nekontrolní podíl upraven (debet 1 tis. USD), a uhrazenou protihodnotou, byl zaúčtován do nerozděleného zisku.

Dne 11. prosince 2019 koupila Společnost zbývající 0,6% podíl ve společnosti Y Soft Magyarország Kft. Rozdíl ve výši 9 tis. USD mezi částkou, o kterou byl nekontrolní podíl upraven (kredit 1 tis. USD), a uhrazenou protihodnotou (ekvivalent 8 tis. USD), byl zaúčtován do nerozděleného zisku.

V březnu 2020 byl do společnosti Y Soft Ventures II, a.s. vložen další kapitál. Na vrub nerozděleného zisku byla v důsledku navýšení podílu Společnosti z 26,82 % na 28,87 % zapsána částka 1 tis. USD. Kapitálový vklad držitelů nekontrolního podílu ve výši 858 tis. USD byl vykázán jako navýšení nekontrolního podílu.

Dne 30. června 2020 koupila Společnost zbývající 4% podíl ve společnosti Y Soft North America Inc. Rozdíl ve výši 152 tis. USD mezi částkou, o kterou byl nekontrolní podíl upraven (kredit 63 tis. USD), a kupní cenou byl zaúčtován do nerozděleného zisku. K 30. červnu 2020 byla kupní cena ve výši 90 tis. USD vykázána jako závazek v rámci ostatních krátkodobých finančních závazků. Úhrada byla vykázána v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích k 30. červnu 2021.

V březnu 2021 byl do společnosti Y Soft Ventures II, a.s. vložen další kapitál. Na vrub nerozděleného zisku byla v důsledku navýšení podílu Společnosti z 28,87 % na 40,33 % zapsána částka 12 tis. USD. Kapitálový vklad jednoho z držitelů nekontrolního podílu ve výši 115 tis. USD byl vykázán jako navýšení nekontrolního podílu.

10. VÝZNAMNÉ ZČÁSTI VLASTNĚNÉ DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI

Výše nekontrolních podílů jsou zachyceny v následující tabulce:

| Název společnosti | Sídlo společnosti | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Y Soft Israel Ltd. | Izrael | 35 % | 35 % |
| Y Soft Ventures, a.s. | Česká republika | 49,6 % | 49,6 % |
| Y Soft Ventures Management, a.s. | Česká republika | 17 % | 17 % |
| Y Soft Ventures II, a.s. | Česká republika | 59,67 % | 71,13 % |

Kumulované zůstatky významných nekontrolních podílů k 30. červnu 2021 a 2020 byly následující:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Y Soft Ventures, a.s. | 2 301 | 1 960 |
| Y Soft Ventures II, a.s. | 2 245 | 1 978 |

Následující tabulka uvádí souhrnné finanční informace o dceřiných společnostech s významnými nekontrolními podíly. Níže uvedené částky nezachycují eliminaci vnitroskupinových transakcí.

Souhrnné finanční informace o společnosti Y Soft Ventures, a.s.:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Krátkodobá aktiva | 289 | 343 |
| Dlouhodobá aktiva | 4 650 | 3 814 |
| Krátkodobé závazky | 47 | 42 |
| Dlouhodobé závazky | 200 | 111 |
| Výnosy | - | - |
| Hospodářský výsledek (ztráta) běžného období | 227 | -137 |
| Celkový úplný výsledek (ztráta) | 688 | -416 |

Souhrnné finanční informace o společnosti Y Soft Ventures II, a.s.:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Krátkodobá aktiva | 2 040 | 1 515 |
| Dlouhodobá aktiva | 1 852 | 1 335 |
| Krátkodobé závazky | 54 | 49 |
| Dlouhodobé závazky | 3 | 3 |
| Výnosy | - | - |
| Hospodářský výsledek (ztráta) běžného období | -97 | -66 |
| Celkový úplný výsledek (ztráta) | 233 | -82 |

11. VÝNOSY

Skupina vykázala za rok končící k 30. červnu následující typy výnosů:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Prodej výrobků | 6 352 | 7 824 |
| Prodej softwaru a souvisejících služeb | 32 113 | 30 295 |
| Celkem | 38 465 | 38 119 |

12. SLUŽBY

Spotřeba služeb za rok končící k 30. červnu zahrnuje následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Cestovné a náklady na reprezentaci | -162 | -1 025 |
| Marketing a reklama | -494 | -856 |
| Nájem, opravy a údržba, kancelářské služby | -528 | -595 |
| Externí a smluvní služby | -3 774 | -3 008 |
| Poplatky za právní, daňové, účetní a jiné poradenství | -920 | -1 001 |
| Ostatní služby a poplatky | -1 967 | -1 899 |
| Celkem | -7 845 | -8 384 |

13. OSOBNÍ NÁKLADY

Osobní náklady za rok končící k 30. červnu zahrnují následující:

| (V tis. USD / počet zaměstnanců) | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Průměrný počet zaměstnanců | 340 | 340 |
| Mzdy | -18 454 | -17 712 |
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | -4 701 | -4 203 |
| Ostatní zaměstnanecké požitky | -550 | -529 |
| Odchodné | -105 | -369 |
| Nevyčerpaná dovolená | -177 | -57 |
| Celkem | -23 987 | -22 870 |

14. ZMĚNA STAVU ZÁSOb VLASTNÍ ČINNOSTI

Změny stavu zásob vlastní činnosti za rok končící k 30. červnu zahrnují následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------|------------|
| Změna stavu zásob vlastní činnosti | 83 | 315 |
| Změna stavu opravné položky k zásobám | -50 | -28 |
| Inventarizační rozdíly a škody | -34 | -4 |
| Celkem | -1 | 283 |

15. SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotřeba materiálu a energie za rok končící k 30. červnu zahrnuje následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Spotřeba materiálu | -2 997 | -4 003 |
| Vybavení | -233 | -347 |
| Spotřeba energie | -186 | -173 |
| Spotřeba PHM | -23 | -36 |
| Ostatní spotřeba materiálu a energie | -38 | -112 |
| Změna stavu opravné položky k zásobám | -80 | 3 |
| Inventarizační rozdíly a škody | -26 | -30 |
| Celkem | -3 583 | -4 698 |

16. AKTIVOVANÉ VÝDAJE NA VÝVOJ

Aktivované výdaje na vývoj k 30. červnu zahrnují následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 (upraveno) |
|--|--------------|--------------------|
| Aktivované služby | 1 962 | 1 149 |
| Aktivované zaměstnanecké požitky | 2 826 | 2 427 |
| Aktivovaný materiál a spotřební materiál | 27 | 37 |
| Celkem | 4 815 | 3 613 |

17. ODPISY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

Odpisy hmotného majetku za rok končící k 30. červnu:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Technické zhodnocení pronajatého | -256 | -261 |
| Stroje a výpočetní technika | -473 | -448 |
| Inventář | -29 | -53 |
| Celkem | -758 | -762 |

Odpisy aktiv z práva k užívání za rok končící k 30. červnu:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Prostory a budovy | -1 566 | -1 415 |
| Stroje, přístroje a zařízení | -7 | -5 |
| Dopravní prostředky | -130 | -140 |
| Celkem | -1 703 | -1 560 |

Odpisy nehmotného majetku za rok končící k 30. červnu:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Výdaje na vývoj | -3 946 | -2 230 |
| Přístroje a zařízení | -243 | -224 |
| Ostatní nehmotný majetek | -230 | -245 |
| Celkem | -4 419 | -2 699 |

18. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY, NETTO

Ostatní provozní výnosy a náklady (netto) za rok končící k 30. červnu zahrnují následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|---|------------|-------------|
| Ostatní daně a poplatky | -106 | -131 |
| Přecenění investic oceněných reálnou hodnotou | 388 | -56 |
| Náklady na pojištění | -160 | -154 |
| Dary | -290 | -186 |
| Náklady z titulu pochybných pohledávek | 268 | -68 |
| Ostatní provozní výnosy / (náklady) | 15 | 81 |
| Celkem | 115 | -514 |

V průběhu roku končícího k 30. červnu 2021 a 2020 byla srážková daň ve výši 34 tis. USD a 65 tis. USD, dříve účtovaná do daňových pohledávek, rozpuštěna do zisku nebo ztráty, poněvadž již nebylo pravděpodobné, že by daň byla započtena proti splatné daňové povinnosti.

Ostatní provozní výnosy / (náklady) k 30. červnu 2021 a 2020 zahrnují několik státních dotací a náhrad souvisejících s pandemií covid-19 v celkové výši 162 tis. USD a 75 tis. USD. Příjmy z ostatních státních dotací činily 52 tis. USD a 21 tis. USD.

19. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

Finanční výnosy a náklady zahrnují přecenění umořitelných nástrojů na reálnou hodnotu, kurzové zisky a ztráty, úrokové výnosy a náklady a ostatní finanční výnosy a náklady, jako jsou bankovní poplatky a zisky a ztráty z realizace a změn reálné hodnoty derivátových finančních nástrojů.

Úrokové výnosy představují zejména úroky z úvěrů poskytnutých Skupinou.

Úrokové náklady zahrnují úroky z bankovních a ostatních půjček a leasingu.

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 (upraveno) |
|---|------------|--------------------|
| Přecenění umořitelných akcií na reálnou hodnotu | 325 | - |
| Kurzové zisky a ztráty | -1 200 | 922 |
| Čistý zisk / (ztráta) z finančních derivátů | 1 295 | -692 |
| Úrokové výnosy | 82 | 80 |
| Úrokové náklady | -124 | -135 |
| Ostatní finanční náklady, netto | -61 | -58 |
| Celkem | 317 | 117 |

20. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Struktura daně z příjmů za rok končící k 30. červnu je následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 (upraveno) |
|--|-------------|--------------------|
| Splatná daň z příjmů | -409 | -277 |
| Odložená daň z příjmů | -115 | 312 |
| Daň z příjmů – (náklad) / výnos | -524 | 35 |

Daň z příjmů k 30. červnu 2021 zahrnuje daňové náklady Společnosti ve výši 68 tis. USD, spolu s celkovými daňovými náklady ve výši 456 tis. USD za zbývající dceřiné společnosti. Daň z příjmů k 30. červnu 2020 zahrnuje daňové výnosy Společnosti ve výši 268 tis. USD, spolu s celkovými daňovými náklady ve výši 233 tis. USD za zbývající dceřiné společnosti.

Splatná daň z příjmů k 30. červnu 2021 a 2020 představuje daně dceřiných společností.

K 30. červnu se daň z příjmů ze zisku před zdaněním Skupiny liší od teoretické částky, která by vznikla použitím platné daňové sazby domovské země Společnosti, následujícím způsobem:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 (upraveno) |
|--|--------------|--------------------|
| Zisk před zdaněním | 1 416 | 645 |
| Splatná daň dle zákonné sazby daně z příjmů ve výši 19 % | 269 | 123 |
| Nezdanitelné příjmy | -317 | -21 |
| Daňově neodčitatelné náklady | 592 | 441 |
| Ostatní specifické odečitatelné položky – náklady na výzkum a vývoj | -182 | -176 |
| Uplatnění dříve nevyužitých daňových ztrát | -168 | -132 |
| Daňové ztráty běžného roku a změny v účtovaných nevyužitých daňových odpočtech | 335 | -262 |
| Vliv rozdílných sazeb v ostatních zemích | -17 | -6 |
| Náklad na daň z příjmů (výnos) za běžné období | 512 | -33 |
| Daň z příjmů za předchozí období | 12 | -2 |
| Daň z příjmů – (náklad) / výnos zúčtovaný do hospodářského výsledku | 524 | -35 |
| Platná sazba daně z příjmů | 37,01 % | -5,43 % |

Společnost vyčíslila odloženou daň k 30. červnu následovně:

| (V tis. USD) | 2021 | | 2020 (upraveno) | |
|--|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku | 312 | -18 | 219 | -42 |
| Nevyužité daňové odpočty nákladů na výzkum a vývoj a nevyužité daňové ztráty | 649 | - | 719 | - |
| Ostatní přechodné rozdíly: | | | | |
| Opravné položky | 63 | - | 73 | - |
| Rezervy a časové rozlišení | 46 | - | 9 | - |
| Ostatní | - | -228 | - | -135 |
| Celkem | 1 070 | -246 | 1 020 | -177 |
| Netto | 824 | - | 843 | - |

Změny v odložené dani za rok končící k 30. červnu jsou následující:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 (upraveno) |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | Pohledávka / (závazek) | Pohledávka / (závazek) |
| Odložená daň k 1. červenci | 843 | 587 |
| Dopad přijetí IFRS 16 | - | -13 |
| Zaúčtování do hospodářského výsledku | -115 | 312 |
| Kurzové rozdíly | 96 | -43 |
| Odložená daň k 30. červnu | 824 | 843 |

Skupina má daňové ztráty 15 343 tis. USD (2020, po úpravě: 14 303 tis. USD), které jsou k dispozici pro započtení proti budoucím zdanitelným ziskům společností, jež ztráty vykázaly. U společností se sídlem v České republice lze daňové ztráty převést do příštích pěti let. Daňové ztráty společností se sídlem v ostatních zemích lze uplatnit po období od 9 do 20 let nebo po dobu neurčitou.

Výše daňových ztrát, které je možné uplatnit nejpozději k 30. červnu 2021, činí 1 635 tis. USD.

21. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý nehmotný majetek (v pořizovacích cenách):

| (V tis. USD) | Goodwill | Výdaje na vývoj | Software | Ostatní nehmotný majetek | Nedokončený DNM | Celkem |
|-------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| K 30. červnu 2019 | 5 378 | 8 220 | 2 170 | 1 579 | 4 273 | 21 620 |
| Přírůstky | - | - | - | - | 593 | 593 |
| Přírůstky – vlastní vývoj | - | - | - | - | 3 613 | 3 613 |
| Úbytky | - | - | -1 | - | - | -1 |
| Převody | - | 7 066 | 297 | 241 | -7 604 | - |
| Kurzové rozdíly | -162 | -632 | -142 | -75 | -218 | -1 194 |
| K 30. červnu 2020 (upraveno) | 5 216 | 14 654 | 2 324 | 1 745 | 657 | 24 596 |
| Přírůstky | - | - | - | - | 483 | 483 |
| Přírůstky – vlastní vývoj | - | - | - | - | 4 815 | 4 815 |
| Úbytky | - | - | - | -754 | - | -754 |
| Převody | - | 1 143 | 94 | 278 | -1 515 | - |
| Kurzové rozdíly | 293 | 1 696 | 267 | 189 | 170 | 2 615 |
| K 30. červnu 2021 | 5 509 | 17 493 | 2 685 | 1 458 | 4 610 | 31 755 |

Oprávkky:

| (V tis. USD) | Goodwill | Výdaje na vývoj | Software | Ostatní nehmotný majetek | Nedokončený DNM | Celkem |
|--------------------------|----------|-----------------|---------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| K 30. červnu 2019 | - | -5 183 | -1 794 | -1 047 | - | -8 024 |
| Odpisy | - | -2 230 | -224 | -245 | - | -2 699 |
| Úbytky | - | - | 1 | - | - | 1 |
| Kurzové rozdíly | - | 363 | 117 | 44 | - | 524 |
| K 30. červnu 2020 | - | -7 050 | -1 900 | -1 248 | - | -10 198 |
| Odpisy | - | -3 946 | -243 | -230 | - | -4 419 |
| Úbytky | - | - | - | 754 | - | 754 |
| Kurzové rozdíly | - | -901 | -222 | -131 | - | -1 254 |
| K 30. červnu 2021 | - | -11 897 | -2 365 | -855 | - | -15 117 |

Zůstatková cena:

| (V tis. USD) | Goodwill | Výdaje na vývoj | Software | Ostatní nehmotný majetek | Nedokončený DNM | Celkem |
|------------------------------|----------|-----------------|----------|--------------------------|-----------------|--------|
| K 30. červnu 2020 (upraveno) | 5 216 | 7 604 | 424 | 497 | 657 | 14 398 |
| K 30. červnu 2021 | 5 509 | 5 596 | 320 | 603 | 4 610 | 16 638 |

K 30. červnu 2021 a 2020 zahrnuje nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek především nedokončené vývojové projekty.

V roce končícím k 30. červnu 2021 a 2020 byly výpůjční náklady ve výši 33 tis. USD a 75 tis. USD kapitalizovány jako součást nákladů na nedokončené vývojové projekty. Míra kapitalizace použitá ke stanovení výpůjčních nákladů způsobilých ke kapitalizaci byla 1,65 % k 30. červnu 2021, resp. 2,02 % k 30. červnu 2020.

Testování snížení hodnoty

Goodwill získaný prostřednictvím podnikových kombinací je alokován příslušným peněžotvorným jednotkám za účelem testování snížení hodnoty.

Účetní hodnota goodwillu alokovaného jednotlivým peněžotvorným jednotkám:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Y Soft North America, Inc. | 2 579 | 2 579 |
| Y Soft Australia Pty Ltd | 404 | 369 |
| 3d printing group | 2 526 | 2 268 |
| Celkem | 5 509 | 5 216 |

Pro účely testování na snížení hodnoty zpracovala Skupina ocenění pomocí modelu diskontovaných peněžních toků. Skupina vycházela z rozpočtu na pětileté období schváleného vedením Skupiny, který reflektuje nárůst fakturace. V případě společnosti 3d printing group bylo použito období osmi let. Pro roky končící k 30. červnu 2021 a 2020 uplatnila Skupina diskontní sazbu před zdaněním ve výši 9,2 % a 11,4 %.

Hodnota peněžních toků po rozpočtovaném pětiletém období pro Y Soft North America, Inc. a Y Soft Australia Pty Ltd, resp. osmiletém období pro 3d printing group, byla stanovena s využitím Gordonova růstového modelu za předpokladu lineárního tempa růstu ve výši 2,5 % p.a. za rok končící k 30. červnu 2021 a 2020.

Klíčové předpoklady použité pro testování snížení hodnoty

Model diskontovaných peněžních toků spolu s Gordonovým růstovým modelem jsou založeny na následujících klíčových předpokladech:

- růst fakturace,
- diskontní sazba,
- terminální tempo růstu pokrývající období více než pěti let pro Y Soft North America, Inc. a Y Soft Australia Pty Ltd, resp. osmi let pro 3d printing group.

Růst fakturace byl stanoven vedením zvlášť pro každou ovládanou dceřinou společnost a jednotlivé segmenty prodeje. Uvažovaný růst vychází ze znalostí konkrétního trhu, historického vývoje objemu fakturace, jakož i odhadovaného makroekonomického vývoje v jednotlivých regionech. Odhadovaný růst fakturace představuje nejlepší možný předpoklad ze strany vedení Skupiny ohledně budoucího vývoje, učiněný na konci daného období.

Diskontní sazba odráží konkrétní rizika související s odvětvím, v němž Skupina působí. Použitá diskontní sazba je založena na vážených průměrných nákladech na kapitál (WACC) Skupiny, jak předpokládá model oceňování kapitálových aktiv (CAPM). Skupina zohlednila bezrizikovou míru výnosu, beta koeficient odvětví a očekávanou výnosnost tržního portfolia. Rovněž byly zohledněny současné i budoucí výdaje na zajištění externího financování.

Terminální tempo růstu bylo stanoveno vedením Skupiny s přihlédnutím k historickému vývoji, resp. očekávanému vývoji trhů a makroekonomického prostředí v regionech, v nichž Skupina působí. Z důvodu obezřetnosti stanovila Společnost sazbu na spodní hranici, vedení se nicméně domnívá, že míra růstu v regionech mimo Evropu bude vyšší.

Nejistota pramenící z vývoje pandemie covid-19 se projevila především u růstu fakturace, kde Společnost z důvodu obezřetnosti pracovala s méně optimistickou variantou budoucího růstu.

Analýza citlivosti

Analýza citlivosti zachycuje relativní procentuální změny klíčových předpokladů (při konstantní hodnotě ostatních parametrů), kdy by se celková hodnota investice vypočítaná pomocí modelu diskontovaných peněžních toků, resp. Gordonova růstového modelu rovnala účetní hodnotě investice k 30. červnu 2021 a 2020.

V případě výraznějších změn v očekávání by hodnota investice vypočítaná pomocí modelu diskontovaných peněžních toků a Gordonova modelu byla nižší než účetní hodnota investice:

| Peněžotvorná jednotka | 30. června 2021 | | | 30. června 2020 | | |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| | Změny růstu fakturace | Změny diskontní sazby | Změny tempa růstu | Změny růstu fakturace | Změny diskontní sazby | Změny tempa růstu |
| Y Soft North America, Inc. | 79 % | 18 % | Více než 100 % | Více než 100 % | Více než 100 % | Více než 100 % |
| Y Soft Australia Pty Ltd | Více než 100 % | Více než 100 % | Více než 100 % | 23 % | 9 % | 36 % |
| 3d printing group | 8 % | Více než 100 % | Více než 100 % | 2 % | 40 % | Více než 100 % |

K 30. červnu 2021 a 2020 Skupina posuzovala, zda existují náznaky, že by mohlo dojít ke snížení hodnoty nehmotných aktiv s omezenou dobou použitelnosti. Žádný takový náznak nebyl zjištěn. V předpokladech nedošlo ke změně, která by vedla ke snížení hodnoty.

22. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý hmotný majetek (v pořizovacích cenách):

| (V tis. USD) | Budovy | Technické zhodnocení pronajatého majetku | Stroje a výpočetní technika | Dopravní prostředky | Inventář | Nedokončený DHM | Celkem |
|--------------------------|----------|--|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------|--------------|
| K 30. červnu 2019 | 8 | 2 604 | 2 859 | 481 | 720 | 4 | 6 676 |
| Dopad přijetí IFRS 16 | - | - | -10 | -434 | - | - | -444 |
| Přírůstky | - | - | 43 | - | 4 | 595 | 642 |
| Úbytky | - | - | -117 | - | -9 | - | -126 |
| Převody | - | 186 | 345 | - | 17 | -548 | - |
| Kurzové rozdíly | -1 | -154 | -165 | - | -40 | -1 | -361 |
| K 30. červnu 2020 | 7 | 2 636 | 2 955 | 47 | 692 | 50 | 6 387 |
| Přírůstky | - | - | 18 | - | - | 404 | 422 |
| Úbytky | - | - | -369 | -20 | - | - | -389 |
| Převody | - | 26 | 337 | - | - | -363 | - |
| Kurzové rozdíly | 1 | 275 | 318 | - | 67 | 6 | 667 |
| K 30. červnu 2021 | 8 | 2 937 | 3 259 | 27 | 759 | 97 | 7 087 |

Oprávky:

| (V tis. USD) | Budovy | Technické zhodnocení pronajatého majetku | Stroje a výpočetní technika | Dopravní prostředky | Inventář | Nedokončený DHM | Celkem |
|--------------------------|-----------|---|-----------------------------------|------------------------|-------------|--------------------|---------------|
| K 30. červnu 2019 | -8 | -2 030 | -1 523 | -291 | -614 | - | -4 466 |
| Dopad přijetí IFRS 16 | - | - | 2 | 244 | - | - | 246 |
| Odpisy | - | -261 | -448 | - | -53 | - | -762 |
| Úbytky | - | - | 92 | - | 7 | - | 99 |
| Kurzové rozdíly | 1 | 119 | 87 | - | 34 | - | 241 |
| K 30. červnu 2020 | -7 | -2 172 | -1 790 | -47 | -626 | - | -4 642 |
| Odpisy | - | -256 | -473 | - | -29 | - | -758 |
| Úbytky | - | - | 349 | 20 | - | - | 369 |
| Kurzové rozdíly | -1 | -229 | -194 | - | -61 | - | -485 |
| K 30. červnu 2021 | -8 | -2 657 | -2 108 | -27 | -716 | - | -5 516 |

Zůstatková cena:

| (V tis. USD) | Budovy | Technické zhodnocení pronajatého majetku | Stroje a výpočetní technika | Dopravní prostředky | Inventář | Nedokončený DHM | Celkem |
|-------------------|--------|---|-----------------------------------|------------------------|----------|--------------------|--------|
| K 30. červnu 2020 | - | 464 | 1 165 | - | 66 | 50 | 1 745 |
| K 30. červnu 2021 | - | 280 | 1 151 | - | 43 | 97 | 1 571 |

Leasing

V důsledku přijetí nového standardu IFRS 16 *Leasingy* byla k 1. červenci 2019 čistá účetní hodnota najatého majetku, dříve vykázaného v rámci finančního leasingu (198 tis. USD), překlasifikována z dlouhodobého hmotného majetku na aktiva s právem užívání.

23. FINANČNÍ AKTIVA A FINANČNÍ ZÁVAZKY

23.1. Finanční nástroje dle kategorie

Finanční aktiva

| 30. června 2021 (v tis. USD) | Bod přílohy | V naběhlé hodnotě | V reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty | Celkem |
|--|-------------|-------------------|--|---------------|
| Investice oceněné reálnou hodnotou | 25 | - | 6 411 | 6 411 |
| Smluvní pohledávky | 26, 28 | 4 357 | - | 4 357 |
| Derivátové finanční nástroje | 23,3 | - | 910 | 910 |
| Ostatní pohledávky (kromě záloh) | | 2 672 | - | 2 672 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 31 | 15 857 | - | 15 857 |
| Celkem | | 22 886 | 7 321 | 30 207 |

| 30. června 2020 (v tis. USD) | Bod přílohy | V naběhlé hodnotě | V reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty | Celkem |
|--|-------------|-------------------|--|---------------|
| Investice oceněné reálnou hodnotou | 25 | - | 5 072 | 5 072 |
| Smluvní pohledávky | 26, 28 | 5 378 | - | 5 378 |
| Ostatní pohledávky (kromě záloh) | | 2 258 | - | 2 258 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 31 | 13 348 | - | 13 348 |
| Celkem | | 20 984 | 5 072 | 26 056 |

Finanční závazky

| 30. června 2021 (v tis. USD) | Bod přílohy | V naběhlé hodnotě | V reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty | Celkem |
|--|-------------|-------------------|--|---------------|
| Půjčky | 34 | 7 859 | - | 7 859 |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | 33 | 1 973 | - | 1 973 |
| Umořitelné akcie | 23.2 | - | 2 252 | 2 252 |
| Derivátové finanční nástroje | 23.3 | - | 34 | 34 |
| Ostatní závazky (kromě nefinančních závazků) | | 3 535 | - | 3 535 |
| Celkem | | 13 367 | 2 286 | 15 653 |

| 30. června 2020 (v tis. USD) | Bod přílohy | V naběhlé hodnotě | V reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty | Celkem |
|--|-------------|-------------------|--|---------------|
| Půjčky | 34 | 8 234 | - | 8 234 |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | 33 | 1 655 | - | 1 655 |
| Umořitelné akcie | 23.2 | - | 2 306 | 2 306 |
| Derivátové finanční nástroje | 23.3 | - | 403 | 403 |
| Závazky související s pořízením | 9 | 90 | - | 90 |
| Ostatní závazky (kromě nefinančních závazků) | | 2 625 | - | 2 625 |
| Celkem (upraveno) | | 12 604 | 2 709 | 15 313 |

23.2. Umořitelné akcie

Akcie Společnosti třídy C a třídy D jsou klasifikovány jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty z důvodu vložené prodejní opce, která jejich držitelům umožňuje prodat tyto akcie za tržní hodnotu.

V následující tabulce je uveden souhrn změn hodnoty umořitelných akcií Společnosti:

| | (V tis. USD) |
|---|--------------|
| Zůstatek k 30. červnu 2019 | 2 431 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | 39 |
| Zpětný odkup akcií třídy D | -9 |
| Kurzové rozdíly ^{*)} | -155 |
| Zůstatek k 30. červnu 2020 | 2 306 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | 19 |
| Zpětný odkup akcií třídy D | -3 |
| Přecenění umořitelných akcií třídy C na reálnou hodnotu | -325 |
| Kurzové rozdíly ^{*)} | 255 |
| Zůstatek k 30. červnu 2021 | 2 252 |

^{*)} Kurzové rozdíly vznikají v důsledku odlišných měnových kurzů používaných pro převod zůstatků a pohybů z funkční měny, ve které je závazek vykázan, do měny vykazování Skupiny

Práva držitelů akcií třídy C a třídy D jsou následující:

Práva na dividendy: Držitelé akcií třídy C mají nárok na výplatu dividend vyhlášených valnou hromadou Společnosti v patřičném poměru ke každým 100 Kč svého podílu. K akcím třídy D se váže právo obdržet 300% podíl na zisku Společnosti ve srovnání s ostatními akciemi vydanými Společností ve stejné nominální hodnotě.

Práva přeměny: S akciemi třídy C ani třídy D nejsou spojena žádná práva na jejich přeměnu.

Práva na odkup: Akcie třídy C a třídy D opravňují držitele požádat Společnost, aby odkoupila všechny nebo jakoukoli část jejich akcií za aktuální tržní cenu. Společnost je povinna odkoupit akcie třídy C nejpozději do 45 dnů, resp. akcie třídy D do 60 dnů od přijetí oficiální žádosti o odkoupení. Nejvyšší částka, kterou lze povinně odkoupit za účetní období, nemůže u akcií třídy C přesáhnout částku vypočtenou jako konsolidované EBITDA dosažené Společností dle auditované účetní závěrky Společnosti za předchozí účetní období.

Práva na pořadí vyplácení při likvidaci: Na akce třídy C a třídy D se nevazí žádná práva na pořadí vyplácení v případě likvidace. Příjmy se držitelům rozdělí poměrným způsobem na základě jmenovité hodnoty jejich podílů.

Hlasovací práva: Na každých 100 Kč akcií třídy C připadá jedno hlasovací právo. Na držbu akcií třídy D nejsou navázána žádná hlasovací práva.

Valná hromada Společnosti konaná dne 25. června 2021 schválila nabytí 5 914 ks akcií třídy C v nominální hodnotě 100 Kč a 200 ks akcií třídy C v nominální hodnotě 500 Kč za účelem následného snížení základního kapitálu. Akcie byly pořízeny za nulovou cenu. Valná hromada rovněž rozhodla o změně akcií třídy C s právem odkupu na kmenové akcie třídy B. Právo na odkup je stávajícím akcionářům zachováno na smluvním základě za podmínek uvedených v opčních smlouvách. Výše

uvedené snížení základního kapitálu Společnosti a změna druhu akcií nabyly účinnosti dne 13. července 2021.

23.3. Finanční deriváty

Skupina pravidelně sjednává úrokové swapy a měnové kontrakty za účelem omezení rizik spojených s pohybem úrokových sazeb a směnných kurzů.

Účetní hodnota derivátových finančních nástrojů v držení Skupiny byla následující (v tis. USD):

| Finanční aktiva | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Měnové kontrakty | 860 | - |
| Úrokové swapy | 2 | - |
| Měnové opce | 48 | - |
| Celkem | 910 | - |
| Krátkodobá | 630 | - |
| Dlouhodobá | 280 | - |

| Finanční závazky | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Měnové kontrakty | 30 | 360 |
| Úrokové swapy | - | 12 |
| Měnové opce | 4 | 31 |
| Celkem | 34 | 403 |
| Krátkodobá | 10 | 267 |
| Dlouhodobá | 24 | 136 |

Nominální částky a reálná hodnota nesplacených derivátových finančních nástrojů jsou uvedeny níže (v tis. USD):

| Nominální částka (ekvivalent v USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Měnové kontrakty | 29 522 | 24 904 |
| Úrokové swapy | 348 | 809 |
| Měnové opce | 3 526 | 3 023 |
| Celkem | 33 396 | 28 736 |

| Reálná hodnota^{*)} | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Měnové kontrakty | 830 | -360 |
| Úrokové swapy | 2 | -12 |
| Měnové opce | 44 | -31 |
| Celkem | 876 | -403 |

*) Záporné číslo představuje čistý závazek.

24. OCEŇOVÁNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Tabulky níže shrnují finanční nástroje Skupiny oceňované a účtované reálnou hodnotou (v tis. USD):

| 30. června 2021 | Ocenění reálnou hodnotou za použití: | | | Celkem |
|--|--|--|--|--------------|
| | Tržní ceny identických aktiv a závazků kotovaných na aktivních trzích (úroveň 1) | Významné pozorovatelné vstupy (úroveň 2) | Významné nepozorovatelné vstupy (úroveň 3) | |
| Aktiva oceněná reálnou hodnotou | | | | |
| Investice oceněné reálnou hodnotou ¹⁾ | - | - | 6 411 | 6 411 |
| Derivátové finanční nástroje ²⁾ | - | 910 | - | 910 |
| Celkem | - | 910 | 6 411 | 7 321 |
| Závazky oceněné reálnou hodnotou | | | | |
| Umořitelné akcie ³⁾ | - | - | 2 252 | 2 252 |
| Derivátové finanční nástroje ²⁾ | - | 34 | - | 34 |
| Celkem | - | 34 | 2 252 | 2 286 |

| 30. června 2020 | Ocenění reálnou hodnotou za použití: | | | Celkem |
|--|--|--|--|--------------|
| | Tržní ceny identických aktiv a závazků kotovaných na aktivních trzích (úroveň 1) | Významné pozorovatelné vstupy (úroveň 2) | Významné nepozorovatelné vstupy (úroveň 3) | |
| Aktiva oceněná reálnou hodnotou | | | | |
| Investice oceněné reálnou hodnotou ¹⁾ | - | - | 5 072 | 5 072 |
| Celkem | - | - | 5 072 | 5 072 |
| Závazky oceněné reálnou hodnotou | | | | |
| Umořitelné akcie ³⁾ | - | - | 2 306 | 2 306 |
| Derivátové finanční nástroje ²⁾ | - | 403 | - | 403 |
| Celkem | - | 403 | 2 306 | 2 709 |

V průběhu roku končícího k 30. červnu 2021 a 2020 nedošlo k žádným převodům mezi úrovní 1 a úrovní 2.

Informace o sesouhlasení ocenění reálnou hodnotou finančních nástrojů na úrovni 3 viz bod 25 (Investice oceněné reálnou hodnotou) a bod 23.2 (Umořitelné akcie).

Při stanovení reálné hodnoty byly použity následující metody a předpoklady:

- (1) Skupina vlastní investice v několika začínajících společnostech prostřednictvím složky rizikového kapitálu. Investice jsou oceňovány pomocí metody rizikového kapitálu (VCM), což je uznávaný přístup k oceňování běžně používaný v odvětví rizikového kapitálu, který kombinuje prvky diskontovaných peněžních toků a oceňovacích násobků. VCM zohledňuje obchodní model rizikového kapitálu, resp. snahu investora docílit zisku v určitém budoucím bodě prostřednictvím prodeje, nikoli roční dividendy z volných peněžních toků, což odráží skutečnost, že investor preferuje investovat volné peněžní toky zpět do růstu za účelem maximalizace hodnoty při prodeji, nikoliv je distribuovat.

Kroky v rámci VCM při stanovení odhadu ocenění podniku jsou následující:

- prognóza finanční výkonnosti začínající společnosti na konci investičního horizontu;
- odhad potenciálního ocenění v okamžiku prodeje s využitím příslušných oceňovacích násobků (obvykle výnosů nebo EBITDA);
- stanovení diskontního faktoru (spojeného s požadovaným výnosem) za účelem převedení potenciálních výnosů z prodeje na jejich současnou hodnotu;
- výpočet aktuálního ocenění na bázi potenciálního ocenění v okamžiku prodeje pomocí stanoveného diskontního faktoru.

Klíčovými předpoklady uplatněnými v modelu jsou investiční horizont (stanovený na 8–10 let), diskontní faktor (stanovený na 30 % p.a.) a výnosový násobek (stanovený na 2,50 u společností nabízejících primárně hardwarové produkty, resp. 3,50 u společností nabízejících především softwarové produkty).

- (2) Skupina sjednává derivátové finanční nástroje s různými protistranami, především s finančními institucemi, které mají rating investičního stupně. Úrokové swapy a měnové forwardy se oceňují pomocí oceňovacích technik, které využívají vstupy pozorovatelné na trhu. K nejčastěji používaným technikám ocenění patří model budoucí ceny a model swapu („forward pricing“ a „swap“) s použitím kalkulace současné hodnoty. Modely využívají různé vstupy, mimo jiné hodnocení úvěrové bonity protistran, spotové a forwardové kurzy cizích měn, měnové výnosové křivky, rozpětí měnového základu příslušných měn a křivky úrokových sazeb. Veškeré smlouvy o derivátech jsou plně zajištěny hotovostí, čímž je eliminováno riziko neplnění protistrany i Skupiny. Tržní hodnoty (marked-to-market) derivátových pozic k 30. červnu 2021 a 2020 jsou uvedeny po úpravě o riziko selhání protistrany derivátu (CVA). Změny úvěrového rizika protistrany neměly významný dopad na finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou.
- (3) Reálná hodnota umořitelných akcií byla stanovena s využitím aktuálních tržních cen. Vzhledem k tomu, že Společnost není obchodována na burze, byla ke stanovení tržní ceny použita metoda diskontovaných peněžních toků (DCF). Klíčovými vstupy jsou:
 - odhadovaná míra budoucího růstu fakturace u stávajících produktů stanovená na základě celkového růstu trhu dle závěrů průzkumu třetí strany;
 - tržní příležitosti týkající se nových produktů;
 - odhadované náklady na podporu uvedených příležitostí k růstu, včetně pracovního kapitálu a kapitálových výdajů;
 - daňová povinnost; a
 - výpočet odpovídajících diskontních sazeb k odvození současné čisté hodnoty akcií.

Vedení vyhodnotilo, že účetní hodnoty peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, pohledávek z obchodních vztahů a jiných pohledávek, závazků z obchodních vztahů a jiných závazků, bankovních kontokorentních účtů a ostatních krátkodobých závazků se přibližují jejich reálným hodnotám, a to především z důvodu krátkodobé splatnosti příslušných nástrojů.

25. INVESTICE OCENĚNÉ REÁLNOU HODNOTOU

Skupina má majetkové účasti v přidružených společnostech (viz bod 2) a dalších začínajících společnostech, které jsou oceňovány reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Reálná hodnota přidružených společností | 4 645 | 3 805 |
| Reálná hodnota ostatních majetkových účastí | 1 766 | 1 267 |
| Celkem | 6 411 | 5 072 |

Následující tabulka zachycuje změny hodnot majetkových účastí Skupiny oceňovaných reálnou hodnotou:

| | (V tis. USD) |
|------------------------------------|--------------|
| Zůstatek k 30. červnu 2019 | 4 324 |
| Peněžité vklady v účetním období | 1 077 |
| Nepeněžité vklady v účetním období | 12 |
| Zisk / (ztráta) z přecenění účastí | -56 |
| Kurzové rozdíly | -285 |
| Zůstatek k 30. červnu 2020 | 5 072 |
| Peněžité vklady v účetním období | 337 |
| Nepeněžité vklady v účetním období | 9 |
| Zisk / (ztráta) z přecenění účastí | 388 |
| Kurzové rozdíly | 605 |
| Zůstatek k 30. červnu 2021 | 6 411 |

Zisky a ztráty z přecenění účastí jsou vykázány v položce Ostatní provozní výnosy a náklady, netto. Další podrobnosti týkající se přeceňovacího modelu viz bod 24.

Kurzové rozdíly k 30. červnu 2021 a 2020 vznikají v důsledku změn měnových kurzů používaných pro převod z funkční měny, ve které jsou majetkové účasti vykázány, do měny vykazování Skupiny.

Žádná z přidružených společností není pro Skupinu jednotlivě významná.

26. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vklady | 272 | 263 |
| Pohledávky za členy představenstva | 1 345 | - |
| Ostatní dlouhodobá aktiva | 328 | 285 |
| Celkem | 1 945 | 548 |

K 30. červnu 2021 a 2020 neměla Skupina žádné dlouhodobé smluvní pohledávky po splatnosti. K 30. červnu 2019 dlouhodobé smluvní pohledávky ve výši 63 tis. USD představovaly bezpodmínečné právo Skupiny na protiplnění výměnou za zboží a služby převedené na zákazníka.

27. ZÁSoby

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek, který se v příložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce. Opravná položka byla stanovena vedením na základě analýzy zásob.

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Spotřeba materiálu (v ocenění pořizovací cenou, resp. realizovatelnou hodnotou, je-li nižší) | 1 321 | 844 |
| Nedokončená výroba (v ocenění pořizovací cenou, resp. realizovatelnou hodnotou, je-li nižší) | 347 | 287 |
| Výrobky (v ocenění pořizovací cenou, resp. realizovatelnou hodnotou, je-li nižší) | 714 | 728 |
| Celkem | 2 382 | 1 859 |

Podrobnosti o ceně zásob účtované do nákladů v průběhu roku končícího k 30. červnu 2021 a 2020 viz body 14 a 15.

Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu prostřednictvím účtu opravných položek dosáhlo k 30. červnu 2021 a 2020 částky 130 tis. USD a 28 tis. USD. K 30. červnu 2020 bylo zúčtováno dříve zaúčtované snížení hodnoty zásob ve výši 3 tis. USD.

28. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ POHLEDÁVKY

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Pohledávky z obchodních vztahů | 4 579 | 5 854 |
| Snížené o: opravná položka na očekávané úvěrové ztráty | -228 | -480 |
| Pohledávky z obchodních vztahů, netto | 4 351 | 5 374 |
| Nevyfakturované smluvní pohledávky | 6 | 4 |
| Ostatní pohledávky | 1 | - |
| Celkem | 4 358 | 5 378 |

Pohledávky z obchodních vztahů jsou neúročené a jsou obecně splatné do 30 dnů. Reálná hodnota pohledávek se vzhledem k jejich krátkodobé splatnosti blíží jejich účetní hodnotě.

V následující tabulce jsou uvedeny zůstatky krátkodobých smluvních pohledávek vykázaných v pohledávkách z obchodních vztahů a jiných pohledávkách:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 | 30. června 2019 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Smluvní pohledávky | 4 585 | 5 858 | 8 371 |

Dlouhodobé smluvní pohledávky se vykazují v rámci Ostatních dlouhodobých aktiv (bod 26).

Změny na účtech opravných položek k očekávaným úvěrovým ztrátám k 30. červnu 2021 a 2020 byly následující:

| | (V tis. USD) |
|--|--------------|
| Opravné položky k 30. červnu 2019 | -494 |
| Na vrub nákladů | -356 |
| Odepsáno nebo uplatněno | 349 |
| Kurzové rozdíly | 21 |
| Opravné položky k 30. červnu 2020 | -480 |
| Na vrub nákladů | -60 |
| Odepsáno nebo uplatněno | 336 |
| Kurzové rozdíly | -24 |
| Opravné položky k 30. červnu 2021 | -228 |

Analýza pohledávek z obchodních vztahů podle splatnosti je zachycena níže (účetní hodnoty po zohlednění opravné položky):

| (V tis. USD) | Do splatnosti a neznehodno ceně | Po splatnosti 1 - 90 dní | Po splatnosti, ale neznehodnocené | | | Celkem |
|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------|
| | | | Po splatnosti více než 90 dní | Po splatnosti více než 180 dní | Po splatnosti více než 360 dní | |
| K 30. červnu 2020 | 4 028 | 1 022 | 153 | 98 | 73 | 5 374 |
| K 30. červnu 2021 | 4 065 | 153 | 30 | 32 | 71 | 4 351 |

29. ZÁLOHY A NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Vklady a zálohy | 94 | 76 |
| Náklady příštích období | 597 | 636 |
| Celkem | 691 | 712 |

Náklady příštích období zahrnují především položky jako poradenské služby, certifikační služby, služby zpracování dat a náklady na údržbu softwaru, které jsou účtovány do nákladů v období, v němž jsou související zboží a služby využity.

30. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ AKTIVA

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Pohledávky za zaměstnanci a členy představenstva | 152 | 1 288 |
| DPH a ostatní daňové pohledávky | 334 | 267 |
| Ostatní krátkodobá aktiva | 148 | 147 |
| Celkem | 634 | 1 702 |

K 30. červnu 2021 a 2020 představovaly půjčky klíčovým vedoucím pracovníkům 140 tis. USD a 1 272 tis. USD z celkového zůstatku pohledávek za zaměstnanci a členy představenstva.

31. PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Peníze v hotovosti | 3 | 2 |
| Peníze na bankovních účtech | 15 854 | 13 346 |
| Celkem | 15 857 | 13 348 |

Reálná hodnota peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů se vzhledem k jejich krátkodobé splatnosti blíží jejich účetní hodnotě.

32. ZÁKLADNÍ KAPITÁL A REZERVNÍ FONDY

Základní kapitál

| | Akcie | (V tis. USD) |
|--|------------------|--------------|
| K 30. červnu 2019 | 1 125 206 | 4 855 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | -743 | -3 |
| K 30. červnu 2020 | 1 124 463 | 4 852 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | -347 | -1 |
| K 30. červnu 2021 | 1 124 116 | 4 851 |

K 30. červnu 2021 a 2020 zahrnují schválené, vydané a nesplacené kmenové akcie Společnosti následující položky:

| | Akcie | K 30. červnu 2021 Nominální hodnota (v tis. USD) | Počet akcií | K 30. červnu 2020 Nominální hodnota (v tis. USD) |
|---------------------------------|------------------|--|------------------|--|
| Zlatá akcie (500 Kč za akcii) | 1 | 0,020 | 1 | 0,020 |
| Akcie třídy A (100 Kč za akcii) | 767 995 | 3 127 | 767 995 | 3 127 |
| Akcie třídy B (100 Kč za akcii) | 332 400 | 1 388 | 332 400 | 1 388 |
| Akcie třídy C (500 Kč za akcii) | 13 337 | 283 | 13 337 | 283 |
| Akcie třídy E (100 Kč za akcii) | 10 383 | 53 | 10 730 | 54 |
| Celkem | 1 124 116 | 4 851 | 1 124 463 | 4 852 |

Změny ve struktuře vydaných, plně splacených a nesplacených kmenových akcií Společnosti v členění dle tříd akcií jsou následující:

| | Zlatá akcie | Akcie třídy A | Akcie třídy B (100 Kč) | Akcie třídy B (500 Kč) | Akcie třídy E | Celkem |
|--|-------------|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| K 30. červnu 2019 | 1 | 767 995 | 332 400 | 13 337 | 11 473 | 1 125 206 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | - | - | - | - | -743 | -743 |
| K 30. červnu 2020 | 1 | 767 995 | 332 400 | 13 337 | 10 730 | 1 124 463 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | - | - | - | - | -347 | -347 |
| K 30. červnu 2021 | 1 | 767 995 | 332 400 | 13 337 | 10 383 | 1 124 116 |

Neexistují žádné kmenové akcie libovolné třídy, které by nebyly plně splacené.

Příslušná práva a výsady držitelů Zlaté akcie a akcií třídy A, B a E jsou následující:

Práva na dividendy: Držitelé Zlaté akcie a akcií třídy A a B mají nárok na výplatu dividend vyhlášených valnou hromadou Společnosti v patřičném poměru ke každým 100 Kč svého podílu. K akciím třídy E se váže právo obdržet 150% podíl na zisku Společnosti ve srovnání s ostatními akciemi vydanými Společností ve stejné nominální hodnotě.

Práva přeměny: Přeměnu akcií třídy E na akcie třídy D lze provést v průběhu tříletého období od data jejich původního nákupu. Příslušná přeměna podléhá schválení valnou hromadou společnosti. Podrobnější informace o akciích třídy D viz bod 23.2.

Práva na odkup: Ke Zlaté akcii, resp. akciím třídy A a třídy B se nevazí žádná práva na odkup a nepodléhají povinnému odkupu. Společnost je oprávněna kdykoli odkoupit akcie třídy E za cenu rovnající se minimálně 70 % jejich tržní hodnoty.

Práva na pořadí vyplácení při likvidaci: Ke Zlaté akcii, resp. akciím třídy A, třídy B a třídy E se nevazí žádná práva na pořadí vyplácení v případě likvidace. Příjmy se držitelům rozdělí poměrným způsobem na základě jmenovité hodnoty jejich podílů.

Hlasovací práva: Na každých 100 Kč akcií třídy A a třídy B připadá jedno hlasovací právo. Se Zlatou akcií je spojeno právo rozhodujícího hlasu, což znamená, že jakékoli usnesení valné hromady podléhá souhlasu držitele Zlaté akcie, a to bez ohledu na to, zda bylo dosaženo kvora. Na držbu akcií třídy E nejsou navázána žádná hlasovací práva.

Vlastní akcie

| | Počet akcií | (V tis. USD) |
|--|-----------------|---------------|
| K 30. červnu 2019 | -41 927 | -1 165 |
| Prodej vlastních akcií | 20 822 | 195 |
| Zpětný odkup vlastních akcií | -149 533 | -979 |
| Příslib zpětného odkupu vlastních akcií z předchozích období | -5 014 | -317 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | 36 | - |
| K 30. červnu 2020 | -175 616 | -2 266 |
| Prodej vlastních akcií | 56 | 1 |
| Zpětný odkup vlastních akcií | -183 061 *) | -17 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | 32 | - |
| K 30. červnu 2021 | -358 589 | -2 282 |

*) Ekvivalent akcií v nominální hodnotě 100 Kč.

V průběhu roku končícího k 30. červnu 2021 a 2020 zakoupili zaměstnanci Skupiny 56 ks akcií třídy E za 3 tis. USD, resp. 244 ks akcií třídy E za 14 tis. USD v rámci zaměstnaneckého programu nákupu akcií (viz bod 5.24).

V průběhu roku končícího k 30. červnu 2020 zakoupili účastníci opčního akciového plánu 20 578 ks akcií v reálné hodnotě 1 148 tis. USD za realizační cenu 715 tis. USD (viz bod 5.24).

Snížení složky vlastního kapitálu v případě vlastních akcií odpovídá nákladům vynaloženým na pořízení akcií (při uplatnění metody váženého průměru). Jakákoliv úhrada přijatá navíc nad rámec snížení hodnoty odpovídající vlastním akciím je účtována do ážia.

Valná hromada Společnosti konaná dne 25. června 2021 schválila nabytí 140 240 ks akcií třídy A v nominální hodnotě 100 Kč, 20 834 ks akcií třídy B v nominální hodnotě 100 Kč a 4 337 ks akcií třídy B v nominální hodnotě 500 Kč za účelem následného snížení základního kapitálu. Akcie byly pořízeny za nulovou cenu. Valná hromada dále rozhodla o rozdělení akcií třídy B v nominální hodnotě 500 Kč na akcie třídy B s nominální hodnotou 100 Kč a o změně akcií třídy C s právem odkupu na kmenové akcie třídy B. Právo na odkup je stávajícím akcionářům zachováno na smluvním základě za podmínek uvedených v opčních smlouvách. Výše uvedené snížení základního kapitálu Společnosti a rozdělení a změna druhu akcií nabyly účinnosti dne 13. července 2021. Finanční dopad příslušných změn je uveden v bodě 44.

K 30. červnu 2021 měla Společnost v držení 140 240 ks akcií třídy A, 187 070 ks akcií třídy B v nominální hodnotě 100 Kč, 4 337 ks akcií třídy B v nominální hodnotě 500 Kč a 9 594 ks akcií třídy E (k 30. červnu 2020: 166 236 ks akcií třídy B v nominální hodnotě 100 Kč a 9 380 ks akcií třídy E).

Ážio

| | (V tis. USD) |
|--|--------------|
| K 30. červnu 2019 | 3 521 |
| Prodej vlastních akcií | 967 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | -26 |
| K 30. červnu 2020 | 4 462 |
| Prodej vlastních akcií | 2 |
| Přeměna akcií třídy E na akcie třídy D | -14 |
| K 30. červnu 2021 | 4 450 |

Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly slouží k zachycení kurzových rozdílů vzniklých z přepočtu účetních výkazů zahraničních jednotek na měnu vykazování Skupiny.

Příslib zpětného odkupu vlastních akcií

Rezervní fond zpětného odkupu vlastních akcií se používá k zachycení převodu mezi vlastním kapitálem a finančními závazky vyplývajícími z kupní povinnosti dle smlouvy o prodeji akcií.

K 30. červnu 2019 byla Společnost zavázána zpětně odkoupit 5 014 ks akcií třídy B za sjednanou pevnou cenu. Akcie byly odkoupeny v průběhu období končícího k 30. červnu 2020.

33. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Závazky z obchodních vztahů | 940 | 1 015 |
| Výdaje příštích období | 1 027 | 638 |
| Ostatní závazky | 6 | 2 |
| Celkem | 1 973 | 1 655 |

Reálná hodnota závazků z obchodních vztahů a jiných závazků se vzhledem k jejich krátkodobé splatnosti blíží jejich účetní hodnotě.

34. ÚROČENÉ ÚVĚRY A PŮJČKY

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Bankovní úvěry | 4 088 | 4 601 |
| Nebankovní úvěry | 490 | 440 |
| Závazky z leasingu (bod 36) | 3 281 | 3 193 |
| Celkem | 7 859 | 8 234 |

V průběhu období končících k 30. červnu 2021 a 2020 poskytla UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. Společnosti treasury linku ve výši 3 000 tis. EUR a 700 tis. EUR za účelem zajištění

měnového a úrokového rizika. K 30. červnu 2021 a 2020 Skupina tuto linku využívala ve formě úrokových swapů (viz bod 23.3).

Náklady na úroky vztahující se k bankovním úvěrům, kontokorentům a nebankovním úvěrům k 30. červnu 2021 a 2020 činily 82 tis. USD a 120 tis. USD. Z uvedených částek bylo 33 tis. USD, resp. 75 tis. USD, kapitalizováno jako součást nákladů na nedokončené vývojové projekty.

34.1. Bankovní úvěry

V tabulce níže je uveden přehled bankovních úvěrů Společnosti k 30. červnu 2021 a 2020.

| Banka | Splatnost | Úroková sazba | Měna | Účetní hodnota (v tis. USD) | |
|--|-----------|--------------------------|------|-----------------------------|-----------------|
| | | | | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
| Raiffeisenbank a.s. | 31.5.2027 | 1M EURIBOR + 1,4 % p.a. | EUR | 3 554 | 3 725 |
| UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. | 31.3.2022 | 3M EURIBOR + 1,6 % p.a. | EUR | 98 | 216 |
| Raiffeisenbank a.s. | 30.9.2025 | 1M PRIBOR + 1,5 % p.a. | CZK | 203 | 211 |
| UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. | 31.3.2022 | 3M PRIBOR + 1,6 % p.a. | CZK | 104 | 217 |
| UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. | 31.3.2021 | 3M EURIBOR + 1,75 % p.a. | EUR | - | 98 |
| Raiffeisenbank a.s. | 30.9.2025 | 1M PRIBOR + 1,5 % p.a. | CZK | 129 | 134 |
| Celkem | | | | 4 088 | 4 601 |
| Krátkodobá část | | | | 881 | 769 |
| Dlouhodobá část | | | | 3 207 | 3 832 |

V roce končícím k 30. červnu 2020 uplatnila Společnost nová vládní opatření oznámená v souvislosti s pandemií covid-19 a dohodla se s Raiffeisenbank a.s. na odkladu splátek veškerých přijatých úvěrů. Výše uvedená tabulka zachycuje aktualizované podmínky splatnosti.

Úvěry jsou zajištěny zástavou vybraného dlouhodobého hmotného majetku, zástavním právem na pojistné plnění u zastaveného majetku, zástavou pohledávek a bianco směnkami.

Úvěrové smlouvy stanoví podmínky, které musí Společnost dodržovat. Ke konci sledovaných účetních období Společnost určité podmínky nespĺňovala. Věřitel souhlasil, že platbu za nedodržení podmínek nebude požadovat.

34.2. Nebankovní úvěry

K 30. červnu 2021 a 2020 čerpá Skupina úvěr od nebankovního subjektu ve výši 490 tis. USD a 440 tis. USD.

Úvěr je denominován v českých korunách a je splatný na vyžádání. K 30. červnu 2021 a 2020 byl úvěr úročen sazbou ve výši 3M PRIBOR plus 3 % p.a.

35. ZÁVAZKY Z TITULU ZAMĚSTNANECKÝCH POŽITKŮ

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Platy a související benefity | 1 612 | 1 467 |
| Bonusy | 531 | 259 |
| Nevybraná dovolená | 601 | 394 |
| Celkem | 2 744 | 2 120 |

K 30. červnu 2021 a 2020 zahrnují závazky související se zaměstnanci závazky pojistného na sociální a zdravotní zabezpečení, závazky vůči zaměstnancům z titulu platů a odměn a nevybranou dovolenou zaměstnanců, jež má být čerpána nebo kompenzována v následujícím účetním období.

36. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Tabulka níže zachycuje počáteční a konečné zůstatky smluvních závazků Skupiny ze smluv se zákazníky:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 | 30. června 2019 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Podpora SW | 23 972 | 20 998 | 21 730 |
| SLA | 14 597 | 12 536 | 12 340 |
| Záruky HW | 619 | 609 | 695 |
| Výnosy z předplatného | 535 | 520 | - |
| Celkem | 39 723 | 34 663 | 34 765 |
| Krátkodobá | 17 987 | 15 674 | 14 240 |
| Dlouhodobá | 21 736 | 18 989 | 20 525 |

Výnosy vykázané v účetním období končícím 30. června 2021 a 2020, které byly zahrnuty do zůstatku výnosů příštích období na začátku období, činily 16 738 tis. USD a 13 665 tis. USD.

37. OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| DPH a ostatní daňové závazky | 221 | 122 |
| Položky časového rozlišení | 27 | - |
| Ostatní krátkodobé závazky | - | 140 |
| Celkem | 248 | 262 |

38. LEASING

Skupina má sjednané smlouvy na pronájem kancelářských prostor, vozidel a vybraných kancelářských strojů a vybavení. Doba pronájmu kancelářských prostor se pohybuje v rozmezí 2 až 6 let, zatímco u motorových vozidel a kancelářských strojů a vybavení zpravidla mezi 4 až 5 lety. Závazky Skupiny z leasingu jsou zajištěny majetkovým právem pronajímatele k majetku, který je předmětem leasingu. Obecně platí, že Skupina nemůže pronajímaný majetek postupovat či dále pronajímat bez souhlasu pronajímatele.

Skupina má dále sjednané leasingové smlouvy na určité stroje a kancelářské vybavení s nízkou hodnotou a příležitostně využívá pronájem prostor a vybavení na dobu kratší než jeden měsíc. V případě tohoto leasingu uplatňuje Skupina výjimky týkající se krátkodobého leasingu, resp. leasingu aktiv s nízkou hodnotou a příslušný majetek nevykazuje v rozvaze.

Níže jsou uvedeny účetní hodnoty zaúčtovaných aktiv z práva k užívání a související pohyby v daném období:

| (V tis. USD) | Prostory a budovy | Stroje, přístroje a zařízení | Dopravní prostředky | Celkem |
|--|-------------------|------------------------------|---------------------|--------------|
| <i>Dopad přijetí IFRS 16 Leasingy:</i> | | | | |
| Převedení z dlouhodobého hmotného majetku u leasingu dříve klasifikovaného jako finanční leasing | - | 8 | 190 | 198 |
| Zaúčtovaná aktiva z práva k užívání u leasingu dříve klasifikovaného jako operativní leasing | 4 076 | 4 | 58 | 4 138 |
| K 1. červenci 2019, upraveno | 4 076 | 12 | 248 | 4 336 |
| Přírůstky | 453 | 15 | 108 | 576 |
| Náklady na odpisy | -1 415 | -5 | -140 | -1 560 |
| Kurzové rozdíly | -179 | - | -10 | -189 |
| K 30. červnu 2020 | 2 935 | 22 | 206 | 3 163 |
| Přírůstky | 1 422 | - | 150 | 1 572 |
| Náklady na odpisy | -1 566 | -7 | -130 | -1 703 |
| Kurzové rozdíly | 276 | 2 | 12 | 290 |
| K 30. červnu 2021 | 3 067 | 17 | 238 | 3 322 |

Níže jsou uvedeny účetní hodnoty závazků z leasingu (zahrnutých do úročených úvěrů a půjček) k 30. červnu 2021 a 2020, spolu s pohyby v obdobích končících k 30. červnu 2021 a 2020:

| | (V tis. USD) |
|---|--------------|
| Závazky z leasingu k 30. červnu 2020 | 3 193 |
| Přírůstky | 1 570 |
| Zvýšení o úroky | 75 |
| Platby | -1 814 |
| Kurzové rozdíly | 257 |
| Závazky z leasingu k 30. červnu 2021 | 3 281 |
| Krátkodobá část | 1 414 |
| Dlouhodobá část | 1 867 |

| | (V tis. USD) |
|---|--------------|
| Závazky z leasingu k 30. červnu 2019 | 216 |
| Dopad přijetí IFRS 16 <i>Leasingy</i> | 4 123 |
| Přírůstky | 557 |
| Zvýšení o úroky | 90 |
| Platby | -1 649 |
| Kurzové rozdíly | -144 |
| Závazky z leasingu k 30. červnu 2020 | 3 193 |
| Krátkodobá část | 1 514 |
| Dlouhodobá část | 1 679 |

Analýza splatnosti závazků z leasingu viz bod 39.

Níže jsou uvedeny částky vykázané do zisku nebo ztráty:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Náklady na odpisy aktiv z práva k užívání | -1 703 | -1 560 |
| Úrokové náklady ze závazků z leasingu | -75 | -90 |
| Náklady spojené s krátkodobým leasingem (vykázané v položce „Služby“) | -21 | -119 |
| Náklady spojené s leasingem aktiv s nízkou hodnotou (vykázané v položce „Služby“) | -39 | -29 |
| Celkem | -1 838 | -1 798 |

K 30. červnu 2021 činily peněžní výdaje Skupiny na leasing celkem 1 874 tis. USD (k 30. červnu 2020: 1 797 tis. USD). Budoucí peněžní výdaje související s leasingy, které dosud nebyly zahájeny, viz bod 42.

39. ŘÍZENÍ FINANČNÍCH RIZIK

Třídy finančních nástrojů Skupiny odpovídají řádkovým položkám uvedeným v konsolidovaném výkazu o finanční situaci.

Kromě derivátů jsou hlavními finančními závazky Skupiny úvěry a půjčky a závazky z obchodních vztahů a jiné závazky. Primárním účelem těchto finančních závazků je financování provozní činnosti Skupiny. Mezi hlavní finanční aktiva Skupiny patří pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky a peněžní prostředky a krátkodobé vklady, které pramení přímo z její provozní činnosti. Skupina rovněž uzavírá derivátové transakce.

Skupina je vystavena tržnímu riziku, úvěrovému riziku a riziku likvidity. Vedení Skupiny identifikuje finanční rizika, jež mohou mít nepříznivý dopad na její obchodní cíle, a prostřednictvím aktivního řízení rizik je zmírňuje na přijatelnou úroveň.

Tržní riziko

Tržní riziko představuje riziko, že reálná hodnota budoucích peněžních toků z finančního nástroje se bude měnit v důsledku změn tržních cen. Tržní riziko zahrnuje dva typy rizik, tj. úrokové riziko a měnové riziko. Finanční nástroje ovlivňované tržním rizikem zahrnují úvěry a půjčky, vklady, transakce v cizích měnách a výsledná peněžní aktiva a pasiva, jakož i derivátové finanční nástroje.

Následující analýzy citlivosti se týkají stavu k 30. červnu 2021 a 2020.

Analýza citlivosti týkající se pohybů směnných kurzů a úrokových sazeb byla připravena na základě následujících předpokladů:

- Výše čistého dluhu, poměr pevných a pohyblivých úrokových sazeb dluhu a derivátů a podíl finančních nástrojů v cizích měnách jsou konstantní. Analýzy vylučují dopad pohybů tržních proměnných na účetní hodnotu rezerv a na nefinanční aktiva a závazky.
- Citlivost příslušné položky konsolidovaného výkazu o úplném výsledku je dána účinkem předpokládaných změn příslušných tržních rizik. Východiskem jsou finanční aktiva a finanční závazky k 30. červnu 2021 a 2020.

Úrokové riziko

Úrokové riziko představuje riziko, že se reálná hodnota budoucích peněžních toků z finančního nástroje bude měnit v důsledku změn tržních úrokových sazeb. Expozice Skupiny vůči riziku změn tržních úrokových sazeb se týká především dlouhodobých závazků z titulu dluhových nástrojů s proměnlivými úrokovými sazbami.

Skupina uzavírá úrokové swapy, jejichž předmětem je v konkrétních intervalech probíhající výměna rozdílu mezi fixní a proměnlivou sazbou úroku vypočteného na základě dohodnuté pomyslné referenční částky jistiny.

Následující tabulka ukazuje, jaký dopad na výsledek hospodaření Skupiny před zdaněním by měla přiměřeně pravděpodobná změna úrokových sazeb u úvěrů a půjček Skupiny úročených pohyblivými sazbami, pokud by všechny ostatní proměnné zůstaly konstantní. Dopad je zachycen bez kapitalizovaných výpůjčních nákladů.

Dopad na výsledek hospodaření před zdaněním k 30. červnu:

| (V tis. USD) | Změna v % | Dopad na VH před zdaněním |
|-----------------|-----------|---------------------------|
| 2020 (upraveno) | +/- 0,5 % | -10 / 10 |
| 2021 | +/- 0,5 % | -15 / 15 |

Měnové riziko

Měnové riziko představuje riziko, že se reálná hodnota budoucích peněžních toků z finančního nástroje bude měnit v důsledku změn měnových kurzů.

Je dáno tím, že aktiva a pasiva peněžní povahy vyčíslená v cizí měně jsou přepočítávána do funkční měny k rozvahovému dni a převáděna na hotovost k datu v budoucnosti. Aktuální hodnota těchto položek závisí na spotových devizových kurzech funkční měny vůči cizí měně a jejich fluktuaci. Hlavním zdrojem měnového rizika jsou prodeje a nákupy služeb a zboží uskutečněné s externími stranami v odlišných měnách než ve funkční měně, prodejní transakce mezi společnostmi Skupiny a vnitroskupinové úvěry.

K řízení měnového rizika využívá Skupina měnové forwardy a omezený počet opcí.

Skupina fakturuje hlavně v EUR a USD. Vzhledem k tomu, že většina výnosů pochází z prodeje hardwaru, softwarových licencí, související podpory a služeb na sjednané úrovni, jsou příslušné výnosy účtovány průběžně po dobu trvání licenčního období, resp. servisní smlouvy, bez ohledu na přijetí platby na začátku období. Jelikož se zúčtování výnosů příštích období provádí prostřednictvím směnných kurzů platných na začátku období, měnovému riziku nepodléhají.

Účetní hodnota peněžních aktiv a peněžních závazků Skupiny denominovaných v cizí měně k datu účetní závěrky (v tis. USD):

| Aktiva | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Denominováno v USD – pro ostatní funkční měny | 15 375 | 10 957 |
| Denominováno v EUR – pro ostatní funkční měny | 7 215 | 5 253 |
| Denominováno v ostatních cizích měnách | 891 | 1 611 |
| Celkem | 23 481 | 17 821 |
| Závazky | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
| Denominováno v USD – pro ostatní funkční měny | 5 172 | 4 010 |
| Denominováno v EUR – pro ostatní funkční měny | 7 123 | 6 578 |
| Denominováno v ostatních cizích měnách | 853 | 536 |
| Celkem | 13 148 | 11 124 |

Tabulka níže znázorňuje citlivost Skupiny vůči 10% posílení, resp. oslabení USD a EUR vůči příslušným cizím měnám. Analýza citlivosti zahrnuje pouze neuhrazené peněžní položky denominované v cizí měně a upravuje jejich přepoččet na konci účetního období o 10% změnu měnových kurzů. Do analýzy citlivosti jsou zahrnuty pohledávky, závazky a půjčky mezi společnostmi Skupiny, které představují expozici pro jednu ze stran. Analýza citlivosti je připravena za předpokladu, že ostatní proměnné zůstanou konstantní.

Dopad na výsledek hospodaření před zdaněním k 30. červnu (v tis. USD):

| Měna | Změna v % | 2021 | 2020 |
|--------|-----------|------------|------------|
| USD | +/- 10 % | 982 / -982 | 713 / -713 |
| Aktiva | +/- 10 % | 9 / -9 | -132 / 132 |

Úvěrové riziko

Úvěrové riziko představuje riziko, že protistrana finančního nástroje nebo zákaznické smlouvy způsobí finanční ztrátu nesplněním svého závazku. Skupina je vystavena úvěrovému riziku, které vyplývá z provozní činnosti (především z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů) a z finanční činnosti, včetně vkladů u bank a finančních institucí, devizových transakcí a ostatních finančních nástrojů.

Nesplacené zůstatky pohledávek a jejich věková struktura jsou pravidelně sledovány, přičemž cílem vedení je minimalizovat expozici úvěrového rizika vůči jedné protistraně nebo skupině obdobných protistran.

Významná část tržeb je realizována prostřednictvím společnosti Konica Minolta Business Solutions Europe GmbH; v tomto případě je míra expozice vůči riziku omezená. K 30. červnu 2021 a 2020 představovaly nesplacené pohledávky vůči tomuto partnerovi přibližně 23 % a 22 % z celkových pohledávek z obchodních vztahů.

Riziko likvidity

Skupina pravidelně monitoruje svou likvidní pozici kvůli dostatku finančních zdrojů k vyrovnání svých závazků.

Níže uvedená tabulka obsahuje profil splatnosti finančních závazků Skupiny na základě smluvních nediskontovaných plateb (zahrnuje jak úrokové peněžní toky, tak jistinné toky):

| 30. června 2021 | Na vyžádání | Do 12 měsíců | Od 1 roku do 5 let | Nad 5 let | Celkem |
|---|--------------|--------------|--------------------|------------|---------------|
| Úročené úvěry a půjčky (kromě závazků z leasingu) | 490 | 943 | 2 824 | 533 | 4 810 |
| Závazky z leasingu | - | 1 469 | 1 893 | - | 3 362 |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | - | 1 973 | - | - | 1 973 |
| Umořitelné akcie | 2 252 | - | - | - | 2 252 |
| Derivátové finanční nástroje | - | 10 | 24 | - | 34 |
| Ostatní finanční závazky | - | 3 532 | 3 | - | 3 535 |
| Celkem | 2 742 | 7 927 | 4 744 | 533 | 15 966 |

| 30. června 2020 (upraveno) | Na vyžádání | Do 12 měsíců | Od 1 roku do 5 let | Nad 5 let | Celkem |
|---|--------------|--------------|--------------------|--------------|---------------|
| Úročené úvěry a půjčky (kromě závazků z leasingu) | 440 | 825 | 2 879 | 1 114 | 5 258 |
| Závazky z leasingu | - | 1 579 | 1 721 | - | 3 300 |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | - | 1 655 | - | - | 1 655 |
| Umořitelné akcie | 2 306 | - | - | - | 2 306 |
| Derivátové finanční nástroje | - | 267 | 136 | - | 403 |
| Závazky související s pořízením | - | 90 | - | - | 90 |
| Ostatní finanční závazky | - | 2 621 | 4 | - | 2 625 |
| Celkem | 2 746 | 7 037 | 4 740 | 1 114 | 15 637 |

40. ŘÍZENÍ KAPITÁLU

Kapitál zahrnuje vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti. Primárním cílem řízení kapitálu Skupiny je zachování zdravých kapitálových ukazatelů v zájmu podpory činnosti a maximalizace hodnoty pro akcionáře.

Skupina řídí svou kapitálovou strukturu a provádí její úpravy s ohledem na změny ekonomických podmínek a finanční požadavky, které je povinna dodržet. V zájmu zachování nebo úpravy kapitálové struktury může Skupina upravit výši dividend vyplácených akcionářům, vrátit kapitál akcionářům nebo vydat nové akcie. V účetním období k 30. červnu 2021 a 2020 nedošlo k žádným změnám cílů, zásad či procesů řízení kapitálu.

V rámci monitorování kapitálu používá Skupina ukazatel míry zadluženosti vypočtený jako čistý dluh dělený součtem celkového kapitálu a čistého dluhu.

Čistý dluh představuje sumu následujících položek:

- úročené úvěry a finanční výpomoci,
- závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky (závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, závazky vůči zaměstnancům, umořitelné akcie, ostatní finanční závazky, ostatní závazky),
- bez peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 (upraveno) |
|---|--------------------|-------------------------------|
| Úročené úvěry a půjčky | 7 859 | 8 234 |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 7 254 | 6 840 |
| Minus: peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | -15 857 | -13 348 |
| Čistý dluh | -744 | 1 726 |
| Vlastní kapitál přiřaditelný podílům akcionářů mateřské společnosti | -3 260 | -4 127 |
| Kapitál a čistý dluh | -4 004 | -2 401 |
| Míra zadluženosti | 0,19 | -0,72 |

V zájmu dosažení výše uvedeného obecného cíle se řízení kapitálu Skupiny zaměřuje mimo jiné na splnění finančních podmínek spojených s úročenými úvěry a půjčkami, které obsahují požadavky na kapitálovou strukturu. Ke konci sledovaných účetních období Společnost nesplňovala určité podmínky sjednané s Raiffeisenbank a.s. Věřitel souhlasil, že platbu za nedodržení podmínek nebude požadovat.

41. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Tato konsolidovaná účetní závěrka zahrnuje účetní závěrky Společnosti a jejích dceřiných společností (viz bod 2). Transakce Společnosti s dceřinými společnostmi byly při konsolidaci eliminovány a v tomto bodě nejsou uvedeny.

Transakce s klíčovými vedoucími pracovníky Skupiny

V následující tabulce jsou uvedeny částky vykázané do zisku nebo ztráty během účetního období končícího k 30. červnu:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Krátkodobé zaměstnanecké požitky | 2 226 | 2 692 |
| Zaměstnanecké požitky klíčových vedoucích pracovníků celkem | 2 226 | 2 692 |
| Služby přijaté od subjektů ovládaných klíčovými vedoucími pracovníky | 732 | 751 |
| Úrokové výnosy z půjček poskytnutých klíčovými vedoucími pracovníky | 66 | 52 |

Výše zůstatků k 30. červnu 2021 a 2020 sestávala z následujících položek:

| (V tis. USD) | 30. června 2021 | 30. června 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Neuhrazené odměny klíčových vedoucích pracovníků | 331 | 65 |
| Závazky vůči subjektům ovládaným klíčovými vedoucími pracovníky | 63 | 81 |
| Závazky vůči klíčovými vedoucími pracovníky ze zpětného odkupu akcií | - | 139 |
| Půjčky klíčovými vedoucími pracovníky, včetně naběhlých úroků | 1 485 | 1 272 |

K 30. červnu 2021 a 2020 byly půjčky klíčovými vedoucími pracovníky úročeny sazbou ve výši 5 %. K 30. červnu 2021 byla část půjčky ve výši 140 tis. USD splatná do jednoho roku a zbývající část ve výši 1 345 tis. USD byla splatná v pravidelných ročních splátkách, přičemž poslední splátka je splatná 31. srpna 2034. K 30. červnu 2020 byly půjčky splatné do jednoho roku.

Další výhody spočívají v použití automobilů i pro soukromé účely.

K 30. červnu 2020 zakoupili klíčoví vedoucí pracovníci v rámci opčního akciového plánu 20 578 ks akcií, jejichž realizační cena byla 715 tis. USD a reálná hodnota 1 148 tis. USD. Další podrobnosti týkající se opčního akciového plánu viz bod 5.24.

V roce k 30. červnu 2021 Společnost odkoupila 170 084 ks akcií (ekvivalent akcií v nominální hodnotě 100 Kč) od klíčových vedoucích pracovníků a 12 675 ks akcií od subjektu ovládaného klíčovými vedoucími pracovníky za účelem následného snížení základního kapitálu. Akcie byly pořízeny za nulovou cenu. V průběhu roku končícího k 30. červnu 2020 Společnost odkoupila 148 683 ks akcií od klíčových vedoucích pracovníků za částku 933 tis. USD.

K 30. červnu 2021 a 2020 vlastnili klíčoví vedoucí pracovníci 761 351 ks a 931 435 ks akcií Společnosti (ekvivalent akcií v nominální hodnotě 100 Kč). K 30. červnu 2021 a 2020 bylo retrospektivně 56 739 ks a 69 414 ks akcií vlastněno subjektem ovládaným klíčovými vedoucími pracovníky.

Transakce s přidruženými společnostmi

V následující tabulce jsou uvedeny transakce se spřízněnými osobami v průběhu účetního období končícího k 30. červnu:

| (V tis. USD) | 2021 | 2020 |
|----------------------|------|------|
| Prodej výrobků | 407 | 423 |
| Prodej služeb | 50 | 78 |
| Nákup zboží a služeb | 2 | 61 |
| Úrokové výnosy | 13 | 12 |

V průběhu let končících k 30. červnu 2021 a 2020 činily příspěvky přidruženým společnostem 146 tis. USD a 602 tis. USD (viz bod 25).

K 30. červnu 2021 a 2020 činily nesplacené zůstatky dlužné ze strany přidružených společností 153 tis. USD a 194 tis. USD.

42. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

K 30. červnu 2021 a 2020 neměla Skupina žádný významný majetek a závazky nevykázané v rozvaze kromě závazků týkajících se pronájmu využívaného zařízení, služebních automobilů a určitého vybavení. Od 1. července 2019 používá Skupina pro účtování a oceňování všech leasingů, u kterých vystupuje v pozici nájemce, jednotný model. Účetní hodnoty závazků z leasingu viz bod 38.

V roce končícím k 30. červnu 2022 Skupina prodloužila určité smlouvy o pronájmu využívaného zařízení. Budoucí peněžní výdaje, které se nepromítají do ocenění závazků z leasingu, činí 1 461 tis. USD do pěti let a 1 117 tis. USD po uplynutí této doby.

43. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ

Na konci roku 2019 se poprvé objevily zprávy týkající se covid-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a negativně ovlivnil mnoho zemí. Vedení zvážilo potenciální dopady covid-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání Skupiny.

K 30. červnu 2021 Skupina vykázala zápornou hodnotu vlastního kapitálu přiřaditelného podílům akcionářů mateřské společnosti ve výši 3 260 tis. USD. Přes překážky způsobené pandemií COVIDu-

19 a následných problémů se zásobovacím řetězcem a nedostatkem čipů, představenstvo Společnosti schválilo agresivní investiční strategii pro finanční rok 2021. Toto rozhodnutí umožnilo Skupině upřednostnit výzkum a vývoj nových produktů a služeb a podpořit svou konkurenční výhodu a schopnost uvádění nových produktů a služeb na trh. Investice do vývoje nových produktů bude pokračovat i ve finančním roce 2022 a uvedení nových produktů na trh zajistí návratnost investic alepší celkovou ziskovost Skupiny ve finančním roce 2023 a následujících letech.

Představenstvo se zavázalo chránit aktiva Skupiny a vytvořilo plány k podpoře rychlého návratu k provozní ziskovosti a kladné hodnotě vlastního kapitálu během následujících tří let. Zároveň se zavázalo usilovat o silnou finanční kontrolu, aby zajistilo stálou adekvátní likviditu na provoz.

Vzhledem k tomu byla konsolidovaná účetní závěrka k 30. 6. 2021 zpracována za předpokladu, že Společnost, resp. Skupina bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

44. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI



Valná hromada Společnosti skupiny konaná dne 25. června 2021 schválila snížení základního kapitálu za účelem úhrady neuhrazené ztráty Společnosti. Dále rozhodla o rozdělení akcií třídy B v nominální hodnotě 500 Kč na akcie třídy B s nominální hodnotou 100 Kč a o změně akcií třídy C s právem odkupu na kmenové akcie třídy B. Změny vstoupily v platnost 13. července 2021. Finanční dopad změn v roce končícím k 30. červnu 2022 je shrnut v následující tabulce:

| (V tis. USD) | Základní kapitál | Vlastní akcie | Ážio | Nerozdělený zisk |
|-----------------------------|------------------|---------------|------|------------------|
| Snížení základního kapitálu | -1 172 | 1 143 | -658 | 687 |
| Přeměna akcií | 199 | -199 | - | - |
| Celkem | -973 | 944 | -658 | 687 |

Právo na odkup spojené s akciemi třídy C je po konverzi zachováno pro stávající akcionáře na smluvním základě. Z tohoto důvodu jsou dané akcie nadále klasifikovány jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty. Převezené akcie třídy C v držení Společnosti byly vykázané v základním kapitálu a vlastních akciích spolu s ostatními kmenovými akciemi třídy B.

V lednu 2022 Společnost skupiny obdržela rozhodnutí o poskytnutí dotace z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost na projekt s názvem Rozvoj, zabezpečení a škálovatelnost cloudových služeb v oblasti digitální transformace. Dotaci je možno čerpat na 55,44 % způsobilých výdajů, do maximální výše 25 mil. Kč.

Skupina vyhodnotila události po skončení účetního období a neidentifikovala žádné jiné významné události, které by měly dopad na informace zveřejněné v příložené konsolidované účetní závěrce.

| Sestaveno dne: | Podpis statutárního orgánu účetní jednotky: | Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku: |
|----------------|---|---|
| 24. ledna 2022 |  Václav Muchna Generální ředitel |  John Collins Finanční ředitel |

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti Y Soft Corporation, a.s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Y Soft Corporation, a.s. a jejich dceřiných společností (dále také „Společnost“ a dohromady též „Skupina“) sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií („IFRS EU“), která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 30. červnu 2021, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. června 2021 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti a Skupině jsou uvedeny v bodě 1 a v bodě 2 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční situace Skupiny k 30. červnu 2021 a konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 30. června 2021 v souladu s IFRS EU.

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.

Ostatní informace

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

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 konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o Skupině získanými během auditu konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s IFRS EU, 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 povinno posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se nepřetržitého trvání Skupiny a použít 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 Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

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

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

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

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem, a 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.

Ernst & Young Audit, s.r.o.
evidenční č. 401



Radek Šumpík, statutární auditor
evidenční č. 2284

26. ledna 2022
Praha, Česká republika