

**Konsolidovaná výroční zpráva
skupiny COLORLAK
2021**

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SKUPINY COLORLAK, a. s.

ZA ROK 2021

Název mateřské společnosti:	COLORLAK, a. s.
IČ/DIČ:	49444964/CZ49444964
Sídlo:	Staré Město, Tovární 1076, PSČ 686 03
Právní forma:	Akciová společnost

Podpis statutárního orgánu:

Předseda správní rady, Ing. Svatopluk Chalupa, CSc.



Ve Starém Městě dne 18. května 2022

Konsolidovaná rozvaha (v tis. Kč)

	31.12.2021	31.12.2020
AKTIVA CELKEM	622 238	605 290
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0
B. Dlouhodobý majetek	252 860	265 529
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	36 637	35 802
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	159 849	168 762
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	23 964	23 963
B.IV. Kladný konsolidační rozdíl	32 410	37 002
B.V. Záporný konsolidační rozdíl	0	0
B.VI. Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0	0
C. Oběžná aktiva	367 575	337 505
C.I. Zásoby	257 670	215 486
C.II. Pohledávky	88 548	90 004
C.II.1. Dlouhodobé pohledávky	573	1 145
C.II.2. Krátkodobé pohledávky	87 975	88 859
C.III. Krátkodobý finanční majetek	0	0
C.IV. Peněžní prostředky	21 357	32 015
D. Časové rozlišení aktiv	1 803	2 256
PASIVA CELKEM	622 238	605 290
A. Vlastní kapitál	193 275	205 225
A.I. Základní kapitál	116 340	116 340
A.II. Ážio a kapitálové fondy	- 46 629	- 42 037
A.III. Fondy ze zisku	74 203	74 791
A.IV. Nerozdělené zisky	49 362	56 131
A.V. Konsolidační rezervní fond	0	0
B.+C. Cizí zdroje	423 785	397 204
B. Rezervy	841	981
C. Závazky	422 944	396 223
C.I. Dlouhodobé závazky	10 257	7 784
C.II. Krátkodobé závazky	121 166	106 924
C.III. Bankovní úvěry a výpomoci	291 521	281 515
D. Časové rozlišení pasiv	5 177	2 861
E. Menšinový vlastní kapitál	0	0
E.I. Menšinový základní kapitál	0	0
E.II. Menšinové kapitálové fondy	0	0
E.III. Menšinové fondy ze zisku vč. nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let	0	0
E.IV. Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	0	0

Konsolidovaná výsledovka (v tis. Kč)

	2021	2020
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	214 247	213 292
II. Tržby z prodeje zboží	646 282	669 492
A. Výkonová spotřeba	627 823	621 379
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti	- 13 275	- 7 084
C. Aktivace	- 973	- 1 472
D. Osobní náklady	209 221	217 520
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	24 528	21 252
Zúčtování záporných konsolidačních rozdílů	- 4 592	- 4 592
Zúčtování kladných konsolidačních rozdílů	0	0
III. Ostatní provozní výnosy	16 599	15 583
F. Ostatní provozní náklady	13 893	22 341
* Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření	11 319	19 839
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	0	0
G. Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	96	108
I. Úpravy hodnot a rezerv ve finanční oblasti	0	0
J. Nákladové úroky a podobné náklady	7 750	8 353
VII. Ostatní finanční výnosy	5 591	10 602
K. Ostatní finanční náklady	5 489	13 272
* Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	- 7 553	- 10 915
** Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním	3 767	8 924
L. Daň z příjmů	2 926	3 602
*** Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období po zdanění bez podílu ekvivalence	841	5 322
z toho: Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů	841	5 322
Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	0	0
*** Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období	841	5 322
 Čistý obrat za účetní období (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	 882 815	 909 077

PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

ZA ROK 2021

Název mateřské společnosti:	COLORLAK, a. s.
IČ/DIČ:	49444964/CZ49444964
Sídlo:	Staré Město, Tovární 1076, PSČ 686 03
Právní forma:	Akciová společnost

OBSAH

OBSAH	2
1. OBECNÉ ÚDAJE	4
1.1. Založení a charakteristika konsolidující účetní jednotky (dále též “mateřská společnost”).....	4
1.2. Organizační struktura mateřské společnosti	5
2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (DÁLE TÉŽ „SKUPINA”)	6
2.1. Změny ve složení skupiny	6
2.2. Dceřiné společnosti	6
2.3. Nabytí vlastních akcií mateřskou společností	7
2.4. Statutární orgány mateřské společnosti.....	7
3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	8
3.1. Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace	8
3.2. Postup provedení konsolidace plné	9
3.2.1. Charakteristika plné metody konsolidace.....	9
3.2.2. Etapy konsolidace plnou metodou	9
3.3. Účetní metody	13
3.3.1. Dlouhodobý hmotný majetek.....	13
3.3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	14
3.3.3. Patenty a ochranné známky	14
3.3.4. Dlouhodobý finanční majetek.....	14
3.3.5. Krátkodobý finanční majetek.....	15
3.3.6. Zásoby.....	15
3.3.7. Pohledávky	16
3.3.8. Závazky z obchodních vztahů.....	16
3.3.9. Úvěry	16
3.3.10. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu.....	16
3.3.11. Finanční leasing.....	17
3.3.12. Daně.....	17
3.3.13. Snížení hodnoty.....	18
3.3.14. Státní dotace	18
3.3.15. Výnosy.....	18
3.3.16. Použití odhadů.....	18
3.3.17. Mimořádné náklady a mimořádné výnosy	19

3.3.18. Výkaz o peněžních tocích	19
4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ROZVAZE	20
4.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	20
4.2. Dlouhodobý hmotný majetek	22
4.3. Zúčtování konsolidačního rozdílu	24
4.4. Zásoby	24
4.5. Pohledávky	25
4.5.1. Dlouhodobé pohledávky	25
4.5.2. Krátkodobé pohledávky	25
4.6. Opravné položky	26
4.7. Vlastní kapitál	26
4.8. Závazky	27
4.8.1. Dlouhodobé závazky	27
4.8.2. Krátkodobé závazky	27
4.9. Bankovní úvěry a výpomoci	28
4.10. Časové rozlišení	28
4.11. Daň z příjmů	28
4.11.1. Odložená daň	28
4.12. Závazky nevykázané v rozvaze	28
5. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	29
5.1. Výnosy z provozní činnosti podle hlavních segmentů	29
6. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SKUPINY A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	30
6.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců	30
6.2. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění	30
7. VÝZKUM A VÝVOJ	31
7.1. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj	31
7.2. Přijaté dotace	31
8. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	31
9. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	32

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika konsolidující účetní jednotky (dále též “mateřská společnost”)

COLORLAK, a.s. byla založena jako akciová společnost a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Brně dne 1. září 1993. Hlavním předmětem podnikání mateřské společnosti je výroba a prodej nátěrových hmot.

Sídlo mateřské společnosti je ve Starém Městě, Tovární 1076.

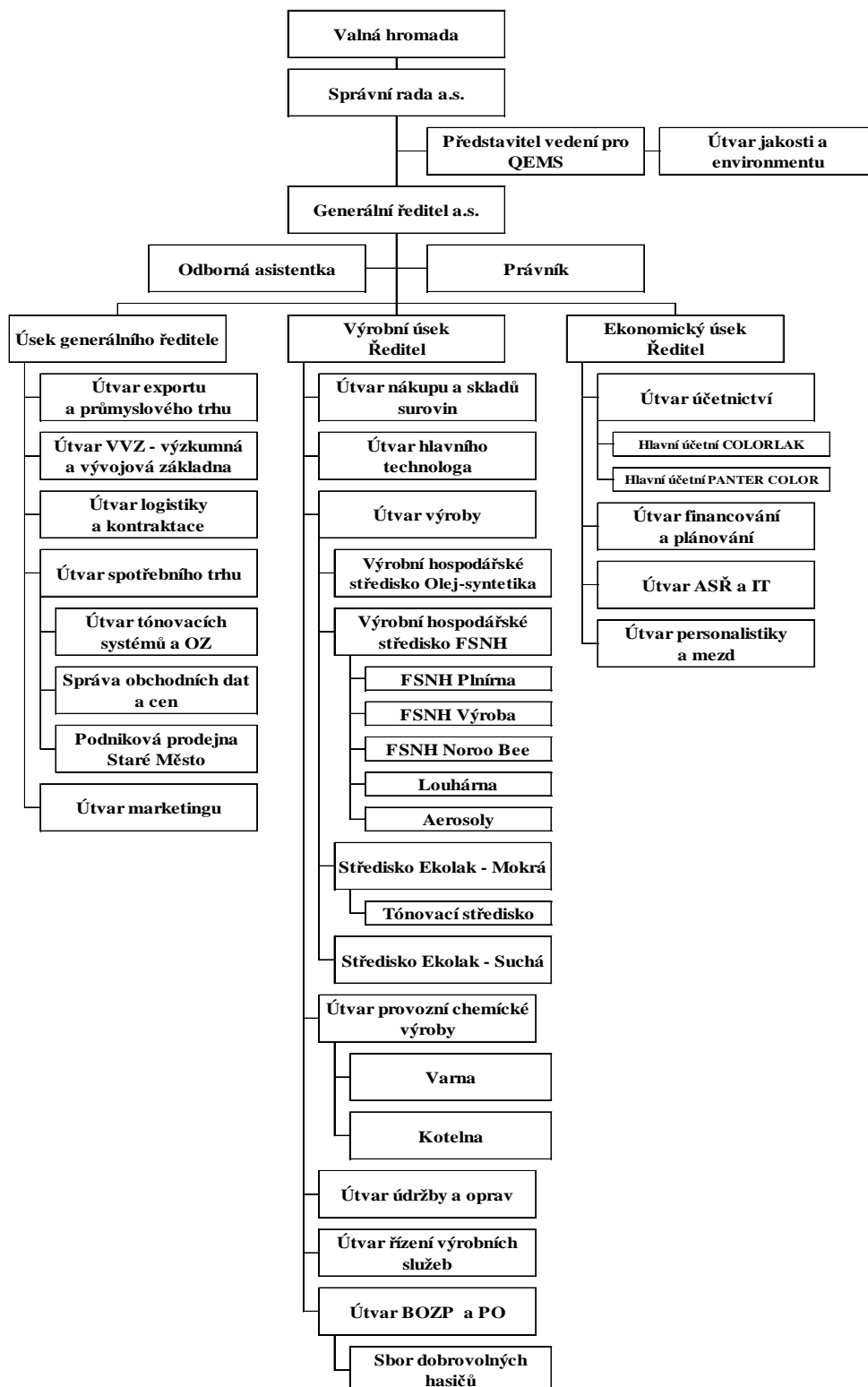
Společnost má zapsaný základní kapitál ve výši 178 544 tis. Kč.

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena k 31. prosinci 2021.

Osoby podílející se k 31. prosinci 2021 na základním kapitálu 15 a více %:

Akcionář
Ing. Svatopluk Chalupa, CSc.
Ing. Mojmír Olšer

1.2. Organizační struktura mateřské společnosti



2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (DÁLE TÉŽ „SKUPINA“)

Název společnosti	Sídlo společnosti	Podíl na ZK (v %)	Stupeň závislosti	Způsob konsolidace
COLORLAK, a.s.	Tovární 1076, Staré Město	N/A	N/A	N/A
PANTER COLOR a.s.	Pištěkova 22/1171, Praha 4	100 %	Rozhodující vliv	Plná
COLORLAK maloobchod s.r.o.	Českobrodská 3/17, Hrdlořezy, Praha 9	100 %	Rozhodující vliv	Plná
COLORLAK POLSKA SP Z O O	Wroclavska 30, Nowa Sol, Polsko	100 %	Rozhodující vliv	Plná
COLORLAK SK, s.r.o.	Zvolenská cesta 37, Bánská Bystrica Slovenská republika	100 %	Rozhodující vliv	Plná

Účetní závěrky všech společností jsou uloženy pro potřebu prezentace v sídle mateřské společnosti Staré Město, Tovární 1076.

V roce 2019 byla přejmenována společnost AAA barvy, s.r.o. na COLORLAK maloobchod, s.r.o.

2.1. Změny ve složení skupiny

V roce 2021 nenastaly ve složení skupiny žádné změny.

2.2. Dceřiné společnosti

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o dceřiných společnostech skupiny k 31. prosinci 2021

Název	Místo založení	Vlastnický podíl v %	Hlasovací práva v %	Popis činnosti
PANTER COLOR a.s.	Praha	100 %	100 %	Velkoobchod s nátěrovými hmotami
COLORLAK maloobchod s.r.o.	Praha	100 %	100 %	Velkoobchod s nátěrovými hmotami
MILANO COLOR, a.s.	Nýrsko	100 %	100 %	Velkoobchod s nátěrovými hmotami
EKOLAK s.r.o.	Staré Město	100 %	100 %	Výroba, obchod, služby
COLORLAK POLSKA SP Z O O	Polsko, Nowa Sol	100 %	100 %	Velkoobchod s nátěrovými hmotami
COLORLAK SK, s.r.o.	Slovenská republika, Sereď	100 %	100 %	Velkoobchod s nátěrovými hmotami

Do konsolidačního celku (skupiny) nejsou, v souladu s platnou legislativou, zahrnuty dceřiné společnosti MILANO COLOR, a.s. a EKOLAK, s.r.o.

Datum sestavní účetních závěrek, rozvahový den, společností zahrnutých do skupiny je 31. prosinec 2021.

2.3. Nabytí vlastních akcií mateřskou společností

V roce 2016 zahájila mateřská společnost v souladu s rozhodnutím valné hromady ze dne 8. 12. 2016 týkajícího se zpětného odkupu kmenových akcií zpětný odkup akcií.

K 31. prosinci 2021 držela mateřská společnost celkem 5 183 659 ks vlastních kmenových akcií v souhrnné pořizovací ceně 62 204 tis. Kč.

2.4. Statutární orgány mateřské společnosti

	k 31. 12. 2021
Předseda správní rady	Ing. Svatopluk Chalupa, CSc.
Prokurista	Ing. Mojmír Olšer

3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví skupiny je vedeno a konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny COLORLAK došlo ke sjednocení některých účetních postupů v rámci skupiny. Významné účetní postupy, tak jak jsou používány jednotlivými společnostmi, jsou popsány níže.

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

3.1. Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace

Konsolidace se provádí podle příslušné metody způsobem přímé konsolidace. Přímou konsolidací se rozumí konsolidace všech účetních jednotek skupiny najednou.

Skupina podniků je tvořena mateřskou společností COLORLAK, a.s. a jejími dceřinými společnostmi. Definice dceřiných společností je uvedena níže:

Dceřiné společnosti

- podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může určovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v ovládaných a řízených osobách.

Dceřinou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má rozhodující vliv prostřednictvím vlastnictví více než 50 % podílu na základním kapitálu. Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace.

3.2. Postup provedení konsolidace plné

3.2.1. Charakteristika plné metody konsolidace

Plnou metodou konsolidace se rozumí:

- a) začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazů zisku a ztráty dceřiných společností v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- b) vyloučení účetních případů mezi účetními jednotkami skupiny, které vyjadřují vzájemné vztahy,
- c) vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) rozdělení vlastního kapitálu dceřiných společností a jejich výsledku hospodaření na podíl připadající mateřské společnosti a podíl menšinových držitelů podílových cenných papírů a podílů emitovaných konsolidovanými podniky,
- e) vyloučení podílových cenných papírů a podílů, jejichž emitentem je dceřiná společnost a řízená osoba a vlastního kapitálu této osoby, který se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům a podílům,
- f) vypořádání podílů se zpětnou vazbou.

3.2.2. Etapy konsolidace plnou metodou

Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností

Přetřídění údajů za mateřskou společnost a dceřiné společnosti se provede s ohledem na doplněné položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a jejich obsahovou náplň.

Úpravy se uskuteční podle vyhlášených principů oceňování v konsolidačních pravidlech. Úpravy tohoto charakteru se provedou pouze u těch dceřiných společností, jejichž oceňovací principy se odlišují od principů stanovených konsolidačními pravidly a podstatným způsobem by ovlivnily pohled na ocenění majetku v konsolidované účetní závěrce a vykázaný výsledek hospodaření.

Účetní závěrky dceřiných společností, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, se přepočítávají kursem platným ke dni, ke kterému je sestavována konsolidovaná účetní závěrka.

Úpravy ocenění aktiv a závazků dceřiné společnosti

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví dceřiných společností od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na základním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky dceřiné společnosti v tomto upraveném ocenění.

Pokud dojde k úpravám ocenění aktiv a závazků podle výše uvedeného ustanovení bodu 3.2.2, zároveň se provedou úpravy zachycující rozdíly z operací po dni akvizice, nebo zvýšení účasti na základním kapitálu, které vyplývají ze zahrnování příslušných aktiv, nebo zúčtování příslušných závazků na vrub, nebo ve prospěch výsledku hospodaření dceřiné společnosti v ocenění těchto položek v účetnictví dceřiné společnosti a těmito operacemi vyjádřenými (oceněnými) v návaznosti na upravené ocenění příslušných položek aktiv a závazků pro potřeby konsolidace.

Sumarizace údajů účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností

Mateřská společnost sečte přetříděné a upravené údaje ze své účetní závěrky s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek dceřiných společností.

Vyloučení vzájemných operací mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi.

Vyloučení účetních operací bez vlivu na výsledek hospodaření.

Kompletně se vyloučí vzájemné pohledávky a závazky a náklady a výnosy v rámci skupiny, které mají významný vliv na stav majetku, závazků a výsledkové položky v konsolidované účetní závěrce.

Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření

Při sestavování konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinou společností, respektive mezi dceřinými společnostmi navzájem, s významným vlivem na výsledek hospodaření skupiny, mimo jiné v těchto případech:

- a) prodej a nákup zásob v rámci skupiny,
- b) prodej a nákup dlouhodobého majetku v rámci skupiny,
- c) přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku v rámci skupiny.

Při použití plné metody konsolidace se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi a také mezi dceřinými společnostmi navzájem.

Vyloučení vzájemných operací s vlivem na výsledek hospodaření se provede v souladu s vyhlášenými konsolidačními pravidly.

V případě vylučování výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci skupiny se v konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty opraví ocenění zásob a výnosy dosažené z prodeje zásob. Pro účely této úpravy položek konsolidované účetní závěrky je možno využít pro úpravu výnosů a změnu ocenění zásob i průměrné rentability tržeb, vypočítané u dodavatelů z celkového výsledku hospodaření nebo provozního výsledku hospodaření, popřípadě lze využít oborovou či výrobkovou výnosovou rentabilitu dodavatele či jiný přesnější postup.

V případě vylučování výsledku hospodaření z nákupu a prodeje dlouhodobého majetku se výnosy z prodeje dlouhodobého majetku opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele. Zároveň se upraví oprávký dlouhodobého majetku v konsolidované účetní závěrce.

O přijaté výnosy z dividend, respektive podílů na zisku se sníží výnosová položka konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a zároveň zvýší nerozdělený zisk minulých let, nebo sníží neuhrazená ztráta minulých let v konsolidované rozvaze.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů dceřiné společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice, nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně ovládající a řídicí osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovaným podnikem.

Konsolidační rozdíl se odepisuje do 20 let rovnoměrným odpisem, pokud neexistují důvody pro kratší dobu odpisování. Zvolená doba odpisování musí být spolehlivě prokazatelná a nesmí porušovat princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu, nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů, respektive ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

Odpisy konsolidačního rozdílu se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu a vyloučení podílových cenných papírů a podílů

Rozdělením vlastního kapitálu v konsolidované rozvaze se rozumí vyčlenění většinového podílu tvořeného součtem vlastního kapitálu mateřské společnosti a jeho podílů na vlastním kapitálu dceřiných společností a jejich oddělení od menšinových podílů, tj. zbývajících podílů ostatních akcionářů a společníků na vlastním kapitálu těchto konsolidovaných podniků.

Podíly, jejichž emitentem je dceřiná společnost, a vlastní kapitál dceřiné společnosti, který se váže k podílům v držení mateřské společnosti, se vyloučí z konsolidované rozvahy.

Menšinový vlastní kapitál

Jedná se o pasivní rozvahové položky, ve kterých se uvádějí menšinové podíly na vlastním kapitálu dceřiných společností v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, fondech ze zisku, nerozděleném, popřípadě neuhrazeném výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období

Výsledek hospodaření běžného účetního období za skupinu se v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty rozdělí v příslušném poměru na konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období vztahující se k mateřské společnosti a na menšinový podíl na výsledku hospodaření vztahující se k ostatním akcionářům a společníkům dceřiných společností.

Vypořádání podílů se zpětnou vazbou

Podíly se zpětnou vazbou se vypořádají v konsolidované účetní závěrce podle charakteru jejich pořízení.

V případě, že jsou pořízovány krátkodobě se záměrem jejich prodeje, se vykazují v aktivech konsolidované rozvahy v položce krátkodobého finančního majetku.

V případě jejich pořízení s cílem dlouhodobého vlastnictví, jsou tyto podíly vykázány jako údaj představující snížení vlastního kapitálu v položce "základního kapitálu" ve výši jmenovité hodnoty a případný rozdíl je vypořádán v položce kapitálových fondů v konsolidované rozvaze a jsou uvedeny v příloze.

3.3. Účetní metody

3.3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě (do 31.12.2020 40 tis. Kč v jednotlivém případě).

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o oprávky a zaúčtovanou ztrátou ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek).

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 tis. Kč (do 31.12.2020 - 40 tis. Kč), zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku podle příslušných odpisových plánů.

Majetek pořízený formou finančního pronájmu je odpisován u pronajímatele.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou majetku a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný nebo záporný (pasivní) rozdíl ocenění podniku nabytého koupí v rámci privatizace. Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně sto osmdesát měsíců od nabytí.

3.3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí, kromě jiného, nehmotné výsledky vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok, tyto se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách snížených o oprávky a případnou ztrátu ze znehodnocení majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti podle příslušných odpisových plánů.

3.3.3. Patenty a ochranné známky

Ochranné známky nabyté při fúzi se společností STACOL nejsou odepisovány.

3.3.4. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti, dlouhodobý majetek pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

Výjimku tvoří podíly získané v rámci fúze, které jsou oceněny reálnou hodnotou stanovenou na základě posudku znalce.

K cenným papírům a podílům, jež nebyly oceněny reálnou hodnotou, byly vytvořeny opravné položky.

Cenné papíry a podíly znějící na cizí měnu se ke dni konsolidované účetní závěrky oceňují směnným kurzem České národní banky platným v den konsolidované účetní závěrky a zjištěný kurzový rozdíl je považován za součást ocenění.

3.3.5. Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní akcie, vlastní dluhopisy a ostatní realizovatelné cenné papíry.

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení krátkodobého finančního majetku je tento krátkodobý finanční majetek skupiny klasifikován dle povahy jako krátkodobý finanční majetek k obchodování, nebo realizovatelný krátkodobý finanční majetek. Krátkodobým finančním majetkem k obchodování se rozumí cenný papír, který je držen za účelem provádění transakcí na veřejném trhu, s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, maximálně však ročním.

K datu sestavení konsolidované účetní závěrky je krátkodobý finanční majetek oceněn v reálné hodnotě, pokud je možné tuto zjistit.

Změny v reálných hodnotách krátkodobého finančního majetku k obchodování jsou účtovány jako finanční náklad nebo finanční výnos.

Změny reálných hodnot ostatních cenných papírů se účtují prostřednictvím účtů vlastního kapitálu.

3.3.6. Zásoby

Nakupované zásoby zboží jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné.

Zásoby materiálu se oceňují ve standardní ceně, která je nastavena u každé položky materiálu. Rozdíl mezi standardní cenou a cenou pořízení se zaúčtuje na cenovou odchylku, která je odúčtována v okamžiku spotřeby materiálu.

Vedlejší náklady související s pořízením zásob se zahrnují do pořizovací ceny nakupovaných zásob.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru, např. na základě věkové analýzy zásob, dále na základě analýzy prodejních cen atd.

3.3.7. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatou nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky jsou stanoveny na základě analýzy doby splatnosti pohledávek a dále dle individuální analýzy jednotlivých pohledávek z hlediska stavu soudního řízení, ekonomického stavu dlužníka, právního stanoviska advokátních kanceláří apod.

3.3.8. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.3.9. Úvěry

Úvěry jsou sledovány ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena konsolidovaná účetní závěrka.

3.3.10. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace českých podniků v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky stanoveným ke dni uskutečnění účetního případu.

Účetní závěrky zahraničních společností vstupujících do konsolidace jsou přepočteny do Kč kurzem ČNB k 31. prosinci 2021.

Finanční majetek, pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu konsolidované účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů, nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

Kurzové rozdíly z cenných papírů a podílů jsou při ocenění ke konci rozvahového dne součástí ocenění.

3.3.11. Finanční leasing

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

První splátka (akontace) při finančním leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů. Celková hodnota finančního leasingu je zachycena v rámci časového rozlišení a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

3.3.12. Daně

Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výsledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů, nebo nákladů které jsou zdanitelné, nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek skupiny z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu konsolidované účetní závěrky.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv, a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv, je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv, uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a je také zahrnuta do vlastního kapitálu.

Z důvodu opatrnosti není o odložené daňové pohledávce účtováno.

3.3.13. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni skupina prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí skupina realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

3.3.14. Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtuje do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.

3.3.15. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží a přechodu vlastnického práva na zákazníka, nebo k datu uskutečnění služeb, a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

3.3.16. Použití odhadů

Sestavení konsolidované účetní závěrky vyžaduje, aby vedení skupiny používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu konsolidované účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení skupiny je přesvědčeno, že použité odhady a předpoklady se nebudou významným způsobem lišit od skutečných hodnot v následných účetních obdobích.

3.3.17. Mimořádné náklady a mimořádné výnosy

Tyto položky obsahují výnosy/náklady z operací zcela mimořádných vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i výnosy/náklady z mimořádných událostí nahodile se vyskytujících.

3.3.18. Výkaz o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích nebyl sestaven z důvodu neexistence povinnosti výkaz o peněžních tocích sestavovat.

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ROZVAZE

Číselné údaje, kterými se doplňují informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty, jsou zpravidla uváděny z důvodu významnosti, jako součty údajů vybraných účetních jednotek konsolidačního celku a nemusí být vždy součtem údajů všech účetních jednotek konsolidačního celku.

Všechny údaje jsou v tisících Kč.

4.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

	Počáteční zúst.	Přepočet	Přírůstky	Úbytky	Převody,	Konečný zúst.
	01.01.2021	kurzu			směna	31.12.2021
Software	18 653	0	0	-150	0	18 503
Ocenitelná práva	51 118	-743	0	-27	0	50 348
Goodwill	44 901	0	0	0	0	44 901
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	221	0	795	0	0	1 016
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	156	0	625	0	0	781
Celkem 2021	115 049	-743	1 420	-177	0	115 549

	Počáteční zúst.	Přepočet	Přírůstky	Úbytky	Převody,	Konečný zúst.
	01.01.2020	kurzu			směna	31.12.2020
Software	20 211	0	0	-1 559	0	18 653
Ocenitelná práva	50 670	448	0	0	0	51 118
Goodwill	48 521	0	0	0	-3 620	44 901
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	221	0	0	0	0	221
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	251	0	0	-95	0	156
Celkem 2020	119 875	448	0	-1 654	-3 620	115 049

Oprávky

2021

	Počáteční zůst. 1.1.2021	Přepočet kurzu	Odpisy, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek 31.12.2021
Software	18 003	0	207	-150	18 060
Ocenitelná práva	16 208	-708	261	-27	15 734
Goodwill	44 900	0	0	0	44 900
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	137	0	81	0	218
Celkem 2021	79 248	418	549	-177	78 912

2020

	Počáteční zůst. 1.1.2020	Přepočet kurzu	Odpisy, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek 31.12.2020
Software	18 865	0	697	-1 559	18 003
Ocenitelná práva	15 403	418	387	0	16 208
Goodwill	46 228	0	0	-1 328	44 900
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	99	0	38	0	137
Celkem 2020	80 595	418	1 122	-2 887	79 248

4.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

2021

	Počáteční zůst. 01.01.2021	Změny kurzu	Přírůstky	Úbytky	Převody, směna	Konečný zůst. 31.12.2021
Pozemky	11 746	-82	0	0	0	11 664
Budovy a stavby	288 795	-960	2 073	-613	0	289 295
Hmotné movité věci a samostatný majetek	313 719	-1 245	12 773	-7 265	0	317 982
Ostatní dlouhodobý majetek	645	0	0	-140	0	505
Nedokončený dlouhodobý hm. majetek	1 637	-12	14 591	0	-14 846	1 370
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
Celkem 2021	616 542	-2 299	29 437	-8 018	-14 846	620 816

2020

	Počáteční zůst. 01.01.2020	Změny kurzu	Přírůstky	Úbytky	Převody, směna	Konečný zůst. 31.12.2020
Pozemky	11 280	49	444	-27	0	11 746
Budovy a stavby	286 507	577	11 281	-9 570	0	288 795
Hmotné movité věci a samostatný majetek	306 737	560	10 616	-4 194	0	313 719
Ostatní dlouhodobý majetek	645	0	0	0	0	645
Nedokončený dlouhodobý hm. majetek	20 797	1	2 876	0	-22 037	1 637
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
Celkem 2020	625 966	1 187	25 217	-13 791	-22 037	616 542

Majetek neuvedený v rozvaze

Celková výše majetku neuvedeného v rozvaze k 31. prosinci 2021 činila 15 537 tis. Kč.

Celková výše majetku neuvedeného v rozvaze k 31. prosinci 2020 činila 16 706 tis. Kč.

Oprávky

2021

	Počáteční zůst. 01.01.2021	Změny kurzu	Odpisy, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek 31.12.2021
Pozemky	0	0	0	0	0
Budovy a stavby	185 496	-684	6 246	- 613	190 445
Hmotné movité věci a samostatný majetek	261 860	-908	16 463	-7 265	270 150
Ostatní dlouhodobý majetek	423	0	90	-140	373
Celkem 2021	447 779	-1 592	22 799	-8 018	460 968

2020

	Počáteční zůst. 01.01.2020	Změny kurzu	Odpisy, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek 31.12.2020
Pozemky	0	0	0	0	0
Budovy a stavby	186 373	384	8 309	-9 570	185 496
Hmotné movité věci a samostatný majetek	251 497	371	14 185	-4 194	261 860
Ostatní dlouhodobý majetek	409	0	14	0	423
Celkem 2020	438 280	753	22 508	-13 764	447 779

Dlouhodobý hmotný majetek v zůstatkové hodnotě 72 893 tis. Kč k 31. prosinci 2021 (66 584 tis. Kč k 31. prosinci 2020) slouží jako poskytnutá záruka za úvěry.

Společnosti konsolidačního celku mají najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech. Budoucí platby z titulu pořízení dlouhodobého hmotného majetku formou finančního leasingu (po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) jsou k 31. prosinci 2021 696 tis. Kč, k 31. prosinci 2020 činily 772 tis. Kč.

Finanční leasing se vztahuje především k dopravním prostředkům.

4.3. Zúčtování konsolidačního rozdílu

Stav k 31. prosinci 2021	Konsolidační rozdílní aktivní	Konsolidační rozdílní pasivní	Odpis konsolidačního rozdílu	Netto hodnota konsolidačního rozdílu
PANTER COLOR, a.s.	11 332	0	9 633	1 699
COLORLAK SK, s.r.o..	31 645	0	-25 833	5 812
COLORLAK maloobchod, s.r.o.	35 306	0	-18 628	16 678
COLORLAK Polska, SP Z O O	13 553	0	-5 331	8 222
	91 836	0	-59 425	32 411

Stav k 31. prosinci 2020	Konsolidační rozdílní aktivní	Konsolidační rozdílní pasivní	Odpis konsolidačního rozdílu	Netto hodnota konsolidačního rozdílu
PANTER COLOR, a.s.	11 332	0	-9 066	2 266
COLORLAK SK, s.r.o..	31 645	0	-24 251	7 394
COLORLAK maloobchod, s.r.o.	35 306	0	-16 863	18 443
COLORLAK Polska, SP Z O O	13 553	0	-4 653	8 900
	91 836	0	-54 833	37 003

4.4. Zásoby

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Zásoby celkem	258 693	215 486
z toho: Materiál	67 256	41 957
Nedokončená výroba a polotovary	5 812	5 257
Výrobky	49 140	44 013
Zboží	136 484	124 259
Změny kurzu – SK	0	0
Změny kurzu – PL	0	0

Část zásob vybraných společností může sloužit jako poskytnutá záruka na úvěry společností konsolidačního celku.

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje prostřednictvím opravných položek.

4.5. Pohledávky

Strukturu pohledávek mimo skupinu uvádějí následující tabulky:

4.5.1. Dlouhodobé pohledávky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Dlouhodobé pohledávky celkem	573	1 145
(bez odložené daňové pohledávky)	502	1 096
z toho: Dohadné účty aktivní	0	0
Jiné pohledávky	502	1 096
Odložená daňová pohledávka	71	49

4.5.2. Krátkodobé pohledávky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Krátkodobé pohledávky celkem	87 975	88 861
z toho: Pohledávky z obchodních vztahů	78 195	79 560
Daňové pohledávky za státem	4 747	1 450
Krátkodobé poskytnuté zálohy	2 088	2 046
Dohadné účty aktivní	1 380	4 304
Jiné pohledávky	1 565	1 502
Časové rozlišení aktiv	1 803	2 256

Část především obchodních pohledávek může sloužit jako poskytnutá záruka na úvěry společností konsolidačního celku.

Na nesplacené pohledávky, u kterých existuje nejistota ohledně jejich vymahatelnosti, jsou vytvářeny opravné položky.

4.6. Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty dlouhodobých a krátkodobých aktiv.

Stavy na účtech opravných položek v roce 2021 a 2020 a jejich změny:

	31. prosince 2020	Kurzové rozdíly	Změna stavu opr. položek	Konečný stav 31.12.2021
Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky	7 828	- 6	-1 970	5 852
Ostatní pohledávky	344	0	-6	338
Zásoby	9 084	0	-122	8 962

	31. prosince 2019	Kurzové rozdíly	Změna stavu opr. položek	Konečný stav 31.12.2020
Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky	8 658	28	-858	7 828
Ostatní pohledávky	247	0	97	344
Zásoby	6 754	0	2 330	9 084

4.7. Vlastní kapitál

V souvislosti s nabytím vlastních akcií mateřské společnosti byl vytvořen zvláštní rezervní fond ve výši 62 204 tis. Kč na vlastní nabyté kmenové akcie. Tento zvláštní rezervní fond byl vytvořen ze zdrojů rezervního fondu mateřské společnosti ve výši 15 462 tis. Kč a z nerozděleného zisku minulých let mateřské společnosti ve výši 46 742 tis. Kč.

4.8. Závazky

Strukturu závazků, bez bankovních úvěrů uvádí následující tabulka:

4.8.1. Dlouhodobé závazky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Dlouhodobé závazky celkem	55 291	36 839
(bez odloženého daňového závazku)		
z toho: Bankovní úvěry dlouhodobé	18 252	10 807
Dlouhodobé zápůjčky	29 599	21 575
Jiné závazky	7 440	4 457
z toho se splatností nad 5 let	3 058	2 200
Odložený daňový závazek	2 817	3 326

4.8.2. Krátkodobé závazky

	31. prosince 2021	31. prosince 2020
Krátkodobé závazky celkem	364 836	356 058
z toho: Bankovní úvěry krátkodobé	168 530	164 874
Krátkodobé finanční výpomoci	75 140	84 259
Závazky z obchodních vztahů	90 946	71 056
Krátkodobé přijaté zálohy	1 380	795
Závazky ke společníkům	25	25
Závazky z mezd	4 223	5 915
Závazky ze soc. a zdrav. pojištění	5 665	5 102
Stát-daňové závazky a dotace	5 686	8 378
Dohadné účty pasivní	1 564	1 794
Jiné závazky	11 676	13 380
Kurzový rozdíl-pohl.-závazky		480
Časové rozlišení pasiv	5 177	2 861

Hlavním titulem pro vznik krátkodobých závazků z obchodního styku byly v účetním období roku 2021 nákupy materiálu a zboží.

4.9. Bankovní úvěry a výpomoci

	31.12.2021	31.12.2020
Bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci	291 521	281 515
z toho: bankovní úvěry dlouhodobé	18 252	10 807
dlouhodobé zápůjčky	29 599	21 575
běžné bankovní úvěry a krátkodobé fin. výpomoci	243 670	249 133

Dlouhodobé a krátkodobé úvěry jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou vázanou na referenční sazbu banky odvozenou od mezibankovního trhu plus smluvní marže.

4.10. Časové rozlišení

Náklady příštích období zahrnují především výdaje běžného účetního období na budoucí náklady spojené s pojištěním majetku, dále nájemné placené předem (převážně leasing) a jsou účtovány do nákladů v období, do kterého věcně a časově patří.

4.11. Daň z příjmů

4.11.1. Odložená daň

Skupina vykazuje odložený daňový závazek ve výši 2 817 tis. Kč vzniklý z titulu dočasných rozdílů mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami.

4.12. Závazky nevykázané v rozvaze

Mateřská společnost avalovala vlastní blankosměnky vystavené dceřinou společností PANTER COLOR a.s., ve prospěch České spořitelny, a.s. z titulu zajištění úvěrů v celkové výši 45 mil. Kč, zaručila se za provozní úvěr Slovenské sporiteľně, a.s. ve výši 400 tis. EUR a avalovala blankosměnku ve výši 2 mil. Kč ve prospěch České spořitelny pro společnost COLORLAK maloobchod s.r.o.

5. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Všechny údaje jsou uvedeny s ohledem na významnost v tisících Kč.

5.1. Výnosy z provozní činnosti podle hlavních segmentů

Uvedeny jsou výnosy skupiny z provozní činnosti podle hlavních segmentů realizované mimo skupinu.

2021

	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Zboží	447 703	198 578	646 281
Výrobky	179 381	29 271	208 652
Služby	5 148	447	5 595
Výrobky a služby celkem	184 529	29 718	214 247
Ostatní provozní výnosy	8 512	268	8 780
Dotace	3 572	4 247	7 819
Celkem	644 316	232 812	877 128

2020

	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Zboží	452 012	217 480	669 492
Výrobky	184 988	22 527	207 515
Služby	5 453	324	5 777
Výrobky a služby celkem	190 441	22 851	213 292
Ostatní provozní výnosy	11 058	405	11 463
Dotace	3 379	742	4 121
Celkem	656 890	241 478	898 368

6. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SKUPINY A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

6.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a řídicích pracovníků a jejich osobních nákladů za rok 2021 a 2020 a je následující:

2021	Počet	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	408	172 539
Řídící pracovníci	33	36 682
	441	209 221

2020	Počet	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	426	181 207
Řídící pracovníci	35	36 313
	461	217 520

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků.

Pod pojmem řídicí pracovníci se rozumí management a členové statutárních orgánů.

6.2. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2021 a 2020 neobdrželi členové správní rady, dozorčí rady a členové řídicích orgánů půjčky a odměny nad rámec smlouvou určených částek.

7. VÝZKUM A VÝVOJ

7.1. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

V průběhu účetního období roku 2021 skupina vynaložila prostředky na výzkum a vývoj v celkové výši 8 610 tis. Kč.

V průběhu účetního období roku 2020 skupina vynaložila prostředky na výzkum a vývoj v celkové výši 8 346 tis. Kč.

7.2. Přijaté dotace

V roce 2021 společnosti skupiny nepřijaly žádnou dotaci na investiční účely a na provozní účely účtovaly o dotaci ve výši 7 513 tis. Kč na Covid mzdy a náklady spojené s testováním zaměstnanců, 90 tis. obdržely na pracovní místo.

V tomto roce obdržely společnosti dotace ve výši 565,9 tis. Kč na projekt COAT 4 LIFE na úhradu nákladů, které budou čerpány v následujících letech

V roce 2020 společnosti skupiny nepřijaly žádnou dotaci na investiční účely a na provozní účely účtovaly o dotaci ve výši 2 273 tis. Kč na Covid mzdy a 1 848 tis. Kč na Covid nájemné.

8. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Skupina nemá k 31. prosinci 2021 závazky, které by nebyly uvedeny v účetnictví.

Soudní spory

K 31. prosinci 2021 se skupina neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na skupinu.

9. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky 2021 žádné významné události nenastaly.

Podpis statutárního orgánu:

Předseda správní rady, Ing. Svatopluk Chalupa, CSc.



Ve Starém Městě dne 18. května 2022

Komentář k dceřiným společnostem

PANTER COLOR a.s. Praha

Hlavní náplní společnosti PANTER COLOR a.s. je velkoobchod s nátěrovými hmotami a drogerií v celé České republice. Produkty mateřské společnosti COLORLAK jsou na tržbách společnosti zastoupeny více jak jednou polovinou. Sortiment je doplněn o nátěrové hmoty a pomocné přípravky jiných výrobců z tuzemska i ze zahraničí a nově, od roku 2021 také o drogerii. Společnost PANTER COLOR a.s. měla dříve pět velkoobchodních středisek ve většině krajů České republiky. V závěru roku 2020 bylo rozhodnuto ukončit provoz středisek Jiřice a Vysoké Mýto. Střediska byla v roce 2021 přesunuta do moderního řízeného skladu společnosti LAGERMAX v Praze Ruzyni. LAGERMAX zajišťuje nejen skladování zboží, ale také veškeré logistické služby. Po pozitivním ohlasu na tento krok bylo rozhodnuto ukončit velkoobchodní provoz také v Třeboni a Klatovech. Nyní jsou v České republice pouze dvě distribuční místa. LAGERMAX v Praze pro Čechy a Staré Město pro Moravu. Původní střediska Vysoké Mýto a Třeboň byla upravena na maloobchodní provozovny. Společnost PANTER COLOR a.s. také zajišťuje pro obchodní značku COLORLAK distribuci výrobků prodaných přes internetové portály www.mall.cz a www.alza.cz.

COLORLAK maloobchod s.r.o., Praha

Hlavní činností je maloobchod s nátěrovými hmotami, stavební chemií a drogerií. Společnost COLORLAK maloobchod s.r.o., se po letech ztrát dostala v roce 2020 do černých čísel. V první třetině roku 2021 byla vystavena tlaku kvůli vládním opatřením při pandemii COVID 19. Některé provozovny byly zcela uzavřeny, většina realizovala pouze omezený prodej ze skladu. Denně nejvýše polovinu prodejní doby. Díky úsporám v nákladech i výnosu ze státní podpory přesto skončil hospodářský výsledek kladnou nulou. V roce 2021 pokračovalo na všech provozovnách sjednocování sortimentu, s důrazem na zvýšení podílu prodeje výrobků COLORLAK. Modernizován byl internetový portál www.colorlak-barvy.cz.

COLORLAK SK, s.r.o., Banská Bystrica

Tato slovenská dceřiná společnost provozuje velkoobchod i maloobchod s nátěrovými hmotami a stavební chemií. Obdobně, jako v ČR, i na Slovensku byla v první třetině roku 2021 významná omezení provozu v důsledku pandemie COVID 19. I přes omezení provozu některých prodejen byl rok 2021 pro COLORLAK SK, s.r.o. úspěšný a společnost dosáhla nejvyššího zisku ve své historii.

Prodej nátěrových a stavebních hmot trvale roste a společnost dosahuje růstu prodeje výrobků z produkce mateřské společnosti. COLORLAK SK, s.r.o. zajišťuje pro obchodní značku COLORLAK distribuci výrobků prodaných přes internetový portál www.mall.sk.

COLORLAK POLSKA SP Z O O, Nowa Sól

Společnost je zaměřena na prodej nátěrových hmot pro průmysl i drobným výrobcům a řemeslníkům. Působí převážně na teritoriu severozápadního Polska. Od roku 2020 společnost zúžila sortiment a zaměřuje se zejména na prodej produktů značky COLORLAK. Ve spolupráci s mateřskou společností rozšiřuje pro naše klienty odborné poradenství při aplikaci nátěrových hmot. I zde byl dopad pandemie silný. Několik významných zákazníků z oblasti automotive přerušilo výrobu, a to se projevilo omezením nákupu nátěrových hmot. Přesto, po několika letech poklesu, tržby v roce 2021 mírně vzrostly.

Údaje o činnosti skupiny COLORLAK

Výroba, výzkum a vývoj nátěrových hmot, syntetických pryskyřic, lepidel

Výzkum a vývoj

COLORLAK, a.s., vynaložila v roce 2021 na výzkum a vývoj 8,6 mil. Kč. Aktivita jsou zaměřeny na aplikovaný výzkum. Je prováděn jak vlastními kapacitami, tak i ve spolupráci s externími subjekty. Velký význam je kladen na zlepšení environmentálních parametrů výrobních procesů a nových produktů zaváděných společností na trh. Podrobnější údaje o směrech vývoje pokládá společnost za své obchodní a průmyslové tajemství, a proto je nezveřejňuje.

Hlavní výrobky

Stavební hmoty

Omítky

Silikonové: KC PUTZ SILIKON E*307, EKOPUTZ SILIKON E*303, STRUKTURPUTZ SILIKON E*311
Silikon PROFI: KC PUTZ SILIKON PROFI E*314, STRUKTURPUTZ SILIKON PROFI E*315, EKOPUTZ SILIKON PROFI E*313
Disperzní: KC PUTZ E*305, EKOPUTZ E*301
Mozaiková: QUARZPUTZ E304*
Ostatní: EKOPUTZ SILIKÁT E*302

Fasádní barvy

Hlavní výrobky: FASAX E0201, PROEXTERIÉR FASÁDA V2012, FASIKON E0208, EKOFAS JZ E0203, BETOKRYL V2013, FASAX SILIKÁT E0207, EKOTRAN E0901

Interiérové barvy

Hlavní výrobky: PROINTERIÉR PLUS V2098, PROINTERIÉR PROFI V2099, EKODUR PROFI E0503, PROINTERIÉR COLOR V2005, PROINTERIÉR STANDARD V2006, PLUS 3A V2032, PROINTERIÉR TOP V2519, EKODUR E0502, EXTRA 3A V2031, EKODUR NATURAL E0501, SÁDROKARTON V2531, BRILIANT MAT V2091, PROINTERIÉR LATEX V2017, PROINTERIÉR TERMO V2200

Penetrace a základní nátěry

Hlavní výrobky: PENETRACE S2802A E0607, EKOFAS E0204, EKOPEN E0601, ČISTIČ FASÁD V1920, PENSIKON E0604, OCHRANA FASÁD V1930, ANTISPOT E0904, ČISTIČ FASÁD koncentrát V1923, EKOPEN KONCENTRÁT E0602, PENSIL E0603, EKOFAS SILIKÁT E0206

Práškové hmoty

Hlavní výrobky: VAZAFIX E4009, EKOFIX PLUS E4005, EKOFIX E4002, VAZAKRYL E4007, EKOFIX-Ž E4001, EKOHYDROL E4014, EKOFIX-ZF E4003

Nátěrové hmoty

Nitrocelulózové nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: CELOX C2001, NICEL C1103, CELOLESK C1037, NICEL C1014, NICEL C1001, CELOMAT C1038, NICEL C1002, ZÁKLADNÍ LAK C1036, NICEL C1016, CELOX PRIMER C2000, NICEL C1005, NICEL C1805, NICEL C2121, NICEL C1019, NICEL C1106, NICEL C2030, NICEL C1107

Syntetické nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: LUSONOL S1023, SYNOREX PRIMER S2000, UNIVERSAL SU2013, PROTIREZ S2015, EPAX S2318, UNIVERZAL ZÁKLAD SU2020, ZINOREX S2211, PROFI LAZURA S1025, SYNTEPUR PRIMER S2220, SILAMAT S2819, JACHTLAK S1006, SYNOREX EXTRA S2003, ULTRA RAPID S2225, PROFI METAL S2029, FUNGISTOP S1031, RADIATOR S2117, SYNOREX S2216, AXATHERM S2053, AXATHERM S2055, PROFI OKNO S2082, SYNTECOL LAK S1002, SYNTERAL S2139, EPAX S2320, SYNTECOL BÁZE S2161, LUSONOL EXTRA S1024, PROFI EMAIL S2085, SYNTECOL PRIMER S2070, AXAL S1807, SYNTEPUR S2221, EPAX S2381

Polyuretanové nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: AXAPUR U2219, AXAPUR PRIMER U2008, AXAPUR U2060, AXAPUR U2218, AXAPUR U2066, AXAPUR U2074, AXAPUR U2056, AXAPUR U2054, 1K POLYURETAN U2210, ARMY U2500, AXAPUR PLUS U2072

Vodouředitelné nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: AQUAREX V2115, AKRYLCOL MAT V2045, COLORNAL MAT akrylátový V2030, AQUACOL V2052, AQUACOL PRIMER V2070, AQUALAK V1419, AKRYLCOL LESK V2046, FORTELUX AQUA V1407, LIGNOSTOP HOBBY V1052, AQUACOL V1413, LIGNOSTOP PROFI V1051, PROFI PARKET V1509, AQUACOL RADIATOR V2077, AQUASPORT UNI V1422, LIGNOSTOP SH V1055, AQUACOL V1411

Ostatní výrobky

Hlavní výrobky: OLEJOVÁ LAZURA O1020, TERASOIL O1014, ANTIGRAFFITY COLOR P8014, ODSTR. ST. NÁTĚRŮ P 07, TREXON BAZÉNY H2203, TREXON EMAIL H2001, OLEJ NA DŘEVO O1011, LIHOLAK L1010, TREXON H2003, ředidla a technické kapaliny

Výroba a plnění aerosolových výrobků

Hlavní výrobky: PROFI SPREJ vrchní barva A3243, EUROSPRAY Ledové květy A1142, HOBBY SPREJ na nábytek A3141, EUROSPRAY na ozdoby A1114

V roce 2021 byly rozšířeny odstínové řady u následujících výrobků:

Olej na terasy s UV ochrannou TERASOIL O1014 – 3 odstíny

Vodouředitelnou matnou vrchní barvu COLORNAL BÁZE V2030 je možno natónovat v různých odstínech.



Ochrana životního prostředí

Společnost COLORLAK, a.s., v roce 2021 výrazně zvýšila investice na ochranu životního prostředí. A to do technického zhodnocení budov, chladícího zařízení, míchadla, nádrží, elektronické požární signalizace (EPS), odsávání par plnirny ředidel, přípravy projektu na fotovoltaiiku, nákupu požární cisterny a ostatních strojů a zařízení.

Dále společnost COLORLAK, a.s., v roce 2021 zahájila plnění harmonizovaného oznamování nebezpečných směsí (PCN) a označování výrobků kódy UFI (Unique Formula Identifier) v souladu s právními požadavky stanovující účinnost od roku 2021. V této činnosti bude v rámci přechodného období do 1.1.2025 COLORLAK, a.s., pokračovat.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro akcionáře společnosti

COLORLAK a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti COLORLAK a.s. a jejích dceřiných společností (dále „Skupina“), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. 12. 2021, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2021 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31. 12. 2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2021 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá předseda správní rady společnosti COLORLAK a.s.

Náš výrok k 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 s našimi znalostmi o účetní jednotce (Skupině) získanými během provádění auditu, 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 obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost předsedy správní rady společnosti COLORLAK a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

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

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech

v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti předseda správní rady společnosti COLORLAK a.s. uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky předsedou správní rady a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze 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 předsedu správní rady mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 18. května 2022



BENE FACTUM a.s.
Evidenční číslo oprávnění KA ČR 480
Kodaňská 1441/46
110 00 Praha 10



Ing. Karel Hampl
Evidenční číslo oprávnění KA ČR 0005