

**Konsolidovaná výroční zpráva
skupiny COLORLAK
2 0 2 2**

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SKUPINY COLORLAK, a. s.

ZA ROK 2022

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 26. května 2023

Konsolidovaná rozvaha (v tis. Kč)

		31.12.2022	31.12.2021
	AKTIVA CELKEM	624 921	622 238
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	233 433	252 860
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	36 349	36 637
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	151 302	159 849
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	17 964	23 964
B.IV.	Kladný konsolidační rozdíl	27 818	32 410
B.V.	Záporný konsolidační rozdíl	0	0
B.VI.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0	0
C.	Oběžná aktiva	389 790	367 575
C.I.	Zásoby	274 265	257 670
C.II.	Pohledávky	99 901	88 548
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	356	573
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	99 545	87 975
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	15 624	21 357
D.	Časové rozlišení aktiv	1 698	1 803
	PASIVA CELKEM	624 921	622 238
A.	Vlastní kapitál	179 651	193 275
A.I.	Základní kapitál	114 198	116 340
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	-49 284	-46 629
A.III.	Fondy ze zisku	76 070	74 203
A.IV.	Nerozdělené zisky	38 667	49 362
A.V.	Konsolidační rezervní fond	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	444 685	423 785
B.	Rezervy	870	841
C.	Závazky	443 815	422 944
C.I.	Dlouhodobé závazky	14 320	10 257
C.II.	Krátkodobé závazky	111 832	121 166
C.III.	Bankovní úvěry a výpomoci	317 663	291 521
D.	Časové rozlišení pasiv	585	5 177
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)

		2022	2021
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	240 196	214 247
II.	Tržby z prodeje zboží	669 585	646 282
A.	Výkonová spotřeba	680 909	627 823
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-12 562	-13 275
C.	Aktivace	-1 255	-973
D.	Osobní náklady	215 392	209 221
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	22 163	24 528
	Zúčtování záporných konsolidačních rozdílů	-4 592	-4 592
	Zúčtování kladných konsolidačních rozdílů	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy	27 935	16 599
F.	Ostatní provozní náklady	15 569	13 893
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření	12 907	11 319
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	12	96
I.	Úpravy hodnot a rezerv ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	16 720	7 750
VII.	Ostatní finanční výnosy	4 445	5 591
K.	Ostatní finanční náklady	5 320	5 489
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	-17 583	-7 553
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním	-4 676	3 767
L.	Daň z příjmů	1 622	2 926
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období po zdanění bez podílu ekvivalence	-6 298	841
	z toho: Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů	-6 298	841
	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	0	0
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období	-6 298	841
	 Čistý obrat za účetní období (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	 942 173	 882 815

PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

ZA ROK 2022

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

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	12
3.3.1. Dlouhodobý hmotný majetek	12
3.3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	13
3.3.3. Patenty a ochranné známky	13
3.3.4. Dlouhodobý finanční majetek	13
3.3.5. Krátkodobý finanční majetek	14
3.3.6. Zásoby	14
3.3.7. Pohledávky	15
3.3.8. Závazky z obchodních vztahů	15
3.3.9. Úvěry	15
3.3.10. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	15
3.3.11. Finanční leasing	16
3.3.12. Daně	16
3.3.13. Snížení hodnoty	17
3.3.14. Státní dotace	17
3.3.15. Výnosy	17
3.3.16. Použití odhadů	17
3.3.17. Mimořádné náklady a mimořádné výnosy	17
3.3.18. Výkaz o peněžních tocích	17

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ROZVAZE	18
4.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	18
4.2. Dlouhodobý hmotný majetek	20
4.3. Zúčtování konsolidačního rozdílu	22
4.4. Zásoby	22
4.5. Pohledávky	23
4.5.1. Dlouhodobé pohledávky	23
4.5.2. Krátkodobé pohledávky	23
4.6. Opravné položky	24
4.7. Vlastní kapitál	24
4.8. Závazky	25
4.8.1. Dlouhodobé závazky	25
4.8.2. Krátkodobé závazky	25
4.9. Bankovní úvěry a výpomoci	26
4.10. Časové rozlišení	26
4.11. Daň z příjmů	26
4.11.1. Odložená daň	26
4.12. Závazky nevykázané v rozvaze	26
5. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	27
5.1. Výnosy z provozní činnosti podle hlavních segmentů	27
6. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SKUPINY A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	28
6.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců	28
6.2. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění	28
7. VÝZKUM A VÝVOJ	29
7.1. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj	29
7.2. Přijaté dotace	29
8. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	29
9. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	30

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 2022.

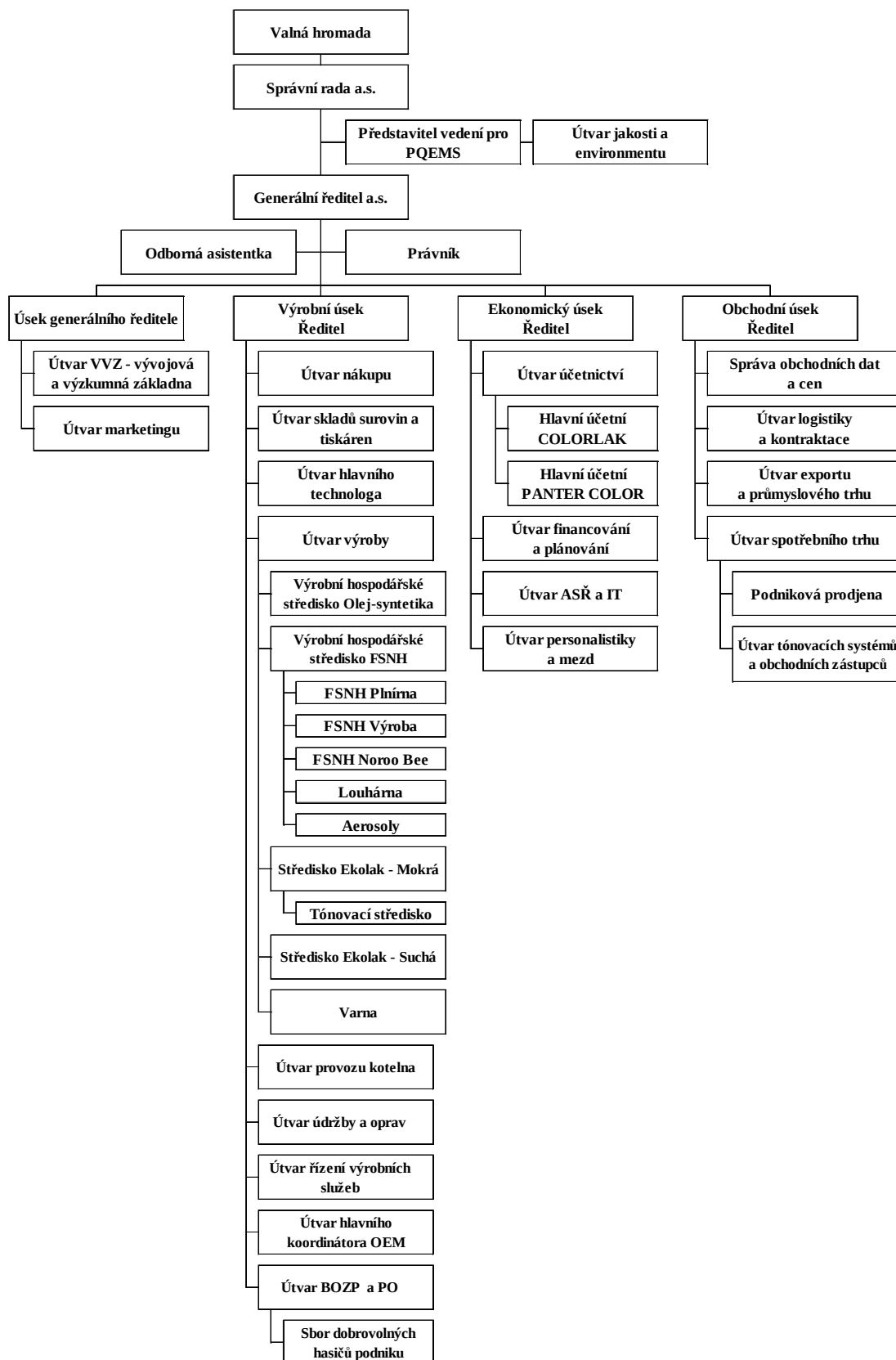
Osoby podílející se k 31. prosinci 2022 na základním kapitálu 15 a více %:

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.	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.

2.1. Změny ve složení skupiny

V roce 2022 nedošlo ke změně ve složení skupiny.

2.2. Dceřiné společnosti

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o dceřiných společnostech skupiny k 31. prosinci 2022:

Název	Místo založení	Vlastnický podíl v %	Hlasovací práva v %	Popis činnosti
PANTER COLOR, a.s.	Praha	100	100	Velkoobchod s náterovými hmotami
COLORLAK maloobchod, s.r.o.	Praha	100	100	Maloobchod s náterovými hmotami
MILANO COLOR, a.s.	Nýrsko	100	100	Velkoobchod s náterovými hmotami
COLORLAK defence s.r.o. (do 14. 4. 2023 EKOLAK s.r.o.)	Staré Město	100	100	Výroba, obchod, služby
COLORLAK POLSKA, SP Z O.O.	Polsko, Nowa Sol	100	100	Velkoobchod s náterovými hmotami
COLORLAK SK, s.r.o.	Slovenská republika, Bratislava	100	100	Velkoobchod a maloobchod s náterovými hmotami

Do konsolidačního celku (skupiny) nejsou, v souladu s platnou legislativou, zahrnuty dceřiné společnosti MILANO COLOR, a.s. a COLORLAK defence s.r.o (do 14. 4. 2023 EKOLAK s.r.o.).

Datum sestavní účetních závěrek, rozvahový den, společností zahrnutých do skupiny je 31. prosinec 2022.

2.3. Nabytí vlastních akcií mateřskou společností

Na základě usnesení valné hromady v roce 2016 držela společnost k 1.1.2022 5 183 659 kusů vlastních akcií. V roce 2022 schválila valná hromada možnost dalšího nákupu vlastních akcií a na základě tohoto usnesení společnost nabyla dalších 178 543 kusů. Celkem společnost k 31.12.2022 držela 5 362 202 ks vlastních akcií, tj. 30 % základního kapitálu.

2.4. Statutární orgány mateřské společnosti

	k 31. 12. 2022
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 oprávky 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 řídící 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

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, 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 80 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 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách snížených o opravy 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 úplatu 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 2022.

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

2022

	Počáteční zůst. 01.01.2022	Přepočet kurzu	Přírůstky	Úbytky	Převody, směna	Konečný zůst. 31.12.2022
Software	18 503	0	84	0	0	18 587
Ocenitelná práva	50 348	-207	0	0	0	50 141
Goodwill	44 901	0	0	0	0	44 901
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 016	0	0	0	0	1 016
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	781	-19	52	0	0	814
Celkem 2022	115 549	-225	136	0	0	115 460

2021

	Počáteční zůst. 01.01.2021	Přepočet kurzu	Přírůstky	Úbytky	Převody, směna	Konečný zůst. 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

Oprávky

2022

	Počáteční zůst. 1.1.2022	Přepočet kurzu	Odpisy, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek 31.12.2022
Software	18 060	0	204	0	18 263
Ocenitelná práva	15 734	-196	101	0	15 639
Goodwill	44 900	0	0	0	44 900
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	218	0	90	0	308
Celkem 2022	78 912	-196	395	0	79 111

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

4.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

2022

	Počáteční zůst. 01.01.2022	Změny kurzu	Přírůstky	Úbytky	Převody, směna	Konečný zůst. 31.12.2022
Pozemky	11 664	-44	0	-482	0	11 138
Budovy a stavby	289 295	-516	2 419	-13 258	0	277 940
Hmotné movité věci a samostatný majetek	317 982	-731	8 407	-23 304	0	302 354
Ostatní dlouhodobý majetek	505	0	0	-285	0	220
Nedokončený dlouhodobý hm. majetek	1 370	-13	13 720	0	-10 349	4 728
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
Celkem 2022	620 816	-1 304	24 546	-37 329	-10 349	596 380

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

Majetek neuvedený v rozvaze

Celková výše majetku neuvedeného v rozvaze k 31. prosinci 2022 činila 15 537 tis. Kč.

Celková výše majetku neuvedeného v rozvaze k 31. prosinci 2021 činila 14 970 tis. Kč.

Oprávky

2022

	Počáteční zůst. 01.01.2022	Změny kurzu	Odpisy, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek 31.12.2022
Pozemky	0	0	0	0	0
Budovy a stavby	190 445	-388	7 197	-13 373	183 881
Hmotné movité věci a samostatný majetek	270 150	-532	15 455	-24 198	260 875
Ostatní dlouhodobý majetek	373	0	90	-140	323
Celkem 2022	460 968	-920	22 742	-37 711	445 079

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 2020	447 779	-1 592	22 709	-8 018	460 968

Dlouhodobý hmotný majetek v zůstatkové hodnotě 60 884 tis. Kč k 31. prosinci 2022 (72 893 tis. Kč k 31. prosinci 2021) 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 2022 ve výši 909 tis. Kč, k 31 prosinci 2021 činily 696 tis. Kč.

Finanční leasing se vztahuje především k dopravním prostředkům.

4.3. Zúčtování konsolidačního rozdílu

Stav k 31. prosinci 2022	Konsolidační rozdíl aktivní	Konsolidační rozdíl pasivní	Odpis konsolidačního rozdílu	Netto hodnota konsolidačního rozdílu
PANTER COLOR, a.s.	11 332	0	-10 199	1 133
COLORLAK SK, s.r.o..	31 645	0	-27 416	4 229
COLORLAK maloobchod, s.r.o.	35 306	0	-20 393	14 913
COLORLAK Polska, SP Z O O	13 553	0	-6 008	7 545
	91 836	0	-64 016	27 820

Stav k 31. prosinci 2021	Konsolidační rozdíl aktivní	Konsolidační rozdíl 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

4.4. Zásoby

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Zásoby celkem	274 265	258 693
z toho: Materiál	59 932	67 256
Nedokončená výroba a polotovary	12 314	5 812
Výrobky	55 053	49 140
Zboží	146 966	136 484
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 2022	31. prosince 2021
Dlouhodobé pohledávky celkem	356	573
(bez odložené daňové pohledávky)	297	502
z toho: Dohadné účty aktivní	0	0
Jiné pohledávky	297	502
Odložená daňová pohledávka	59	71

4.5.2. Krátkodobé pohledávky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Krátkodobé pohledávky celkem	99 545	87 975
z toho: Pohledávky z obchodních vztahů	91 602	78 195
Daňové pohledávky za státem	4 305	4 747
Krátkodobé poskytnuté zálohy	2 013	2 088
Dohadné účty aktivní	420	1 380
Jiné pohledávky	1 205	1 565
Časové rozlišení aktiv	1 698	1 803

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 2022 a 2021 a jejich změny:

	31. prosince 2021	Kurzové rozdíly	Změna stavu opr. položek	Konečný stav 31.12.2022
Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky	5 852	-6	-73	5 572
Ostatní pohledávky	338	0	-9	329
Zásoby	8 962	0	-105	8 857

	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

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.

V souvislosti s nákupem vlastních akcií v roce 2022 došlo k navýšení rezervního fondu o 2 142 tis. Kč, rezervní fond k 31.12.2022 byl ve výši 64 346 tis. Kč.

4.8. Závazky

Strukturu závazků uvádí následující tabulka:

4.8.1. Dlouhodobé závazky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Dlouhodobé závazky celkem	32 327	55 291
(bez odloženého daňového závazku)		
z toho: Bankovní úvěry dlouhodobé	9 477	18 252
Dlouhodobé zápůjčky	10 930	29 599
Jiné závazky	11 920	7 440
z toho se splatností nad 5 let	3 268	3 058
Odložený daňový závazek	2 400	2 817

4.8.2. Krátkodobé závazky

	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Krátkodobé závazky celkem	409 088	364 836
z toho: Bankovní úvěry krátkodobé	211 185	168 530
Krátkodobé finanční výpomoci	86 071	75 140
Závazky z obchodních vztahů	86 785	90 946
Krátkodobé přijaté zálohy	0	1 380
Závazky ke společníkům	25	25
Závazky z mezd	3 752	4 223
Závazky ze soc. a zdrav. pojištění	5 634	5 665
Stát-daňové závazky a dotace	4 651	5 686
Dohadné účty pasivní	3 318	1 564
Jiné závazky	7 667	11 676
Kurzový rozdíl-pohledávky-závazky		
Časové rozlišení pasiv	585	5 177

Hlavním titulem pro vznik krátkodobých závazků z obchodního styku byly v účetním období roku 2022 nákupy materiálu a zboží.

4.9. Bankovní úvěry a výpomoci

	31.12.2022	31.12.2021
Bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci	317 663	291 521
z toho: bankovní úvěry dlouhodobé	9 477	18 252
dlouhodobé zápůjčky	11 460	29 599
běžné bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci	296 726	243 670

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 2 400 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.

2022

	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Zboží	472 508	197 077	669 585
Výrobky	199 401	33 627	233 028
Služby	6 850	318	7 168
Výrobky a služby celkem	206 251	33 945	240 196
Ostatní provozní výnosy	27 512	290	27 802
Dotace	129	4	133
Celkem	706 400	231 316	937 716

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

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 2022 a 2021 je následující:

2022		
	Počet	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	389	178 130
Řídicí pracovníci	32	37 262
	421	218 015

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

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 2022 a 2021 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 2022 skupina vynaložila prostředky na výzkum a vývoj v celkové výši 8 523 tis. Kč.

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

7.2. Přijaté dotace

V roce 2022 společnosti skupiny přijaly dotace na provozní účely v celkové výši 133 tis. Kč, z toho 114 tis. Kč na vyhrazené pracovní místo a 19 tis. Kč na testování zaměstnanců proti onemocnění Covid-19.

V roce 2022 došlo k čerpání dotace na projekt COAT 4 LIFE v celkové výši 121 tis. Kč.

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

8. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Skupina nemá k 31. prosinci 2022 závazky, které by nebyly uvedeny v účetnictví.

Soudní spory

K 31. prosinci 2022 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 2022 žádné významné události nenastaly.

Podpis statutárního orgánu:

Předseda správní rady, Ing. Svatopluk Chalupa, CSc.



Ve Starém Městě dne 26. května 2023

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 od roku 2021 také o širší sortiment drogerie. Společnost PANTER COLOR a.s. měla dříve pět velkoobchodních středisek ve většině krajů České republiky. V letech 2021-2022 byla střediska Jiřice, Vysoké Mýto, Třeboň a Klatovy postupně rušena a přesouvána do moderního řízeného skladu společnosti LAGERMAX v Praze Ruzyni. LAGERMAX zajišťuje skladování zboží i veškeré logistické služby v Čechách. Na Moravě nadále působí středisko ve Starém Městě u Uherského Hradiště. Původní střediska Vysoké Mýto a Třeboň byla upravena na maloobchodní provozovny a na konci roku 2022 převedena pod dceřinou společnost COLORLAK maloobchod, s.r.o. Společnost PANTER COLOR a.s. také zajišťuje pro značku COLORLAK distribuci výrobků prodávaných 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., každý rok optimalizuje svoji obchodní síť. Neefektivní prodejny jsou uzavírány a neustále se hledají nové zajímavé projekty. Důraz je kladen na zvýšení podílu prodeje výrobků COLORLAK a drogerie z nabídky velkoobchodu PANTER COLOR. Využíván je 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. Prodeje nátěrových a stavebních hmot ve společnosti COLORLAK SK trvale rostou. Daří se také zvyšovat prodeje výrobků z produkce mateřské společnosti COLORLAK. Využíván je i 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. Po několika letech stagnace tržeb došlo v roce 2022 k jejich mírnému růstu a ten pokračuje i počátkem roku 2023.

COLORLAK defence s.r.o. (dříve EKOLAK s.r.o), Staré Město

Společnost COLORLAK defence, 100 % dceřiná společnost COLORLAK, a.s., se od roku 2022 zabývá výhradně exportem nátěrových hmot vojenského užití. Speciální nátěrové hmoty, certifikované Armádou české republiky dle standardů NATO, jsou již od 90.let minulého století součástí portfolia výrobků COLORLAK, a.s., a byly dodávány, mimo jiné, na povrchovou úpravu obrněných transportérů PANDUR. Od roku 2022 jsou tyto nátěrové hmoty exportovány i do jiných členských zemí NATO. Statutární zástupce společnosti COLORLAK defence s.r.o., disponuje bezpečnostní prověrkou a společnost má všechna příslušná povolení k prodeji vojenského materiálu mimo území ČR. V dubnu 2023 byla společnost přejmenována na **COLORLAK defence s.r.o.**

Údaje o činnosti skupiny COLORLAK

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

Výzkum a vývoj

COLORLAK, a.s., vynaložila v roce 2022 na výzkum a vývoj 8,5 mil. Kč. Aktivita jsou zaměřeny na aplikovaný výzkum. Je prováděn jak vlastními kapacitami, tak i ve spolupráci s externími subjekty. COLORLAK, a.s. se účastní dotačního projektu COAT 4 LIFE. Velký význam je kladen na zlepšení environmentálních parametrů výrobních procesů a nových produktů zaváděných společnostmi 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: KC PUTZ SILIKÁT E*306

Fasádní barvy

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

Interiérové barvy

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

Penetrace a základní nátěry

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

Práškové hmoty

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

Nátěrové hmoty

Nitrocelulózové nátěrové hmoty

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

Syntetické nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: UNIVERSAL SU2013, LUSONOL S1023, PROTIREZ S2015, SYNOREX PRIMER S2000, EPAX S2318, ZINOEX S2211, PROFI LAZURA S1025, JACHTLAK S1006, SILAMAT S2819, EPAX S2320, SYNTEPUR PRIMER S2220, UNIVERZAL ZÁKLAD SU2020, SYNOREX EXTRA S2003, RADIATOR S2117, PROFI OKNO S2082, AXATHERM S2053, SYNTECOL LAK S1002, SYNTERAL S2139, AXATHERM S2055, ULTRA RAPID S2225, EPAX S2381, SYNOREX S2216, PROFI EMAIL S2085, SYNOREX S2008, SYNTECOL BÁZE S2161, AXAL S1807, PROFI METAL S2029, FUNGISTOP S1031, SYNTECOL PRIMER S2070, SYNTEPUR S2221

Polyuretanové nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: AXAPUR U2056, AXAPUR U2219, ARMY U2500, AXAPUR U2218, AXAPUR U2066, AXAPUR PRIMER U2008, AXAPUR U2074, AXAPUR U2054, 1K POLYURETAN U2210, ARMY U1500, AXAPUR U2060, AXAPUR PLUS U2072

Vodouředitelné nátěrové hmoty

Hlavní výrobky: AQUAREX V2115, AKRYLCOL MAT V2045, COLORNAL MAT akrylátový V2030, AQUALAK V1419, AQUACOL V2052, AQUACOL PRIMER V2070, AKRYLCOL LESK V2046, FORTELUX AQUA V1407, LIGNOSTOP HOBBY V1052, LIGNOSTOP PROFI V1051, AQUACOL V1413, PROFI PARKET V1509, BETOKRYL V2013, AQUACOL RADIATOR V2077, AQUASPORT UNI V1422

Ostatní výrobky

Hlavní výrobky: OLEJOVÁ LAZURA O1020, TERASOIL O1014, ANTIGRAFFITY COLOR P8014, ODSTR. ST. NÁTĚRŮ P 07, TREXON BAZÉNY H2203, TREXON EMAIL H2001, LIHOLAK L1010, OLEJ NA DŘEVO O1011, 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 2022 byly rozšířeny odstínové řady u následujících výrobků:

COLORNAL V2030 – 2 nové odstíny (RAL 6005, RAL 7016)



Ochrana životního prostředí

Společnost COLORLAK, a.s., v roce 2022 investovala do ochrany životního prostředí. A to do technického zhodnocení budov, generátoru dusíku, ovinovacího stroje, transformátoru, pultu centrální ochrany, závorového systému, projektu na fotovoltaiiku a ostatních strojů a zařízení.

Odpadové hospodářství doznalo změn v nastavení systému řízení s cílem zlepšit třídění a snížit celkovou zátěž odpadů na životní prostředí o 10 % do konce roku 2024.

V roce 2022 COLORLAK, a.s. obhájila používání loga RESPONSIBLE CARE – odpovědné podnikání v chemii se zaměřením na zvyšování ochrany zdraví, životního prostředí a bezpečnosti všech činností souvisejících s podnikáním společnosti, a to do roku 2026.

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. 2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2022 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. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2022 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 v konsolidované výroční zprávě

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 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 obdržených 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. povinnou 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.

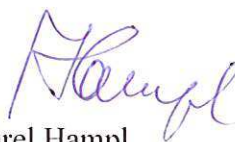
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované 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 26. května 2023



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