



# Z p r á v a

nezávislého auditora

k ověření konsolidované účetní závěrky  
za rok 2022

**společnosti**

**České lupkové závody, a.s.**

se sídlem

Pecínov 1171, Nové Strašecí

PSČ: 271 01

IČ: 26423367

**PKM AUDIT Consulting s.r.o.**

Auditorské oprávnění č. 454

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C  
vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Odpovědný auditor Ing. Luboš Marek

zapsaný v seznamu auditorů

Komory auditorů České republiky pod číslem audit. oprávnění 469  
za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o.

## **O b s a h**

### **Obsah:**

Zpráva nezávislého auditora o auditu konsolidované účetní závěrky  
Výrok auditora  
Základ pro výrok  
Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě  
Odpovědnost vedení Skupiny za účetní závěrku  
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky  
Identifikace auditora

### **Přílohy:**

Konsolidovaná rozvaha  
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty  
Příloha ke konsolidované účetní závěrce  
Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu  
Výroční zpráva



## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

společnosti **České lupkové závody, a.s.**

### **VÝROK AUDITORA**

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti **České lupkové závody, a.s.** a jejich dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu 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 2 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.

**Výrok zní**

**BEZ VÝHRAD**

### **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 statutární orgán společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní



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

Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, 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 VEDENÍ SPOLEČNOSTI ZA KONSOLIDOVANOU ÚČETNÍ ZÁVĚRKU**

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá jednatel.

## **ODPOVĚDNOST AUDITORA ZA AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

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



souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 vedení 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.

Název auditorské společnosti:  
Adresa sídla:

**PKM AUDIT Consulting s.r.o.**  
**Národní 43/365, Praha 1, PSČ 11000**

Evidenční číslo auditorské společnosti: **454**

Jméno a příjmení auditora odpovědného za provedení auditu jménem auditorské společnosti:

**Ing. Luboš Marek**

Evidenční číslo statutárního auditora: **469**

Datum zprávy auditora: 9.5.2023

Podpis auditora:

.....  


Razítko:



#### **Rozdělovník**

- 2x příjemce                      České lupkové závody, a.s.
- 1x zpracovatel                auditor – PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Zpráva auditora byla předána společnosti České lupkové závody, a.s. a byla projednána za účasti ředitele společnosti.



Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA (BALANCE)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Konsolidační celek České lupkové  
závody, a. s.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Pecínov 1171

Nové Strašecí

271 01

**ke dni 31. 12. 2022**

(v celých tisících Kč)

**IČ**

**26423367**

| označ     | AKTIVA                                                                                                  | řád | Běžné účetní období<br>Netto | Minulé úč.<br>období<br>Netto |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------|-------------------------------|
| a         | b                                                                                                       | c   |                              |                               |
|           | <b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>                                                             | 001 | <b>359 290</b>               | <b>349 658</b>                |
| A.        | Pohledávky za upsaný základní kapitál                                                                   | 002 | 0                            | 0                             |
| B.        | <b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>                                                                   | 003 | <b>206 881</b>               | <b>176 377</b>                |
| B. I.     | <b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>                                              | 004 | <b>19 646</b>                | <b>7 014</b>                  |
| B. I. 1   | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                                                                      | 005 | 0                            | 0                             |
| 2         | Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)                                                                           | 006 | 4 170                        | 3 793                         |
| 2.1       | Software                                                                                                | 007 | 4 170                        | 3 793                         |
| 2.2       | Ostatní ocenitelná práva                                                                                | 008 | 0                            | 0                             |
| 3         | Goodwill                                                                                                | 009 | 0                            | 0                             |
| 4         | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                                                                     | 010 | 15 476                       | 3 004                         |
| 5         | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13) | 011 | 0                            | 217                           |
| 5.1       | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek                                                        | 012 | 0                            | 0                             |
| 5.2       | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                                                                 | 013 | 0                            | 217                           |
| B. II.    | <b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)</b>                                                | 014 | <b>185 970</b>               | <b>167 954</b>                |
| B. II. 1  | Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)                                                                           | 015 | 56 723                       | 65 486                        |
| 1.1       | Pozemky                                                                                                 | 016 | 28 933                       | 32 097                        |
| 1.2       | Stavby                                                                                                  | 017 | 27 790                       | 33 389                        |
| 2         | Hmotné movité věci a jejich soubory                                                                     | 018 | 127 557                      | 98 759                        |
| 3         | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku                                                                     | 019 | 0                            | 0                             |
| 4         | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)                                                     | 020 | 470                          | 471                           |
| 4.1       | Pěstitelské celky trvalých porostů                                                                      | 021 | 0                            | 0                             |
| 4.2       | Dospělá zvířata a jejich skupiny                                                                        | 022 | 0                            | 0                             |
| 4.3       | Jiný dlouhodobý hmotný majetek                                                                          | 023 | 470                          | 471                           |
| 5         | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)     | 024 | 1 220                        | 3 238                         |
| 5.1       | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek                                                          | 025 | 0                            | 0                             |
| 5.2       | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                                                                   | 026 | 1 220                        | 3 238                         |
| B. III.   | <b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>                                                        | 027 | <b>714</b>                   | <b>754</b>                    |
| B. III. 1 | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba                                                                 | 028 | 714                          | 754                           |
| 2         | Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba                                                       | 029 | 0                            | 0                             |
| 3         | Podíly - podstatný vliv                                                                                 | 030 | 0                            | 0                             |
| 4         | Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv                                                                       | 031 | 0                            | 0                             |
| 5         | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly                                                                | 032 | 0                            | 0                             |
| 6         | Zápůjčky a úvěry - ostatní                                                                              | 033 | 0                            | 0                             |
| 7         | Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)                                                        | 034 | 0                            | 0                             |
| 7.1       | Jiný dlouhodobý finanční majetek                                                                        | 035 | 0                            | 0                             |
| 7.2       | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek                                                        | 036 | 0                            | 0                             |
| B. IV.    | <b>Konsolidační rozdíl</b>                                                                              |     | <b>551</b>                   | <b>655</b>                    |





| označ<br>a | AKTIVA<br>b                                    | řád<br>c | Běžné účetní období<br>Netto<br>3 | Minulé úč.<br>období<br>Netto<br>4 |
|------------|------------------------------------------------|----------|-----------------------------------|------------------------------------|
| C.         | <b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>    | 037      | <b>151 400</b>                    | 172 169                            |
| C. I.      | <b>Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>       | 038      | <b>59 172</b>                     | 71 985                             |
| C. I. 1    | Materiál                                       | 039      | 19 217                            | 22 047                             |
| 2          | Nedokončená výroba a polotovary                | 040      | 39 462                            | 47 088                             |
| 3          | Výrobky a zboží (ř.42 + 43)                    | 041      | 492                               | 0                                  |
| 3.1        | Výrobky                                        | 042      | 492                               | 0                                  |
| 3.2        | Zboží                                          | 043      | 0                                 | 0                                  |
| 4          | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny       | 044      | 0                                 | 0                                  |
| 5          | Poskytnuté zálohy na zásoby                    | 045      | 1                                 | 2 850                              |
| C. II.     | <b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>                 | 046      | <b>62 031</b>                     | <b>47 539</b>                      |
| C. II. 1   | Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)            | 047      | 290                               | 294                                |
| 1.1        | Pohledávky z obchodních vztahů                 | 048      | 0                                 | 0                                  |
| 1.2        | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba    | 049      | 0                                 | 0                                  |
| 1.3        | Pohledávky - podstatný vliv                    | 050      | 0                                 | 0                                  |
| 1.4        | Odložená daňová pohledávka                     | 051      | 0                                 | 0                                  |
| 1.5        | Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)             | 052      | 290                               | 294                                |
| 1.5.1      | Pohledávky za společníky                       | 053      | 0                                 | 0                                  |
| 1.5.2      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                   | 054      | 290                               | 294                                |
| 1.5.3      | Dohadné účty aktivní                           | 055      | 0                                 | 0                                  |
| 1.5.4      | Jiné pohledávky                                | 056      | 0                                 | 0                                  |
| C. II. 2   | <b>Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)</b>     | 057      | <b>61 741</b>                     | <b>47 245</b>                      |
| 2.1        | Pohledávky z obchodních vztahů                 | 058      | 52 229                            | 37 000                             |
| 2.2        | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba    | 059      | 11                                | 47                                 |
| 2.3        | Pohledávky - podstatný vliv                    | 060      | 0                                 | 0                                  |
| 2.4        | Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)             | 061      | 9 501                             | 10 198                             |
| 2.4.1      | Pohledávky za společníky                       | 062      | 0                                 | 0                                  |
| 2.4.2      | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění     | 063      | 0                                 | 0                                  |
| 2.4.3      | Stát - daňové pohledávky                       | 064      | 5 824                             | 8 860                              |
| 2.4.4      | Krátkodobé poskytnuté zálohy                   | 065      | 10                                | 161                                |
| 2.4.5      | Dohadné účty aktivní                           | 066      | 584                               | 606                                |
| 2.4.6      | Jiné pohledávky                                | 067      | 3 083                             | 571                                |
| C. III.    | <b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 +70)</b> | 068      | <b>0</b>                          | <b>0</b>                           |
| C. III. 1  | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba        | 069      | 0                                 | 0                                  |
| 2          | Ostatní krátkodobý finanční majetek            | 070      | 0                                 | 0                                  |
| C. IV.     | <b>Peněžní prostředky (ř. 72 +73)</b>          | 071      | <b>30 197</b>                     | <b>52 645</b>                      |
| C. IV. 1   | Peněžní prostředky v pokladně                  | 072      | 470                               | 546                                |
| 2          | Peněžní prostředky na účtech                   | 073      | 29 727                            | 52 099                             |
| D. I.      | <b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>    | 074      | <b>1 009</b>                      | <b>1 112</b>                       |
| D. I.      | Náklady příštích období                        | 075      | 1 009                             | 1 069                              |
| D. II.     | Komplexní náklady příštích období              | 076      | 0                                 | 0                                  |
| D. III.    | Příjmy příštích období                         | 077      | 0                                 | 43                                 |





| označ<br>a | PASIVA<br>b                                                                                                                 | řad<br>c | Běžné účetní<br>období<br>5 | Minulé účetní<br>období<br>6 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|------------------------------|
|            | <b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>                                                                                    | 078      | <b>359 290</b>              | <b>349 658</b>               |
| A.         | <b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)</b>                                                                    | 079      | <b>113 956</b>              | <b>101 548</b>               |
| A. I.      | <b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>                                                                                       | 080      | <b>64 774</b>               | <b>64 774</b>                |
| 1          | Základní kapitál                                                                                                            | 081      | 64 774                      | 64 774                       |
| 2          | Vlastní podíly (-)                                                                                                          | 082      | 0                           | 0                            |
| 3          | Změny základního kapitálu                                                                                                   | 083      | 0                           | 0                            |
| A. II.     | <b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>                                                                                 | 084      | <b>-7 878</b>               | <b>-7 878</b>                |
| A. II. 1   | Ážio                                                                                                                        | 085      | 0                           | 0                            |
| 2          | Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)                                                                                              | 086      | <b>-7 878</b>               | <b>-7 878</b>                |
| 2.1        | Ostatní kapitálové fondy                                                                                                    | 087      | -3 351                      | -3 351                       |
| 2.2        | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků                                                                             | 088      | -4 527                      | -4 527                       |
| 2.3        | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací                                                            | 089      | 0                           | 0                            |
| 2.4        | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)                                                                                 | 090      | 0                           | 0                            |
| 2.5        | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)                                                                  | 091      | 0                           | 0                            |
| A. III.    | <b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>                                                                                          | 092      | <b>6 331</b>                | <b>6 331</b>                 |
| A. III. 1  | Ostatní rezervní fondy                                                                                                      | 093      | 6 331                       | 6 331                        |
| 2          | Statutární a ostatní fondy                                                                                                  | 094      | 0                           | 0                            |
| A. IV.     | <b>Výsledek hospodářství minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)</b>                                                               | 095      | <b>38 312</b>               | <b>40 639</b>                |
| A. IV. 1   | Nerozdělený zisk minulých let                                                                                               | 096      | 38 312                      | 38 977                       |
| 2          | Jiný výsledek hospodářství minulých let (+/-)                                                                               | 097      | 0                           | 1 662                        |
| 3          | Odpis konsolidačního rozdílu                                                                                                | x        | 6 003                       | 6 107                        |
| A. V. 1    | <b>Výsledek hospodářství běžného účetního období bez MP (+/-)</b><br><b>/ř.01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 140 - 99)/</b> | 098      | <b>12 417</b>               | <b>-2 318</b>                |
| 2          | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)                                                                           | 099      | 0                           | 0                            |
| B. + C.    | <b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>                                                                                           | 100      | <b>244 296</b>              | <b>247 907</b>               |
| B. I.      | <b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>                                                                                              | 101      | <b>61 716</b>               | <b>64 235</b>                |
| B. I. 1    | Rezerva na důchody a podobné závazky                                                                                        | 102      | 0                           | 0                            |
| 2          | Rezerva na daň z příjmů                                                                                                     | 103      | 0                           | 0                            |
| 3          | Rezervy podle zvláštních právních předpisů                                                                                  | 104      | 61 197                      | 63 701                       |
| 4          | Ostatní rezervy                                                                                                             | 105      | 519                         | 534                          |
| C.         | <b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>                                                                                               | 106      | <b>182 580</b>              | <b>183 672</b>               |
| C. I.      | <b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>                                                                             | 107      | <b>60 059</b>               | <b>30 582</b>                |
| C. I. 1    | Vydané dluhopisy (ř. 110 + 111)                                                                                             | 108      | 0                           | 0                            |
| 1.1        | Vyměnitelné dluhopisy                                                                                                       | 109      | 0                           | 0                            |
| 1.2        | Ostatní dluhopisy                                                                                                           | 110      | 0                           | 0                            |
| 2          | Závazky k úvěrovým institucím                                                                                               | 111      | 31 358                      | 1 325                        |
| 3          | Dlouhodobé přijaté zálohy                                                                                                   | 112      | 0                           | 0                            |
| 4          | Závazky z obchodních vztahů                                                                                                 | 113      | 224                         | 389                          |
| 5          | Dlouhodobé směnky k úhradě                                                                                                  | 114      | 0                           | 0                            |
| 6          | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba                                                                                    | 115      | 0                           | 0                            |
| 7          | Závazky - podstatný vliv                                                                                                    | 116      | 0                           | 0                            |
| 8          | Odložený daňový závazek                                                                                                     | 117      | 9 932                       | 5 919                        |
| 9          | Závazky - ostatní (ř. 120 - 122)                                                                                            | 118      | <b>18 545</b>               | <b>22 949</b>                |
| 9.1        | Závazky ke společníkům                                                                                                      | 119      | 0                           | 0                            |
| 9.2        | Dohadné účty pasívní                                                                                                        | 120      | 0                           | 0                            |
| 9.3        | Jiné závazky                                                                                                                | 121      | 18 545                      | 22 949                       |





| označ<br>a | PASIVA<br>b                                                  | řád<br>c | Běžné účetní<br>období<br>5 | Minulé účetní<br>období<br>6 |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|------------------------------|
| C. II.     | <b>Krátkodobé závazky (ř. 123 + 126 až 132)</b>              | 122      | <b>122 521</b>              | <b>153 090</b>               |
| C. II. 1   | Vydané dluhopisy (ř. 124 + 125)                              | 123      | 0                           | 0                            |
| 1.1        | Vyměnitelné dluhopisy                                        | 124      | 0                           | 0                            |
| 1.2        | Ostatní dluhopisy                                            | 125      | 0                           | 0                            |
| 2          | Závazky k úvěrovým institucím                                | 126      | 49 443                      | 78 249                       |
| 3          | Krátkodobé přijaté zálohy                                    | 127      | 3                           | 166                          |
| 4          | Závazky z obchodních vztahů                                  | 128      | 33 611                      | 49 083                       |
| 5          | Krátkodobé směnky k úhradě                                   | 129      | 0                           | 0                            |
| 6          | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba                     | 130      | 0                           | 0                            |
| 7          | Závazky - podstatný vliv                                     | 131      | 0                           | 0                            |
| 8          | Závazky - ostatní (ř. 133 až 139)                            | 132      | 39 464                      | 25 592                       |
| 8.1        | Závazky ke společníkům                                       | 133      | 106                         | 106                          |
| 8.2        | Krátkodobé finanční výpomoci                                 | 134      | 0                           | 0                            |
| 8.3        | Závazky k zaměstnancům                                       | 135      | 6 955                       | 6 285                        |
| 8.4        | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění    | 136      | 3 324                       | 3 190                        |
| 8.5        | Stát - daňové závazky a dotace                               | 137      | 17 354                      | 4 419                        |
| 8.6        | Dohadné účty pasivní                                         | 138      | 92                          | 154                          |
| 8.7        | Jiné závazky                                                 | 139      | 11 633                      | 11 438                       |
| D.         | <b>Časové rozlišení pasiv (ř. 141 + 142)</b>                 | 140      | <b>918</b>                  | <b>97</b>                    |
| D. I.      | Výdaje příštích období                                       | 141      | 236                         | 80                           |
| D. II.     | Výnosy příštích období                                       | 142      | 682                         | 17                           |
| E. I.      | <b>Menšinový vlastní kapitál</b>                             | x        | <b>120</b>                  | <b>106</b>                   |
| E. I. 1    | Menšinový základní kapitál                                   | x        | 66                          | 66                           |
| 2          | Menšinové kapitálové fondy                                   | x        | 0                           | 0                            |
| 3          | Menšinové zisk. fondy vč. nerozděleného výsledku hospodaření | x        | 49                          | 44                           |
| 4          | Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období       | x        | 5                           | -4                           |

|                      |                                                                                     |                                                                                       |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Okamžik<br>sestavení | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky                        | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je<br>účetní jednotkou |
| 05.05.23             |  |   |





# KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ke dni **31. 12. 2022**

(v celých tisících Kč)

**DRUHOVÉ ČLENĚNÍ**

**IČ**

**26423367**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Konsolidační celek České  
lupkové závody, a. s.**

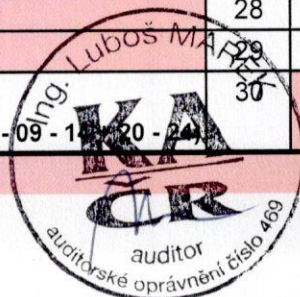
Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Pecínov 1171

Nové Strašecí

271 01

| Označení<br>a | TEXT<br>b                                                                                                                                               | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |                                                                                                                                                         |                     | běžném<br>1                 | minulém<br>2 |
| I.            | Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb                                                                                                              | 01                  | 462 839                     | 404 526      |
| II.           | Tržby za prodej zboží                                                                                                                                   | 02                  | 0                           | 0            |
| A.            | Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)                                                                                                                     | 03                  | 288 987                     | 270 351      |
| 1.            | Náklady vynaložené na prodané zboží                                                                                                                     | 04                  | 0                           | 0            |
| 2.            | Spotřeba materiálu a energie                                                                                                                            | 05                  | 221 886                     | 208 859      |
| 3.            | Služby                                                                                                                                                  | 06                  | 67 101                      | 61 492       |
| B.            | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)                                                                                                                | 07                  | 7 184                       | -19 360      |
| C.            | Aktivace (-)                                                                                                                                            | 08                  | -2 042                      | -2 626       |
| D.            | Osobní náklady (ř. 10 + 11)                                                                                                                             | 09                  | 129 339                     | 126 452      |
| 1.            | Mzdové náklady                                                                                                                                          | 10                  | 95 288                      | 92 868       |
| 2.            | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)                                                                     | 11                  | 34 051                      | 33 584       |
| 2. 1          | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                                                                                                   | 12                  | 31 878                      | 31 401       |
| 2. 2          | Ostatní náklady                                                                                                                                         | 13                  | 2 173                       | 2 183        |
| E.            | Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)                                                                                                      | 14                  | 25 557                      | 25 395       |
| 1.            | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)                                                                                   | 15                  | 26 019                      | 26 821       |
| 1. 1          | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé                                                                                       | 16                  | 26 019                      | 26 821       |
| 1. 2          | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné                                                                                      | 17                  | 0                           | 0            |
| 2.            | Úpravy hodnot zásob                                                                                                                                     | 18                  | -2                          | -1           |
| 3.            | Úpravy hodnot pohledávek                                                                                                                                | 19                  | -564                        | -1 529       |
|               | Zúčtování konsolidačního rozdílu                                                                                                                        |                     | 104                         | 104          |
| III.          | Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)                                                                                                               | 20                  | 81 118                      | 70 200       |
| III. 1        | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku                                                                                                                  | 21                  | 17 988                      | 655          |
| 2             | Tržby z prodaného materiálu                                                                                                                             | 22                  | 496                         | 91           |
| 3             | Jiné provozní výnosy                                                                                                                                    | 23                  | 62 634                      | 69 454       |
| F.            | Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)                                                                                                                  | 24                  | 77 223                      | 73 491       |
| 1.            | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                                                                                                          | 25                  | 5 680                       | 3            |
| 2.            | Prodaný materiál                                                                                                                                        | 26                  | 185                         | 162          |
| 3.            | Daně a poplatky v provozní oblasti                                                                                                                      | 27                  | 4 924                       | 5 613        |
| 4.            | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období                                                                                          | 28                  | -2 519                      | -4 838       |
| 5.            | Jiné provozní náklady                                                                                                                                   | 29                  | 68 953                      | 72 551       |
| *             | Provozní výsledek hospodaření (+/-)<br>(ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 10 - 11 - 12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29) | 30                  | 17 709                      | 1 023        |





| Označení<br>a | TEXT<br>b                                                                                       | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |                                                                                                 |                     | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| IV.           | <b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)</b>                           | 31                  | 0                           | 0            |
| IV. 1         | Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba                                                | 32                  | 0                           | 0            |
| 2             | Ostatní výnosy z podílů                                                                         | 33                  | 0                           | 0            |
| G.            | <b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>                                                     | 34                  | 0                           | 0            |
| V.            | <b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)</b>                          | 35                  | 0                           | 0            |
| V. 1          | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba             | 36                  | 0                           | 0            |
| 2             | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku                                      | 37                  | 0                           | 0            |
| H.            | <b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>                            | 38                  | 0                           | 0            |
| VI.           | <b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)</b>                                             | 39                  | 8                           | 39           |
| VI. 1         | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba                                | 40                  | 0                           | 0            |
| 2             | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy                                                         | 41                  | 8                           | 39           |
| I.            | <b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>                                              | 42                  | 40                          | 30           |
| J.            | <b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>                                           | 43                  | 6 005                       | 3 184        |
| 1.            | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba                              | 44                  | 21                          | 27           |
| 2.            | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady                                                       | 45                  | 5 984                       | 3 157        |
| VII.          | <b>Ostatní finanční výnosy</b>                                                                  | 46                  | 9 302                       | 6 368        |
| K.            | <b>Ostatní finanční náklady</b>                                                                 | 47                  | 5 167                       | 6 461        |
| *             | <b>Finanční výsledek hospodaření ( +/ - )</b><br>(ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 +46 - 47) | 48                  | -1 902                      | -3 268       |
| **            | <b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>                                    | 49                  | 15 807                      | -2 245       |
| L.            | <b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>                                                                | 50                  | 3 385                       | 77           |
| 1.            | Daň z příjmů splatná                                                                            | 51                  | -628                        | -424         |
| 2.            | Daň z příjmů odložená ( +/ - )                                                                  | 52                  | 4 013                       | 501          |
| **            | <b>Výsledek hospodaření po zdanění ( +/ - ) (ř. 49 - 53)</b>                                    | 53                  | 12 422                      | -2 322       |
| M.            | <b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>                                  | 54                  | 0                           | 0            |
| ***           | <b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>                                 | 55                  | 12 422                      | -2 322       |
|               | <b>Menšinový výsledek hospodaření</b>                                                           | x                   | 5                           | -4           |
| ****          | <b>Výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)</b>                       | x                   | 12 417                      | -2 318       |
| *             | <b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII</b>                    | 56                  | 553 267                     | 481 133      |

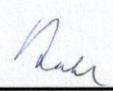
| Okamžik sestavení | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky                        | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou   |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 05.05.23          |  |  |







**Příloha**  
**ke konsolidované účetní závěrce**  
**konsolidačního celku**  
**České lupkové závody, a. s.,**  
**Nové Strašecí, Pecínov 1171**  
**k 31. 12. 2022**

|                    |                                                                                     |                                                                                       |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Vyhotoveno<br>dne: | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:                               | Poznámka:                                                                             |
| 5. 5. 2023         |  |  |





## 1. Obecné vysvětlivky k příloze

Tato příloha k účetní závěrce je sestavena v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví a s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele.

Peněžní údaje jsou v tisících Kč, pokud není uvedeno jinak. V příloze jsou uváděny údaje za minulé účetní období, jsou-li srovnatelné s údaji za běžné účetní období. Údaje neuvedené v této příloze nejsou významné pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace konsolidačního celku, popř. se v účetních záznamech nevyskytují.

## 2. Vymezení konsolidačního celku

### 2.1. Společnosti s větším než 20 % podílem na základním kapitálu

| Název                                               | Údaje z účetních závěrek k 31. 12. 2022 |                 |                      |             |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------|
|                                                     | Majetkový podíl v %                     | Vlastní kapitál | Výsledek hospodaření | Čistý obrát |
| NAVIJÁRNA Rynholec, s. r. o.                        | 99,2                                    | 11 228          | 645                  | 24 122      |
| REFRACER, a. s.                                     | 97,4                                    | 235             | -5                   | 0           |
| Česká těžební společnost – těžba kameniva, s. r. o. | 100                                     | 671             | -33                  | 0           |
| Ekogran, s. r. o.                                   | 100                                     | 0               | 0                    | 0           |
| Svědčí Hůra, s. r. o.                               | 100                                     | 43              | -7                   | 0           |

Údaj ve sloupci Majetkový podíl představuje celkový majetkový podíl, kterým mateřská společnost přímo ovládá dceřinou společnost.

### 2.2. Společnosti zahrnuté do konsolidačního celku

Do konsolidované účetní závěrky k 31. 12. 2022 byly zahrnuty tyto dceřiné společnosti s rozhodujícím vlivem:

| Název, sídlo a IČ mateřské a dceřiných společností                      | Typ společnosti     | Začlenění do konsol. celku od roku | Majetkový podíl v % |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|
| České lupkové závody, a. s., Pecínov 1171, Nové Strašecí<br>IČ 26423367 | mateřská společnost | 2016                               |                     |
| NAVIJÁRNA Rynholec, s. r. o., Rynholec čp. 213<br>IČ 47051213           | dceřiná společnost  | 2016                               | 99,2                |
| REFRACER, a. s., Pecínov 1171, Nové Strašecí<br>IČ 16980999             | dceřiná společnost  | 2016                               | 97,4                |

V dceřiných společnostech je uplatňován rozhodující vliv.

Účetní závěrky všech společností zahrnutých do konsolidačního celku v roce 2022 byly sestaveny k 31. 12. 2022.



Datum účetních závěrek společnosti zahrnutých do konsolidačního celku:

| Název společnosti                           | Datum účetní závěrky |
|---------------------------------------------|----------------------|
| České lupkové závody, a. s.,                | 4. 5. 2023           |
| NAVIJÁRNA Rynholec, s. r. o.                | 14. 2. 2023          |
| REFRACER, a. s, Pecínov 1171, Nové Strašecí | 3. 3. 2023           |

### 2.3. Změny konsolidačního celku

V průběhu účetního období nedošlo k žádným změnám.

### 2.4. Společnosti nezahrnuté do konsolidačního celku

V souladu s § 62 odst. 2) vyhlášky č. 500/2002 Sb. nebyly do konsolidačního celku zahrnuty tyto dceřiné společnosti:

- Česká těžební společnost – těžba kameniva, s. r. o., Nové Strašecí
- Ekogran, s. r. o., Nové Strašecí
- Svědčí Hůra, s. r. o., Nové Strašecí

Důvodem pro vyřazení je skutečnost, že se jedná o neaktivní společnosti, které nevykazují žádnou činnost nebo o společnosti s nevýznamným obratem. O vyřazení z konsolidačního celku rozhodla mateřská společnost v rámci vnitřní směrnice ke konsolidaci.

Vzájemné vztahy společností vyloučených z konsolidace s ostatními společnostmi zařazenými do konsolidačního celku k 31. 12. 2022 v tis. Kč:

| Vztahy Českých lupkových závodů, a. s. vůči         | Pohledávky | Závazky |
|-----------------------------------------------------|------------|---------|
| Česká těžební společnost – těžba kameniva, s. r. o. | -          | -       |
| Ekogran, s. r. o.                                   | -          | -       |
| Svědčí Hůra, s. r. o.                               | -          | -       |

### 2.5. Systém a metoda konsolidace

Pro konsolidaci dceřiných podniků byl použit systém konsolidace přímé. Při sestavování konsolidované účetní závěrky byla u dceřiných společností použita metoda plné konsolidace – mateřská společnost uplatňuje rozhodující vliv.

## 3. Zásadní účetní postupy

### 3.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a podobné další náklady s pořízením související.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů. Na rozsáhlé opravy dlouhodobého majetku mohou být vytvářeny rezervy.



Účetní odpisy nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti. Metoda odpisování je lineární.

Doby odpisování podle skupiny majetku

| Majetek                             | Doba odpisování v letech |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Dlouhodobý nehmotný majetek         | 3,5 – 5                  |
| Budovy, haly, stavby                | 19 – 77                  |
| Stroje, přístroje a zařízení        | 3,5 25                   |
| Inventář                            | 5,5 – 17                 |
| Dopravní prostředky                 | 3,5 - 25                 |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 15                       |

Drobný dlouhodobý majetek v pořizovací hodnotě v rozmezí od Kč 500,-- do Kč 20 000,-- včetně se odepisuje jednorázově při výdeji do spotřeby a je sledován v operativní evidenci.

### 3.2. Dlouhodobý finanční majetek

Způsob ocenění majetkové účasti, realizovaných cenných papírů a podílů:

Cenné papíry a podíly se při pořízení oceňují cenou pořizovací. K rozvahovému dni se cenné papíry a podíly oceňují reálnou hodnotou. Cenné papíry a podíly představující účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem se mohou na základě rozhodnutí vedení společnosti přecenit ekvivalenční metodou ve smyslu § 27 zákona o účetnictví. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, oceňují se cenné papíry a podíly k rozvahovému dni pořizovací cenou.

### 3.3. Zásoby

Zásoby jsou účtovány v pořizovacích cenách, včetně vedlejších pořizovacích nákladů, které jsou dle stanovených pravidel rozpočítány do pořizovací ceny (např. přepravné, poštovné, clo, náklady související s úpravou materiálu před dodávkou, provize, pojistné atd.).

Zásoby jsou oceňovány metodou FIFO – první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují v předem stanovených nákladech, zahrnujících přímé náklady a výrobní režie, která s touto činností souvisí.

K datu sestavení účetní závěrky je pořizovací cena (vlastní náklady) upravena na prodejní cenu (pokud je nižší) pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v původní rozvaze vykazovány ve sloupci korekce.

### 3.4. Stanovení opravných položek a rezerv

#### **Dlouhodobý majetek**

Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku se vytváří na základě posouzení jeho využitelnosti a potřeby.

#### **Pohledávky**

Výše hodnoty opravných položek je stanovena dle vnitřních směrnic upravujících tvorbu opravných položek na základě věkové struktury pohledávek s přihlédnutím k riziku, formě a míře zajištění jednotlivých pohledávek. Všeobecně jsou vytvářeny paušální opravné položky k pochybným pohledávkám dle dále uvedených lhůt jejich splatnosti:



| Pohledávky v rozmezí dnů po splatnosti | Výše paušální opravné položky v % |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 – 180                                | 0                                 |
| 181 – 360                              | 50                                |
| 361 a více                             | 100                               |

### **Zásoby**

Opravné položky jsou vytvářeny:

- u materiálu a náhradních dílů podle jejich obrátkovosti a potřeby,
- u výrobků v případech, kdy ocenění použité v účetnictví je přechodně vyšší než současná tržní hodnota zásob.

### **Cenné papíry a ostatní finanční majetek**

Opravné položky se vytváří v případech poklesu tržní hodnoty, který není trvalého charakteru. Stanoví se na základě kladného rozdílu účetní (pořizovací) hodnoty a ekvivalentního podílu ze zjištěného vlastního kapitálu vlastněné společnosti, popř. z odborného odhadu očekávaného stavu.

### **3.5. Přepočet cizích měn**

Společnosti používají pro přepočet majetku a závazků v cizích měnách denní kurz ČNB. K rozvahovému dni jsou aktiva a pasiva přepočítána kurzem k 31. 12.

### **3.6. Odpisování konsolidačního rozdílu**

Konsolidační rozdíly vzniklé do 31. 12. 2015 byly odepsány jednorázově ve výchozí konsolidované rozvaze. Konsolidační rozdíl vzniklý zvýšením podílu ve společnosti REFRACER, a. s., je odepisován rovnoměrně po dobu 10 let.

### **3.7. Deriváty**

Deriváty se oceňují - reálnou hodnotou k datu účetní závěrky dle metodiky bankovního ústavu, ve kterém byl derivát sjednán.

### **3.8. Odložená daň**

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období. O odložené dani bylo účtováno.

Při stanovení odložené daně se uplatňují tyto oblasti:

- rozdíl daňové a zůstatkové ceny dlouhodobého odpisovaného majetku
- opravné položky dlouhodobému nehmotnému, hmotnému a finančnímu majetku
- opravné položky k zásobám
- opravné položky k pohledávkám
- pohledávky a závazky ze smluvních sankcí a pokut
- neuhrazené závazky z titulu pojistného na sociální a zdravotní pojištění
- daňově neuznatelné rezervy
- nevyčerpaná daňová ztráta
- ostatní oblasti dle individuálního posouzení.



## 4. Změny účetních metod a postupů

- k žádným změnám nedošlo.

## 5. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2022

|                                                        | Pořizovací<br>hodnota | Výše opr.<br>položky | Podíl v<br>% | Finanční<br>výnos |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-------------------|
| <b>České lupkové závody, a. s. - vlastníci</b>         |                       |                      |              |                   |
| NAVIJÁRNA Rynholec, s. r. o.                           | 4 743                 | -                    | 99,2         | -                 |
| REFRACER, a. s. *                                      | 11 472                | 11 243               | 97,4         | -                 |
| Ekogran, s. r. o.                                      | 154                   | 154                  | 100          | -                 |
| Česká těžební společnost – těžba<br>kameniva, s. r. o. | 1 364                 | 693                  | 100          | -                 |
| Svědčí Hůra, s. r. o.                                  | 2 607                 | 2 564                | 100          | -                 |

\* vč. příplatku mimo základní kapitál

## 6. Majetek s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením

- konsolidované společnosti nemají majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví.

## 7. Změny vlastního kapitálu konsolidačního celku

Přehled změn mezi dvěma konsolidacemi

| Položka                                                       | Běžné období | Minulé období | Rozdíl |
|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------|
| Základní kapitál                                              | 64 774       | 64 774        | -      |
| Kapitálové fondy                                              | -7 878       | -7 878        | -      |
| Fondy ze zisku                                                | 6 331        | 6 331         | -      |
| Výsledek hospodaření minulých let                             | 38 312       | 40 639        | -2 327 |
| - z toho odepsaný konsolidační rozdíl                         | 6 003        | 6 107         | -104   |
| Výsledek hospodaření běžného období bez<br>menšinových podílů | 12 417       | -2 318        | 14 735 |
| Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku                 | -            | -             | -      |
| Konsolidační rezervní fond                                    | -            | -             | -      |
| Vlastní kapitál                                               | 113 956      | 101 548       | 12 408 |



## 8. Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti

### 8.1. Pohledávky z obchodních vztahů v tis. Kč (netto po vyloučení vztahů ve skupině)

| Období | 1 – 90 dnů po spl. | 91 – 180 dnů po spl. | 181 – 360 dnů po spl. | nad 360 dnů po spl. |
|--------|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2022   | 5 879              | 77                   | 188                   | 15 201              |
| 2021   | 4 633              | 807                  | 211                   | 746                 |

Celková výše krátkodobých pohledávek vyloučených mezi společnostmi v rámci konsolidačního celku činí 0 tis. Kč.

Žádná společnost v konsolidačním celku nevykazuje pohledávky k jiným společnostem s dobou splatnosti delší než 5 let.

### 8.2. Závazky z obchodních vztahů v tis. Kč (po vyloučení vztahů ve skupině)

| Období | 1 – 90 dnů po spl. | 91 – 180 dnů po spl. | 181 – 360 dnů po spl. | nad 360 dnů po spl. |
|--------|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2022   | 4 809              |                      |                       |                     |
| 2021   | 896                |                      |                       |                     |

Celková výše krátkodobých závazků vyloučených mezi společnostmi v rámci konsolidačního celku činí 0 tis. Kč.

Žádná společnost v konsolidačním celku nevykazuje závazky k jiným společnostem s dobou splatnosti delší než 5 let.

## 9. Tržby (po vyloučení vzájemných vztahů ve skupině)

| Název                               | běžné období   | minulé období  |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Tržby z prodeje zboží               |                |                |
| Tržby z prodeje výrobků             | 407 207        | 339 260        |
| Tržby z prodeje služeb              | 55 632         | 65 266         |
| Tržby za prodej dl. majetku a zásob | 18 484         | 746            |
| <b>Celkem</b>                       | <b>481 323</b> | <b>405 272</b> |

## 10. Průměrný počet zaměstnanců konsolidačního celku a jejich osobní náklady

| Položka                       | Počet zaměstnanců* |               | Osobní náklady (VZaZ ř. D) |               |
|-------------------------------|--------------------|---------------|----------------------------|---------------|
|                               | Běžné období       | Minulé období | Běžné období               | Minulé období |
| Zaměstnanci                   | 226                | 230           | 129 339                    | 126 452       |
| - z toho řídící pracovníci ** | 10                 | 12            | 15 171                     | 14 035        |

\* průměrný přepočtený počet

\*\* za řídící pracovníky se považují zaměstnanci dle třídění CZ – ISCO



## 11. Údaje o zaměstnancích a o výši odměn členům řídicích, kontrolních, případně správních orgánů

| Položka                                                                     | Běžné období |        | Minulé období |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|---------------|--------|
|                                                                             | počet        | tis Kč | počet         | tis Kč |
| údaje neuvedeny, neboť by umožnily zjistit finanční situaci konkrétní osoby |              |        |               |        |

## 12. Závazky neuvedené v konsolidované rozvaze

### 12.1. Leasing

| Společnost                      | Leasingové splátky    |                  |                   |                   |
|---------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | celkem za dobu trvání | uhrazené splátky | splátky do 1 roku | splátky nad 1 rok |
| Ve společnostech se nevyskytuje | -                     | -                | -                 | -                 |

### 12.2. Zůstatková hodnota majetku zatíženého zástavním právem nebo podobným ručením

| Společnost                  | Položka majetku                                | Běžné období | Minulé období |
|-----------------------------|------------------------------------------------|--------------|---------------|
| České lupkové závody, a. s. | Pozemky, stavby, stroje a zařízení, pohledávky | 148 799      | 91 640        |

### 12.3. Přehled úvěrů (uvedeno v aktuální měně poskytnutého úvěru)

- bankovní

| Věřitel                     | Krátkodobý/<br>dlouhodobý<br>bank. úvěr | Účel<br>užití | Splatnost/ podmínky        | Měna      | Původní<br>výše          | 2022   | 2021   |
|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------|----------------------------|-----------|--------------------------|--------|--------|
| České lupkové závody, a. s. |                                         |               |                            |           |                          |        |        |
| Česká spořitelna            | KBÚ                                     | provoz        | 2023/revolving             | Kč        | 15 000                   | 15 000 | 15 000 |
| Česká spořitelna            | KBÚ                                     | provoz        | 2023/kontokorent           | EUR<br>Kč | ekvivalent<br>45 mil. Kč | 542    | 25 118 |
| Komerční banka              | KBÚ                                     | provoz        | 2023/revolving             | EUR       | ekvivalent<br>30 mil. Kč | 620    | 0      |
| Komerční banka              | DBÚ                                     | provoz        | měsíčně do 2023/běžný úvěr | Kč        | 4 500                    | 1 325  | 2 912  |
| Česká spořitelna            | DBÚ                                     | investice     | měsíčně do 2030/běžný úvěr | EUR       | 1 511                    | 1 511  | 0      |



- nebankovní

| Věřitel                                 | Krátkodobý/<br>dlouhodobý<br>nebank. úvěr | Účel<br>užití | Splatnost/ podmínky        | Měna | Původní<br>výše | 2022  | 2021  |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|----------------------------|------|-----------------|-------|-------|
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2023/běžný úvěr | EUR  | 477             | 59    | 157   |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2024/běžný úvěr | Kč   | 10 278          | 3 596 | 5 670 |
| SG Eq. Finance                          | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2023/běžný úvěr | EUR  | 47              | 3     | 15    |
| SG Eq. Finance                          | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2023/běžný úvěr | EUR  | 73              | 5     | 23    |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2024/běžný úvěr | EUR  | 158             | 60    | 91    |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2025/běžný úvěr | EUR  | 604             | 330   | 449   |
| SG Eq. Finance                          | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2026/běžný úvěr | EUR  | 65              | 44    | 56    |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2026/běžný úvěr | EUR  | 206             | 143   | 183   |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2026/běžný úvěr | EUR  | 183             | 136   | 171   |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2027/běžný úvěr | EUR  | 246             | 206   | 0     |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2025/běžný úvěr | EUR  | 31              | 25    | 0     |
| Leasing ČS                              | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2025/běžný úvěr | EUR  | 22              | 20    | 0     |
| SG Eq. Finance                          | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2026/běžný úvěr | EUR  | 77              | 72    | 0     |
| <b>NAVIJÁRNA<br/>Rynholec, s. r. o.</b> |                                           |               |                            |      |                 |       |       |
| RCI Financial S.                        | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2023/běžný úvěr | Kč   | 236             | 71    | 133   |
| ESSOX                                   | DNÚ                                       | investice     | měsíčně do 2024/běžný úvěr | Kč   | 315             | 153   | 256   |

Poznámky:

- dlouhodobé úvěry (DBÚ, DNÚ) v Rozvaze rozděleny podle lhůty splatnosti na krátkodobé (se splatností do 1 roku) a dlouhodobé

- kurs pro přepočet EUR na Kč k 31. 12. 2022 je Kč 24,115/EUR

Zdroj podkladů: dokladová inventura, smlouva o úvěru



### 13. Následné události

Nebyly vykázány v žádné společnosti v rámci konsolidačního celku.

### 14. Obecné údaje obsažené v příloze

Všechny údaje jsou uváděny v metodice běžného období.

#### **Vliv válečného konfliktu na Ukrajině na vývoj situace společností konsolidačního celku**

V rámci konsolidačního celku se neočekávají žádné ztráty. Válečný konflikt na Ukrajině vytváří možná rizika, ale po analýze plánovaných výkonů na následující období, se neočekávají významné možné dopady. Společnosti očekávají vliv zvyšujících se cen energií, výrobního materiálu, náhradních dílů, dopravy a ostatních vstupů. Jsou připraveny všechny tyto změny promítnout do svých prodejních cen. Po vyhodnocení současné situace se u společností konsolidačního celku neočekává žádné riziko v oblasti předpokladu nepřetržitého trvání účetních jednotek konsolidačního celku a momentálně ani není důvod tento předpoklad nijak zpochybňovat.



**Obsah:**

|                                                                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Obecné vysvětlivky k příloze.....</b>                                                                      | <b>2</b>  |
| <b>2. Vymezení konsolidačního celku .....</b>                                                                    | <b>2</b>  |
| <b>3. Zásadní účetní postupy .....</b>                                                                           | <b>3</b>  |
| <b>4. Změny účetních metod a postupů .....</b>                                                                   | <b>6</b>  |
| <b>5. Dlouhodobý finanční majetek.....</b>                                                                       | <b>6</b>  |
| <b>6. Majetek s výrazně rozdílným tržním a účetním<br/>ohodnocením.....</b>                                      | <b>6</b>  |
| <b>7. Změny vlastního kapitálu konsolidačního celku .....</b>                                                    | <b>6</b>  |
| <b>8. Pohledávky a závazky .....</b>                                                                             | <b>7</b>  |
| <b>9. Tržby .....</b>                                                                                            | <b>7</b>  |
| <b>10. Průměrný počet zaměstnanců konsolidačního celku a<br/>jejich osobní náklady .....</b>                     | <b>7</b>  |
| <b>11. Údaje o zaměstnancích a o výši odměn členům řídících,<br/>kontrolních, případně správních orgánů.....</b> | <b>8</b>  |
| <b>12. Závazky neuvedené v konsolidované rozvaze.....</b>                                                        | <b>8</b>  |
| <b>13. Následné události.....</b>                                                                                | <b>10</b> |
| <b>14. Obecné údaje obsažené v příloze .....</b>                                                                 | <b>10</b> |





**ČESKÉ LUPKOVÉ ZÁVODY, a.s.**  
271 01 Nové Strašecí, Pecínov čp. 1171

identifikační číslo 26 42 33 67

obchodní rejstřík: Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 6958

# **V ý r o č n í      z p r á v a**

**konsolidačního celku**

za účetní období

**2022**

- a) mateřský podnik: **České lupkové závody, a.s.**  
b) dceřiné podniky: **NAVIJÁRNA Rynholec s.r.o.**  
**REFRACER, a.s.**

**Ing. Jiří Pergler**  
**jediný člen správní rady**

Telefon: +420 313 332 111

Telefax: +420 313 332 198

El.adresa: [cluz@cluz.cz](mailto:cluz@cluz.cz)





**I.**  
**Základní identifikační údaje o konsolidovaném celku**

**Mateřský podnik:**

České lupkové závody, a.s., Pecínov 1171, 271 01 Nové Strašecí  
IČ: 26423367

**Dceřiné podniky:**

NAVIJÁRNA Rynholec, s.r.o., Rynholec čp. 468, 270 62 Rynholec  
IČ: 47051213

Stupeň závislosti: rozhodující vliv

Výše podílu na ZK: 99,16 %

Použitá konsolidační metoda: plná

Důvod použití zvolené metody: rozhodující vliv

REFRACER a.s., Pecínov 1171, 271 01 Nové Strašecí  
IČ: 16980999

Stupeň závislosti: rozhodující vliv

Výše podílu na ZK: 97,4 %

Použitá konsolidační metoda: plná

Důvod použití zvolené metody: rozhodující vliv

**II.**  
**Konsolidovaná účetní závěrka**

Konsolidační výkaz zisku a ztrát

Konsolidační rozvaha

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

**III.**  
**Auditor**

**Auditor:** PKM AUDIT COLSUNTING s.r.o.  
se sídlem Praha 1, Národní 43/365  
Odpovědný auditor ing. Luboš Marek

**Auditorské osvědčení: č. 454**



#### **IV.**

**Komentář k vývoji obchodních a výrobních záměrů konsolidovaného celku a zhodnocení výrobní a ekonomické situace skupiny České lupkové závody, a.s. v roce 2022.**

Největší podíl na celkovém obratu konsolidačního celku mají **České lupkové závody, a.s.** Nové Strašecí. Základním výrobním programem je těžba a úprava žáruvzdorných jílovců a jejich prodej. V menším rozsahu jsou dále poskytovány služby, zejména zemní práce, skládkové hospodářství a laboratorní rozborů. Společnost při své činnosti klade důraz na zmírnění nepříznivých vlivů na životní prostředí, zejména ráz krajiny a ovzduší.

Činností **NAVIJÁŘNY Rynholec, s.r.o.** je montáž, oprava a údržba elektrických zařízení, strojů a přístrojů.

Hlavní činností **REFRACERU a.s.** bylo zprostředkování obchodů při prodeji lupků, kordieritu, páleného kaolínu, metakaolínu, geopolimerů, písků, opuky a jílu. K 30. 6. 2018 byla utlumena obchodní činnost této společnosti a tato činnost byla v plném rozsahu převzata Českými lupkovými závody, a.s.

#### **V.**

**Skutečnosti po účetní závěrce, které ovlivnily budoucí vývoj konsolidačního celku**

Nebyly zjištěny.

#### **VI.**

**Předpokládaný vývoj konsolidačního celku v budoucím období**

Konsolidované společnosti očekávají v následujícím období mírný nárůst celkových tržeb z hlavních činností.

#### **VII.**

**Informace o tom, zda mají společnosti, které jsou součástí konsolidačního celku, organizační složku v zahraničí.**

Společnosti nemají organizační složky v zahraničí.

**Datum: 5. 5. 2023**