

**Z p r á v a**  
**n e z á v i s l é h o a u d i t o r a**

o ověření účetní závěrky a výroční zprávy  
za rok 2019

společnosti

**CSS, a.s.**

se sídlem: Revoluční 1930/86, 400 01 Ústí nad Labem

IČ: 289 63 661

## Obsah

Zpráva auditora

## Přílohy k RÚZ 31. 12. 2019

Výroční zpráva obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2019

## Rozdělovník

- 2x příjemce            CSS, a.s.
- 1x zpracovatel        BENE FACTUM a.s.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

*pro akcionáře společnosti*

*CSS, a.s.*

### *Výrok auditora*

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti CSS, a.s. (dále Společnost), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící dnem 31. 12. 2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti CSS, a.s. k 31. 12. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2019 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 účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### *Zdůraznění skutečností*

Vydáváme výrok bez výhrad a současně upozorňujeme na skutečnost, že k 2. lednu 2020 získala společnost Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost podíl ve Společnosti ve výši 89,13 %. Tato skutečnost je popsána v bodě 11. Významné následné události v příloze účetní závěrky.

### ***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu, nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace 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 účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s 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 obdržných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

### ***Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení 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 účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost 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 účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

## ***Odpovědnost auditora za audit 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 účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé 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 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 Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení 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 Společnosti 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 Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naši povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze, dne 18. 6. 2020

*Bene Fact*



BENE FACTUM a.s.  
Evidenční č. oprávnění KA ČR 480  
Kodaňská 1441/ 46  
100 10 Praha 10

*K. Hampel*

Ing. Karel Hampel  
Evidenční č. oprávnění KA ČR 0005

## Textová část výroční zprávy

### 1. Základní údaje o společnosti

Charakteristika společnosti, její hlavní aktivity, složení představenstva a dozorčí rady jsou uvedeny v Příloze k účetní závěrce (bod 1).

### 2. Informace o minulém vývoji společnosti

Společnost vznikla v září roku 2009. Od června roku 2010 zahájila svou činnost, která byla zaměřena na poskytování služeb v oblasti účetnictví, daní, nákupu, informačních technologií, mezd a personalistiky.

Část služeb, která se týkala oblasti nákupu, byla od ledna 2015 přesunuta do společnosti Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost.

### 3. Vývoj činnosti společnosti v roce 2019 a předpokládaný budoucí vývoj

Viz Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku za rok 2019 a Roční účetní závěrka za rok 2019, které jsou součástí této zprávy.

Plán na rok 2020:

- tržby ve výši 48 413 tis. Kč
- zisk ve výši 735 tis. Kč

### 4. Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost nevynaložila v běžném období žádné výdaje na výzkum a vývoj.

### 5. Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí

Společnost dodržuje platnou legislativu v této oblasti.

### 6. Organizační složka společnosti v zahraničí

Společnost nemá zřízenou žádnou organizační složku v zahraničí.

### 7. Údaje o zaměstnancích a pracovně právních vztazích

	<u>31. 12. 2019</u>	<u>31. 12. 2018</u>
Počet zaměstnanců	40	41

Společnost poskytuje svým zaměstnancům některé zaměstnanecké výhody, např. týden dovolené na zotavenou nad rámec základní výměry podle zákoníku práce, příspěvek na penzijní připojištění, rekreace pro děti zaměstnanců, závodní stravování.



Společnost umožňuje svým zaměstnancům prohlubování a zvyšování jejich kvalifikace prostřednictvím odborných školicích a výcvikových programů.

## 8. Významné následné události

V Ústí nad Labem, dne 17. června 2020



.....  
Ing. Daniel Tamphyna, MBA  
předseda představenstva



.....  
Ing. Jaromír Florián  
místopředseda představenstva





## Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a o stavu majetku společnosti CSS, a.s. za rok 2019

Společnost CSS, a.s. (dále jen „Společnost“) vznikla v polovině roku 2010 jako „Centrum sdílených služeb“ s cílem sjednotit služby v oblasti financí, personalistiky, informačních technologií a nákupu pro všechny společnosti ve skupině Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost. Strategií založení Společnosti je poskytovat výše uvedené služby rovněž externím společnostem mimo skupinu.

Společnost v roce 2019 vykázala zisk ve výši 1 006 tis. Kč (2018: ztráta -477 tis. Kč) při výnosech ve výši 49,2 mil. Kč (2018: 46,6 mil. Kč).

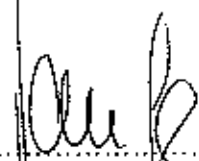
Hodnota fixních aktiv Společnosti dosáhla k 31. 12. 2019 hodnoty 7,5 mil. Kč (31. 12. 2018: 10,7 mil. Kč).


Dne 13. 12. 2019 učinil jediný akcionář, společnost Via Chem Group, a.s., rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu Společnosti. Základní kapitál Společnosti byl zvýšen upsáním nových akcií v počtu 164 kusů celkem s jmenovitou hodnotou jedné akcie 100 tis. Kč.

Téhož dne 13. 12. 2019 podepsala Společnost smlouvu o úpisu akcií a započtení pohledávky se společností Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost. Účinnost této smlouvy je 2. 1. 2020. Na základě této smlouvy bude provedeno započtení závazku Společnosti ve výši 16 400 tis. Kč a upsání akcií, na základě kterého získá společnost Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost 89,13% podíl ve Společnosti.

V roce 2020 chce vedení Společnosti pokračovat i nadále ve zkvalitňování nabízených služeb svým klientským společnostem.

V Ústí nad Labem dne 17. června 2020

  
.....  
Ing. Daniel Tamchyna, MBA  
předseda představenstva

  
.....  
Ing. Jaromír Florián  
místopředseda představenstva



**Zpráva představenstva společnosti CSS, a.s. o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za účetní období roku 2019 („Zpráva o vztazích“)**

zpracovaná ve smyslu § 82 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění (dále jen „ZOK“)

Představenstvo společnosti **CSS, a.s.**, se sídlem Revoluční 1930/86, Ústí nad Labem – centrum, 400 01 Ústí nad Labem, IČO: 289 63 661, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2123, jako společnosti ovládané, vypracovalo následující Zprávu o vztazích za uplynulé účetní období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 (dále jen „Rozhodné období“).

## **1 Ovládaná osoba**

### **1.1 Ovládaná osoba**

Ovládanou osobou je společnost **CSS, a.s.**, se sídlem Revoluční 1930/86, Ústí nad Labem – centrum, 400 01 Ústí nad Labem, IČO: 289 63 661, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2123 (dále jen „**Ovládaná osoba**“).

Během tří níže specifikovaných částí Rozhodného období byla Ovládaná osoba ovládána postupně třemi různými ovládajícími osobami, a to Ovládající osobou I, Ovládající osobou II a Ovládající osobou III, jak jsou tyto definovány níže v odst. 2.1, 4.1 a 6.1 této Zprávy o vztazích (Ovládající osoba I, Ovládající osoba II a Ovládající osoba III dále společně jen „**Ovládající osoby**“).

## **2 Struktura vztahů mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou od 1. 1. 2019 do 19. 2. 2019**

### **1.2 Ovládající osoba**

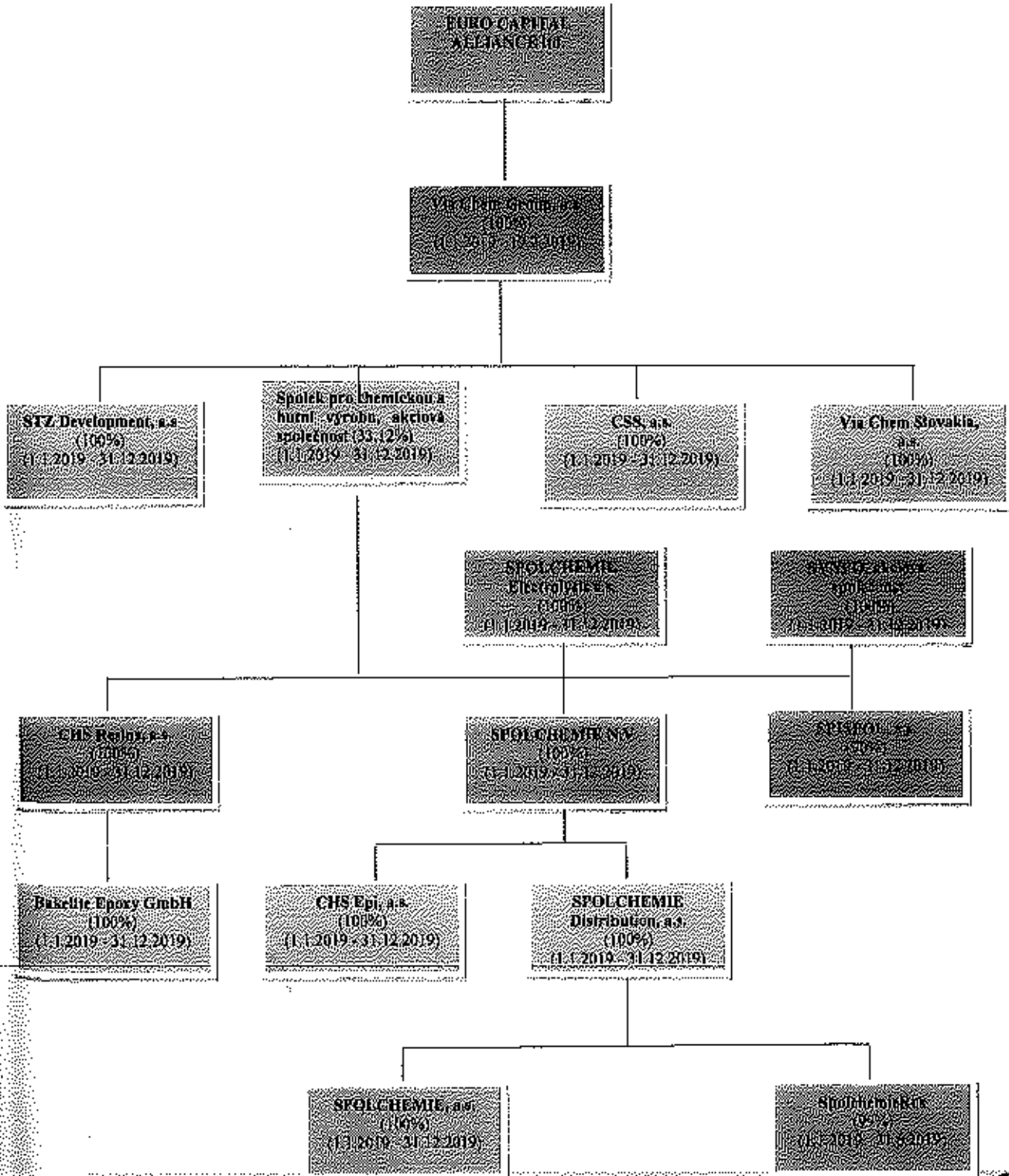
Podle informací dostupných představenstvu Ovládané osoby jednajícímu s péčí řádného hospodáře byla ovládající osobou Ovládané osoby v části Rozhodného období od 1. 1. 2019 do 19. 2. 2019 (dále jen „**Rozhodné období I**“) společnost **EURO CAPITAL ALLIANCE LTD.**, se sídlem Tortolla, Road Town, second floor, PSČ 3321, Britské Panenské ostrovy (dále jen „**Ovládající osoba I**“), která dle představenstvu Ovládané osoby dostupných informací ovládala Ovládanou osobu nepřímo prostřednictvím společnosti **Via Chem Group, a.s.**, se sídlem Rudolfovska tř. 303/113, České Budějovice 4, 370 01 České Budějovice, IČO: 266 94 590, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích oddíl B, vložka 2180 (dále jen „**Via Chem Group**“), která v Rozhodném období vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100% na hlasovacích právech Ovládané osoby.

Údaj o osobě či osobách, které v Rozhodném období I ovládaly Ovládající osobu I, není představenstvu Ovládané osoby znám.



1.3 Grafické znázornění vztahů mezi Ovládací osobou I a Ovládanou osobou a mezi osobou Ovládanou a osobami ovládanými stejnou Ovládací osobou I

Ve schématu níže jsou uvedeny vztahy mezi jednotlivými osobami v rámci struktury ovládaných vztahů během Rozhodného období I spolu s podíly na hlasovacích právech jednotlivých osob/společností.



### 3 Způsob a prostředky ovládnutí v Rozhodném období I

Ovládnutí osoba I dle představenstvu Ovládnuté osoby dostupných informací ovládala Ovládnutou osobu nepřímo prostřednictvím společnosti Via Chem Group, ve které v Rozhodném období I vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100 % na hlasovacích právech společnosti Via Chem Group.

Společnost Via Chem Group pak v Rozhodném období I vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100% na hlasovacích právech Ovládnuté osoby.

### 4 Struktura vztahů mezi ovládnutí osobou a ovládnutou osobou a mezi osobami ovládnutými stejnou ovládnutí osobou od 19. 2. 2019 do 15. 4. 2019

#### 4.1 Ovládnutí osoba

Podle informací dostupných představenstvu Ovládnuté osoby jednajícímu s péčí řádného hospodáře byl ovládnutí osobou Ovládnuté osoby v části Rozhodného období od 19. 2. 2019 do 15. 4. 2019 (dále jen „Rozhodné období II“) pan Ing. Petr Formánek, bytem Hradiště 5, 538 25 České Lhotice, nar. 28. 5. 1965 (dále jen „Ovládnutí osoba II“), který dle představenstvu Ovládnuté osoby dostupných informací ovládal Ovládnutou osobu nepřímo prostřednictvím společnosti **Via Chem Group**, která v Rozhodném období II vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100 % na hlasovacích právech Ovládnuté osoby.

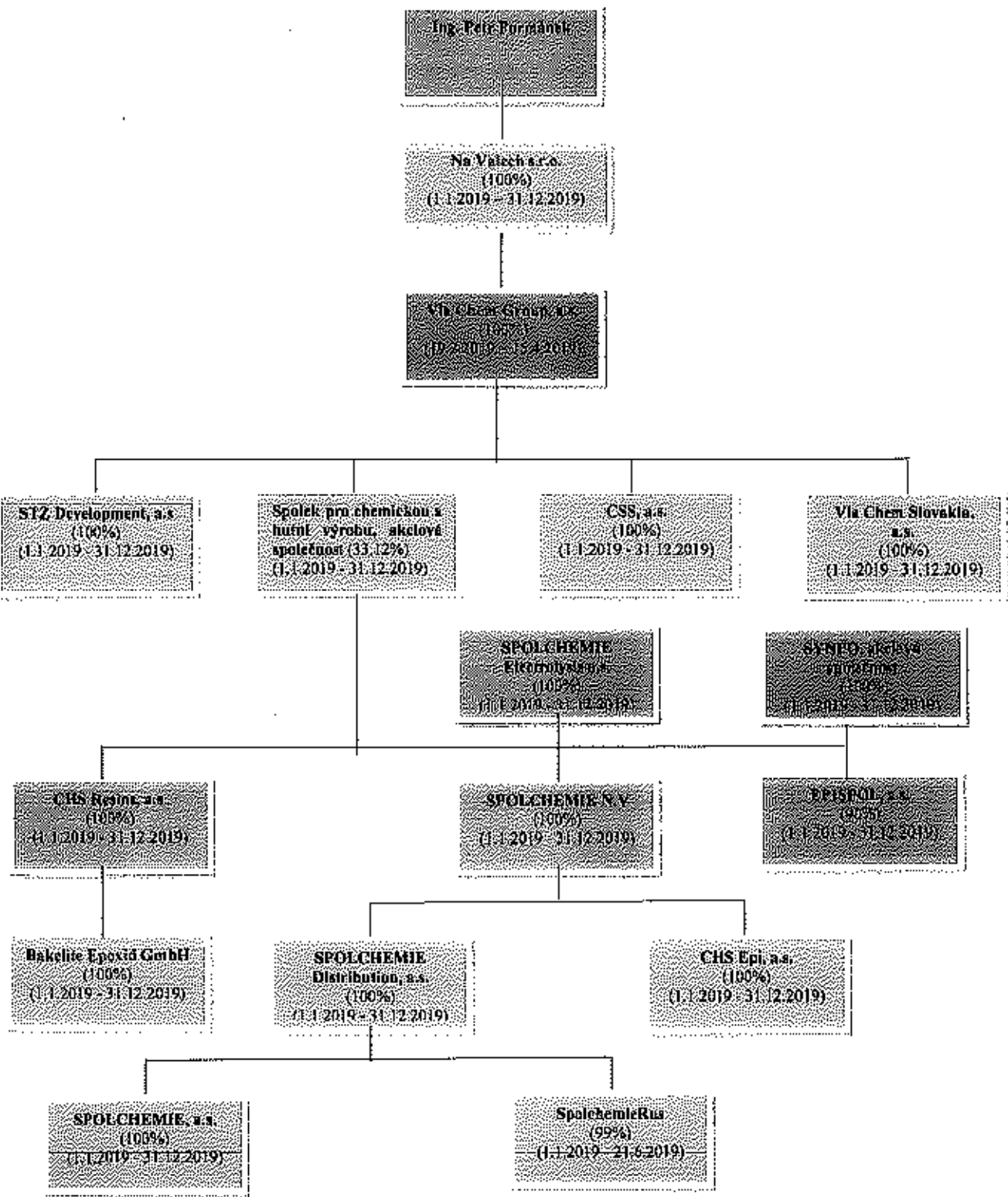
Společnost Via Chem Group ovládala Ovládnutí osoba II nepřímo prostřednictvím společnosti **Na Valech s.r.o.**, se sídlem Hradiště 5, 538 25 České Lhotice, IČO: 084 84 210, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 39700 (dále jen „**Na Valech**“), která v Rozhodném období II vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100 % na hlasovacích právech společnosti Via Chem Group.

Společnost Na Valech ovládala v Rozhodném období II Ovládnutí osoba II přímo jako jediný společník vykonávající hlasovací práva spojená s jejím podílem ve výši 100 % ve společnosti Na Valech.

#### 4.2 Grafické znázornění vztahů mezi Ovládnutí osobou II a Ovládnutou osobou a mezi osobou Ovládnutou a osobami ovládnutými stejnou Ovládnutí osobou II

Ve schématu níže jsou uvedeny vztahy mezi jednotlivými osobami v rámci struktury ovládnutých vztahů během Rozhodného období II spolu s podíly na hlasovacích právech jednotlivých osob/společností.





## 5 Způsob a prostředky ovládnání v Rozhodném období II

Ovládající osoba II dle představenstvu Ovládané osoby dostupných informací ovládala Ovládanou osobu nepřímou prostřednictvím společnosti Via Chem Group, která byla ovládaná společností Na Valech.

Společnost Na Valech byla v Rozhodném období II dle představenstvu Ovládané osoby dostupných informací ovládaná přímo Ovládající osobou II jako jediným společníkem společnosti Na Valech.

Společnost Via Chem Group byla v Rozhodném období II dle představenstvu Ovládané osoby dostupných informací ovládaná nepřímou prostřednictvím společnosti Na Valech, ve které Ovládající osoba II vykonávala hlasovací práva spojená s jejím podílem ve výši 100 % ve společnosti Na Valech.

Společnost Via Chem Group pak v Rozhodném období II vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100% na hlasovacích právech Ovládané osoby.

## 6 Struktura vztahů mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a mezi osobami ovládanými stejnou ovládající osobou od 15. 4. 2019 do 31. 12. 2019

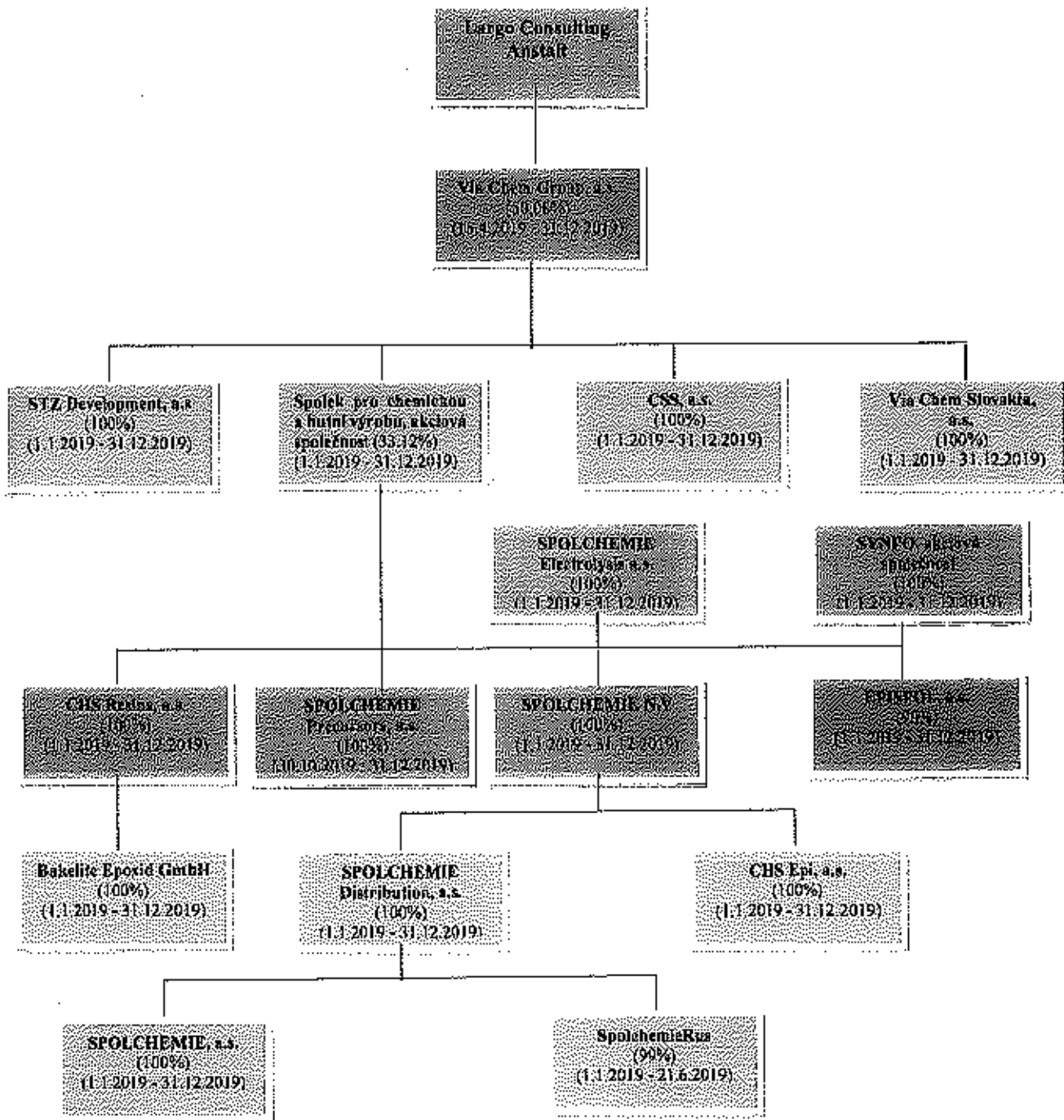
### 6.1 Ovládající osoba

Podle informací dostupných představenstvu Ovládané osoby jednatelkou s péčí řádného hospodáře byla ovládající osobou Ovládané osoby v části Rozhodného období od 15. 4. 2019 do 31. 12. 2019 (dále jen „Rozhodné období III“) společnost **Largo Consulting Anstalt**, se sídlem Lichtenštejnské knížectví, 9491 Ruggell, Industriestrasse 26, registrační číslo FL-0002.224.154-7 (dále jen „Ovládající osoba III“), která dle představenstvu Ovládané osoby dostupných informací ovládala Ovládanou osobu nepřímou prostřednictvím společnosti **Via Chem Group**, která v Rozhodném období III vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100 % na hlasovacích právech Ovládané osoby.

Ovládající osoba III disponovala podílem na základním kapitálu a hlasovacích právech společností Via Chem Group ve výši 50,08 %. Ovládající osoba III pak dle informací dostupných představenstvu Ovládané osoby neměla akcionáře, který by disponoval vyšším než 20% podílem na základním kapitálu a hlasovacích právech Ovládající osoby III, případně který by jiným způsobem Ovládající osobu III ovládal.

### 6.2 Grafické znázornění vztahů mezi Ovládající osobou III a Ovládanou osobou a mezi osobou Ovládanou a osobami ovládanými stejnou Ovládající osobou III

Ve schématu níže jsou uvedeny vztahy mezi jednotlivými osobami v rámci struktury ovládaných vztahů během Rozhodného období III spolu s podíly na hlasovacích právech jednotlivých osob/společností.



## 7 Způsob a prostředky ovládnání v Rozhodném období III

Ovládající osoba III dle představenstvu Ovládané osoby dostupných informací ovládala Ovládanou osobu nepřímo prostřednictvím společnosti Via Chem Group, ve které v Rozhodném období III vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 50,08 % na hlasovacích právech společnosti Via Chem Group.

Společnost Via Chem Group pak v Rozhodném období III vykonávala hlasovací práva s akciemi představujícími podíl ve výši 100% na hlasovacích právech Ovládané osoby.

## 8 Úloha Ovládané osoby ve struktuře ovládacích vztahů v Rozhodném období

Úlohou ovládané osoby v rámci struktury ovládaných vztahů je poskytování administrativních a jiných služeb.

## 9 Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu Ovládajících osob nebo jimi ovládaných osob vykazujících znaky podle § 82 odst. 2 písm. d) ZOK

Během Rozhodného období neučinila Ovládaná osoba na popud ani v zájmu Ovládajících osob nebo jimi ovládaných osob žádná jednání, která by se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní uzávěrky.

## 10 Přehled vzájemných smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami nebo mezi osobami ovládanými Ovládajícími osobami

### 10.1 Smlouvy uzavřené mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami, které byly v Rozhodném období platné

Mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami nebyly uzavřeny žádné smlouvy, které by byly v Rozhodném období platné.

### 10.2 Smlouvy uzavřené mezi Ovládanou osobou a osobami ovládanými Ovládajícími osobami, které byly v Rozhodném období platné

#### STZ Development, a.s.

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. 1. 2011, ve znění pozdějších dodatků.
- Smlouva o poskytování telekomunikačních služeb ze dne 31. 3. 2011.

#### Via Chem Slovakia, a.s.

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. 8. 2015, ve znění pozdějších dodatků.

#### Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. 1. 2011, ve znění pozdějších dodatků
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 2. 1. 2015.
- Smlouva o poskytování služeb v oblasti IT ze dne 1. 6. 2010.



- Rámcová smlouva o úpravě vzájemných vztahů při uzavírání smluv o nájmu dopravního prostředku ze dne 1. 6. 2010.
- Smlouva o poskytování telekomunikačních služeb ze dne 29. 3. 2011.
- Rámcová smlouva o úpravě vzájemných vztahů, práv, závazků a poskytování služeb ze dne 23. 6. 2010.
- Příkazní smlouva ze dne 1. 11. 2016.
- Smlouva o zpracování osobních údajů z dne 25. 5. 2018
- Dohoda o uznání a splácení závazku ze dne 31. 3. 2019.
- Smlouva o nahrazení závazku z 10. 9. 2019.
- Smlouva o úpisu akcií a započtení pohledávky z 13. 12. 2019

## 11 Posouzení vzniku újmy Ovládané osobě a jejího vyrovnání

S ohledem na přezkoumané právní vztahy mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami a mezi Ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnými Ovládajícími osobami je zřejmé, že v důsledku smluv, jiných právních jednání či ostatních opatření uzavřených, učiněných či přijatých Ovládanou osobou v Rozhodném období v zájmu nebo na popud jednotlivých osob ovládaných Ovládajícími osobami či Ovládajících osob samých nevznikla Ovládané osobě žádná újma. Vyrovnání újmy dle § 71 a 72 ZOK tak v daném případě nepřichází v úvahu.

## 12 Zhodnocení výhod, nevýhod a rizik

Ovládané osobě vyplývají z účasti ve struktuře ovládacích vztahů zejména výhody. Hlavní výhody spočívají v silném finančním zázemí skupiny s výhodnějším přístupem k financování, z čehož těží Ovládaná osoba zejména při uzavírání obchodů se svými dodavateli, dále při vyjednávání s bankami a jinými poskytovateli úvěrů, čímž dochází ke snižování nákladů.

Ovládané osobě nevyplývají ze vztahů, které jsou předmětem této Zprávy o vztazích, žádné nevýhody, rizika, ani jí z těchto vztahů nevznikla žádná újma.

## 13 Důvěrnost informací

Představenstvo Ovládané osoby uvádí, že tato Zpráva o vztazích neobsahuje důvěrné informace, přičemž za důvěrné informace, které nelze veřejně zpřístupnit, jsou považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství Ovládajících osob, Ovládané osoby, osob ovládaných Ovládajícími osobami nebo jiných osob ovládaných Ovládajícími osobami a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoliv z těchto osob označeny. Dále jsou to veškeré informace z obchodního styku, které by mohly být samy o sobě nebo v souvislosti s jinými informacemi nebo skutečnostmi k újmě kterékoliv z uvedených osob.

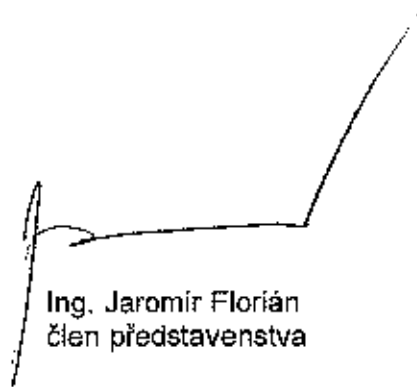
Tato zpráva byla vypracována představenstvem, jakožto statutárním orgánem Ovládané osoby, na základě údajů, které jsou předsedovi a členovi představenstva, jakožto osobám jednajícím s péčí řádného hospodáře, známy.

V Ústí nad Labem dne 31. 3. 2020

CSS, a.s.



Ing. Daniel Tamchyna, MBA  
předseda představenstva



Ing. Jaromír Florián  
člen představenstva



# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

za období  
od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2019  
obchodní společnosti

**CSS, a.s.**



**ROZVAHA**  
**(BALANCE)**  
**ke dni 31. prosince 2019**  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

**CSS, a.s.**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Revoluční 1930/86

400 01 Ústí nad Labem

IČ
289 63 661

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>74 628</b>	<b>-37 512</b>	<b>37 114</b>	<b>24 090</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	16 400	0	16 400	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	37 933	-30 453	7 479	10 742
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004	31 720	-26 572	5 148	8 981
2	Ocennelná práva (ř. 07 + 08)	006	31 581	-26 572	5 009	8 981
2.1	Software	007	31 581	-26 572	5 009	8 981
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 +	011	139	0	139	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	139	0	139	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 16 až 20 + 24)	014	6 213	-3 881	2 332	1 761
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	016	5 842	-3 881	1 961	1 761
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	371	0	371	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	371	0	371	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	16 266	-7 058	9 210	6 668
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	13 402	-7 058	6 344	4 213
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 62)	047	0	0	0	0
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	13 402	-7 058	6 344	4 213
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	12 507	-7 058	5 449	3 357
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	895	0	895	856
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	720	0	720	682
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	105	0	105	107
2.4.5	Dožadné účty akční	066	2	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	067	68	0	68	67
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 + 70)	068	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 + 73)	071	2 866	0	2 866	2 455
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	2 005	0	2 005	2 011
2	Peněžní prostředky na účtech	073	861	0	861	444
D. I.	Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)	074	4 024	0	4 024	6 680
D. I.	Náklady příštích období	075	4 024	0	4 024	6 677
D. III.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	3



označ a	PASIVA b	řad c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	<b>37 114</b>	<b>24 090</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 - 101)</b>	079	<b>8 524</b>	<b>-8 882</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080	<b>18 400</b>	<b>2 000</b>
1	Základní kapitál	081	2 000	2 000
3	Změny základního kapitálu	083	16 400	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084	<b>0</b>	<b>0</b>
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	<b>400</b>	<b>400</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	400	400
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)</b>	095	<b>-11 282</b>	<b>-10 805</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	0	2 643
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-11 282	-13 448
A. V. 1	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) ř.01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 101 + 141 - 100)</b>	099	<b>1 006</b>	<b>-477</b>
2	Rozhodnuto o zálohách na výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	<b>28 589</b>	<b>32 970</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	<b>322</b>	<b>3 481</b>
4	Ostatní rezervy	106	322	3 481
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	<b>28 268</b>	<b>29 489</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>	108	<b>29</b>	<b>-379</b>
8	Odložený daňový závazek	118	29	-379
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)</b>	123	<b>28 239</b>	<b>29 868</b>
4	Závazky z obchodních vztahů	129	25 233	27 568
8	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133	3 006	2 300
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	1 836	1 354
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	798	718
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	372	228
8.8	Dohadné účty pasivní	139	1	0
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)</b>	141	<b>0</b>	<b>2</b>
D. I.	Výdaje příštích období	142	0	2
D. II.	Výnosy příštích období	143	0	0

leš

→



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

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. prosince 2019

(v celých tisících Kč)

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ
289 63 661

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

CSS, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Revoluční 1930/86

400 01 Ústí nad Labem

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
i.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	48 635	46 581
ii.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	9 749	9 044
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	384	451
3.	Služby	06	9 365	8 593
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	34 137	31 964
1.	Mzdové náklady	10	25 617	23 767
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	8 520	8 197
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	8 043	7 721
2. 2	Ostatní náklady	13	477	476
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	-1 141	4 181
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	5 875	5 524
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	5 875	5 524
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-7 016	-1 343
iii.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	511	31
iii. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	1
2	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3	Jiné provozní výnosy	23	511	30
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	4 792	1 498
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	5	3
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-3 159	1 014
5.	Jiné provozní náklady	29	7 946	481
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	1 609	-75
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	0
vii.	Ostatní finanční výnosy	46	30	109
K.	Ostatní finanční náklady	47	224	344
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-194	-235
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	1 414	-310
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	408	167
1.	Daň z příjmů splatná	51	0	0
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	408	167
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 53)	53	1 006	-477
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	1 006	-477
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.	56	49 178	46 721



## 1. Charakteristika společnosti a hlavní aktivity

### Obecné údaje o společnosti:

Název společnosti:	CSS, a.s.
Právní forma:	akciová společnost
Sídlo:	Revoluční 86, č. p. 1930, Ústí nad Labem
IČO:	289 63 661
Datum vzniku nebo datum zahájení činnosti:	29. září 2009
Okamžik sestavení účetní závěrky:	17. června 2020
Hlavní předmět činnosti:	vedení účetnictví, daňové evidence, činnost účetních poradců

### Údaje o fyzických nebo právnických osobách s rozhodujícím a podstatným vlivem:

Základní kapitál ve výši 18 400 tis. Kč (rok 2018 - 2 000 tis. Kč) tvoří 184 ks akcií na majitele v listinné podobě v hodnotě 100 tis. Kč / 1 akcie. Základní kapitál je plně splacen.

Společník, akcionář	% vkladu k 31.12.2019
Via Chem Group, a.s.	100%

Dne 13. 12. 2019 učinil jediný akcionář, společnost Via Chem Group, a.s., rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu. Základní kapitál společnosti byl zvýšen upsáním nových akcií v počtu 164 kusů celkem s jmenovitou hodnotou jedné akcie 100 tis. Kč.

### Změny a dodatky v obchodním rejstříku za účetní období:

V roce 2019 byly v obchodním rejstříku provedeny následující změny:

#### a) Představenstvo:

Dne 20. 10. 2019 byl odvolán a opětovně zvolen ing. Daniel Tamchyna předsedou představenstva. Dne 20. 10. 2019 byl odvolán a opětovně zvolen ing. Jaromír Florián členem představenstva. Změny byly zapsány do OR dne 11. 12. 2019.

#### b) Dozorčí rada

Dne 2. 7. 2019 zaniklo členství v dozorčí radě ing. Vladimíru Sisákoví. Dne 2. 7. 2019 zaniklo členství v dozorčí radě ing. Janu Šrubařovi. Dne 21. 10. 2019 byl ing. Jan Šrubař opětovně zvolen jako člen dozorčí rady. Změny byly zapsány do OR dne 11. 12. 2019.

### Jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Složení představenstva k 31. prosinci 2019 bylo následující:

Ing. Daniel Tamchyna, MBA	předseda
Ing. Pavel Jiroušek	místopředseda
Ing. Jaromír Florián	člen



Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2019 bylo následující:

Ing. Jan Šrubař

člen

**Organizační struktura společnosti:**

Organizační struktura Společnosti je dvoustupňová. Statutárním orgánům společnosti podléhají vedoucí jednotlivých oddělení.

## 2. Zaměstnanci a vedoucí pracovníci

a) **Informace o zaměstnancích a vedoucích pracovnících:**

31. 12. 2019	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Ostatní sociální náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	40	18 881	8 043	477	27 401

Rozdělení mzdových nákladů na zaměstnance a členy vedení považuje společnost za diskrétní informaci.

V roce 2019 činila odměna členům statutárních orgánů celkem 6 736 tis. Kč (v roce 2018: 5 503 tis. Kč). Částka odměny není zahrnuta do výše uvedených celkových osobních nákladů za zaměstnance.

31. 12. 2018	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní pojištění	Ostatní sociální náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	41	18 264	7 721	476	26 461

b) **Odměny a půjčky členům statutárních a dozorčích orgánů:**

	Statutární orgány		Dozorčí rada	
	31. 12. 2019	31. 12. 2018	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Počet členů	3	3	2	3
Odměny	6 576	5 313	160	190
Ostatní plnění (pojištění D ať O)	-	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>6 576</b>	<b>5 313</b>	<b>160</b>	<b>190</b>

c) **Ostatní plnění členům statutárních a dozorčích orgánů:**

V běžném ani v minulém účetním období nebyla poskytnuta žádná další plnění členům bývalým členům statutárních a dozorčích orgánů společnosti.





**d) Penzijní připojištění**

Zaměstnancům, kteří mají uzavřeny smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem, přispívá Společnost měsíčně maximálně 1 000 Kč.

### **3. Informace o ovládající nebo ovládané osobě**

**a) Účetní jednotky, v nichž má společnost rozhodující nebo podstatný vliv:**

Společnost nemá rozhodující nebo podstatný vliv v žádné účetní jednotce.

**b) Pohledávky a závazky z obchodního styku:**

Společnost v účetním období neeviduje žádné pohledávky a závazky k ovládající osobě.

**c) Dlouhodobé pohledávky a závazky:**

Společnost v účetním období neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky k ovládající osobě.

**d) Uzavřené ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodu zisku:**

Dne 13. 12. 2019 podepsala Společnost Smlouvu o úpisu akcií a započtení pohledávky se společností Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost. Účinnost této smlouvy je 2. 1. 2020 – viz bod 11.

**e) Informace o konsolidačním celku a konsolidované účetní závěrce:**

Společnost je účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky - Via Chem Group, a.s.

### **4. Zásadní účetní postupy používané společností**

Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a Českými účetními standardy. Účetní závěrka je sestavena v historických cenách.

**a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek:**

Nakoupený **nehmotný majetek** je vykázán v pořizovacích cenách.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován podle předpokládané doby použitelnosti:

Ocenitelná práva (např. licence)	8,3 %
Software	25 %

Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena nepřevyšuje 60 tis. Kč za položku, je považován za služby a účtován do nákladů při pořízení.



Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou hodnotu, je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na jeho zpětně ziskatelnou hodnotu.

Nakoupený dlouhodobý **hmotný majetek** je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související. Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.

Dlouhodobý hmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané životnosti následujícím způsobem:

Pozemky	-
Budovy a stavby	1,3 - 10 %
Stroje a zařízení	5 - 25 %
Inventář	5 - 25 %
Dopravní prostředky	5 - 25 %

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se obecně účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku přesahující 40 tis. Kč za rok za položku je aktivováno.

Dlouhodobý hmotný majetek včetně majetku, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, je účtován do nákladů při pořízení.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, pak je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na tuto zpětně ziskatelnou hodnotu.

#### b) Dlouhodobý finanční majetek:

K datu účetní závěrky je účetní hodnota všech účastí přepočítána metodou ekvivalence na reálnou hodnotu. Společnost nemá v evidenci žádný dlouhodobý finanční majetek.

#### c) Krátkodobý finanční majetek:

Krátkodobý finanční majetek je oceněn v pořizovací ceně. K datu účetní závěrky je účetní hodnota tohoto majetku upravena na reálnou hodnotu. Společnost nemá v evidenci žádný krátkodobý finanční majetek.

#### d) Zásoby:

Společnost vzhledem k charakteru činnosti nevlastní žádné zásoby s výjimkou nakupovaného režijního materiálu, o kterém při pořízení účtuje do spotřeby.

#### e) Stanovení opravných položek:

Společnost tvoří opravné položky (s výjimkou opravné položky k nabytému majetku) netto způsobem, tj. ve prospěch nebo na vrub nákladů se účtuje částka ve výši rozdílu stavu opravných položek na počátku a konci účetního období.

Opravné položky k pohledávkám - opravné položky k pohledávkám Společnost tvoří na základě věkové struktury pohledávek s přihlédnutím k individuálnímu posouzení bonity dlužníků. U pohledávek po splatnosti nad 90 dnů se tvoří 30% hodnoty pohledávek, u



pohledávek nad 180 dní se tvoří 50% hodnoty pohledávky, u pohledávek po splatnosti nad 360 dní se tvoří 100% hodnoty pohledávky.

**f) Stanovení rezerv:**

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje, a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

Rezerva na daň z příjmů – tvořena v okamžiku sestavení účetní závěrky před okamžikem podání daňového přiznání na finanční úřad. Výše daňové povinnosti je stanovena podle předpokládané daňové povinnosti k datu sestavení účetní závěrky.

**g) Přepočty cizích měn:**

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce.

Všechna peněžní aktiva a pasiva vedená v cizích měnách byla přepočtena devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k datu účetní závěrky a všechny kurzové zisky a ztráty z tohoto přepočtu jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

**h) Výzkum a vývoj:**

Společnost nevynaložila v roce 2019 žádné náklady na výzkum a vývoj.

**i) Daň z příjmů:**

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani.

- **Daň splatná**  
Splatná daň zahrnuje daň vypočtenou z daňového základu s použitím daňové sazby platné v běžném roce a veškeré doměrky a vratky za minulá období.
- **Daň odložená**  
Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu, tj. vychází ze všech přechodných rozdílů mezi daňovou hodnotou aktiv a pasív a jejich účetní hodnotou.

**j) Leasing:**

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního a operativního leasingu je účtována do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

**k) Penzijní připojištění, životní pojištění:**

K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu. Společnost poskytuje svým zaměstnancům dohodnuté příspěvky na penzijní připojištění.

**l) Úrokové náklady:**

Případné úrokové náklady vyplývající z úvěrů na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou zúčtovány do výkazu zisků a ztráty stejně jako úrokové náklady z ostatních úvěrů a půjček.



**m) Spřízněné strany:**

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- společnosti ve skupině,
- akcionáři, kteří přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný nebo rozhodující vliv u Společnosti, a společností, kde tito akcionáři mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- společnosti, které mají společného člena vedení se Společností.

**n) Vložené deriváty:**

Vložené deriváty v uzavřených kontraktech s dodavateli nejsou přeceňovány na jejich reálnou hodnotu.

**o) Následné události:**

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

**p) Výnosy:**

Tržby jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží nebo k datu uskutečnění služby a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

**q) Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků:**

Nebylo použito k 31. prosinci 2019

## **5. Změna účetních metod a postupů**

Společnost nezměnila žádné účetní metody a postupy během účetního období.



## 6. Významné položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty

## 6.1 Dlouhodobý majetek

## a) Dlouhodobý nehmotný majetek:

Pořizovací hodnota	Software	Ocenitelná práva	Ostatní dl. drob. neh. maj.	Nedokon. investice	Celkem
PS 1. 1. 2019	30 758	-	-	-	30 758
Přeúčtování	-	-	-	-	-
Přirůstky	823	-	-	139	962
Úbytky	-	-	-	-	-
KS 31. 12. 2019	31 581	-	-	139	31 720

Oprávký	Software	Ocenitelná práva	Ostatní dl. drob. neh. maj.	Nedokon. investice	Celkem
PS 1. 1. 2019	-21 777	-	-	-	-21 777
Přeúčtování	-	-	-	-	-
Odpisy	-4 795	-	-	-	-4 795
Oprávký k úbytkům	-	-	-	-	-
KS 31. 12. 2019	-26 572	-	-	-	-26 572

Opravné položky	Software	Ocenitelná práva	Ostatní dl. drob. neh. maj.	Nedokon. investice	Celkem
PS 1. 1. 2019	-	-	-	-	-
Tvorba	-	-	-	-	-
Rozpouštění	-	-	-	-	-
KS 31. 12. 2019	-	-	-	-	-

Zůstatek k 1.1.2019	8 981	-	-	-	8 981
Zůstatek k 31.12.2019	5 009	-	-	139	5 148



**Dlouhodobý nehmotný majetek (pokračování)**

Pořizovací hodnota	Software	Ocenitelná práva	Ostatní dl. drob. neh. maj.	Nedokon. investice	Celkem
PS 1. 1. 2018	29 912	-	-	-	29 912
Přeúčtování	-	-	-	-	-
Přírůstky	1 164	-	-	-	1 164
Úbytky	-318	-	-	-	-318
KS 31. 12. 2018	30 758	-	-	-	30 758

Oprávký	Software	Ocenitelná práva	Ostatní dl. drob. neh. maj.	Nedokon. investice	Celkem
PS 1. 1. 2018	-17 477	-	-	-	-17 477
Přeúčtování	-	-	-	-	-
Odpisy	-4 750	-	-	-	-4 750
Oprávký k úbytkům	450	-	-	-	450
KS 31. 12. 2018	-21 777	-	-	-	-21 777

Opravné položky	Software	Ocenitelná práva	Ostatní dl. drob. neh. maj.	Nedokon. investice	Celkem
PS 1. 1. 2018	-	-	-	-	-
Tvorba	-	-	-	-	-
Rozpouštění	-	-	-	-	-
KS 31. 12. 2018	-	-	-	-	-

Zůstatek k 1.1.2018	12 435	-	-	-	12 435
Zůstatek k 31.12.2018	8 981	-	-	-	8 981



## b) Dlouhodobý hmotný majetek:

Pořizovací hodnota	Pozemky	Budovy	Stroje a přístroje	Dopravní prostředky	Inventář	Nedok. investice	Dlouh. zálohy	Celkem
PS 1. 1. 2019	-	-	3 777	-	2 536	-	-	6 313
Přeúčtování	-	-	-	-	-	-	-	-
Přirůstky	-	-	189	-	1 090	371	-	1 650
Úbytky	-	-	-258	-	-1 492	-	-	-1 750
KS 31. 12. 2019	-	-	3 708	-	2 134	371	-	6 213

Oprávký	Pozemky	Budovy	Stroje a přístroje	Dopravní prostředky	Inventář	Nedok. investice	Dlouh. zálohy	Celkem
PS 1. 1. 2019	-	-	-2 826	-	-1 726	-	-	-4 552
Přeúčtování	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy	-	-	-298	-	-700	-	-	-998
Oprávký k úbytkům	-	-	258	-	1 411	-	-	1 669
KS 31. 12. 2019	-	-	-2 866	-	-1 015	-	-	-3 881

Opravné položky	Pozemky	Budovy	Stroje a přístroje	Dopravní prostředky	Inventář	Nedok. investice	Dlouh. zálohy	Celkem
PS 1. 1. 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
Tvorba	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozpuštění	-	-	-	-	-	-	-	-
KS 31. 12. 2019	-	-	-	-	-	-	-	-

Zůstatek k 1.1.2019	-	-	951	-	810	-	-	1 761
Zůstatek k 31.12.2019	-	-	842	-	1 119	371	-	2 332



## Dlouhodobý hmotný majetek (pokračování)

Pořizovací hodnota	Pozemky	Budovy	Stroje a přístroje	Dopravní prostředky	Inventář	Nedok. investice	Dlouh. zálohy	Celkem
PS 1. 1. 2018	-	-	3 211	-	1 915	-	-	5 126
Přeúčtování	-	-	-	-	-	-	-	-
Přírůstky	-	-	761	-	686	-	-	1 447
Úbytky	-	-	-195	-	-65	-	-	-260
KS 31. 12. 2018	-	-	3 777	-	2 536	-	-	6 313

Oprávy	Pozemky	Budovy	Stroje a přístroje	Dopravní prostředky	Inventář	Nedok. investice	Dlouh. zálohy	Celkem
PS 1. 1. 2018	-	-	-2 830	-	-1 275	-	-	-3 905
Přeúčtování	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy	-	-	-434	-	-524	-	-	-958
Oprávy k úbytkům	-	-	238	-	73	-	-	311
KS 31. 12. 2018	-	-	-2 826	-	-1 726	-	-	-4 552

Opravné položky	Pozemky	Budovy	Stroje a přístroje	Dopravní prostředky	Inventář	Nedok. investice	Dlouh. zálohy	Celkem
PS 1. 1. 2018	-	-	-	-	-	-	-	-
Tvorba	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozpuštění	-	-	-	-	-	-	-	-
KS 31. 12. 2018	-	-	-	-	-	-	-	-

Zůstatek k 1. 1. 2018	-	-	581	-	640	-	-	1 221
Zůstatek k 31. 12. 2018	-	-	951	-	810	-	-	1 761





**c) Finanční pronájmy:**

Společnost neměla v běžném ani v minulém období žádný majetek pořízený prostřednictvím finančního pronájmu.

**d) Operativní pronájmy:**

Společnost neměla v běžném ani v minulém období žádný majetek pronajatý prostřednictvím operativního pronájmu. Společnost nemá žádné budoucí závazky z operativních leasingů a nájmu.

**6.2 Drobný hmotný a nehmotný majetek**

V souladu s účetními postupy popsanými v bodě 4(a), účtovala společnost drobný hmotný a nehmotný majetek do nákladů v roce jejich pořízení. Celková kumulovaná pořizovací hodnota drobného hmotného a nehmotného majetku v operativní evidenci je následující:

	Zůstatek	
	K 31. 12. 2019	K 31. 12. 2018
Drobný hmotný majetek	393	1 645
Drobný nehmotný majetek (software)	446	391
<b>Celkem</b>	<b>839</b>	<b>2 036</b>

**6.3 Finanční majetek****a) Krátkodobý finanční majetek:**

Společnost nemá kromě peněžních prostředků v běžném ani v minulém účetním období v evidenci jiný krátkodobý finanční majetek.

**b) Dlouhodobý finanční majetek:**

Společnost nemá v běžném ani v minulém účetním období v evidenci dlouhodobý finanční majetek.

**6.4 Zásoby**

Společnost k 31. prosinci 2019 neeviduje žádné zásoby

**6.5 Pohledávky a závazky****a) Pohledávky z obchodního styku:**

Krátkodobé pohledávky z obchodního styku činí 12 507 tis. Kč (2018 – 17 431 tis. Kč), ze kterých 8 350 tis. Kč (2018 – 15 629 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Změna stavu opravné položky k pohledávkám k 31. prosinci 2019 činí -7 016 tis. Kč. (2018 – -1 343 tis. Kč).

Nezaplacené pohledávky z obchodního styku nejsou zajištěny.

Společnost neeviduje žádné pohledávky vůči hlavnímu akcionáři.



**b) Pohledávky oceněné reálnou hodnotou:**

Společnost nemá žádné pohledávky k obchodování, tudíž neprovedla jejich přecenění na reálnou hodnotu.

**c) Dlouhodobé pohledávky:**

Společnost nemá v běžném ani v minulém účetním období v evidenci dlouhodobé pohledávky.

**d) Závazky z obchodního styku:**

Krátkodobé obchodní závazky činí 25 233 tis. Kč (2018 – 27 568 tis.Kč), ze kterých 7 213 tis.Kč (2018 – 5 391 tis.Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

Závazky z obchodního styku a jiné závazky nebyly zajištěny žádným majetkem společnosti.

**e) Pohledávky / závazky z titulu pojistného na sociální a zdravotní pojištění:**

Pohledávka + / závazek -	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Sociální zabezpečení	-461	-463
Zdravotní pojištění	-318	-234
Pojištění zaměst. za prac.úrazy	-19	-21
<b>Celkem</b>	<b>-798</b>	<b>-718</b>

**f) Daňové pohledávky / závazky:**

Pohledávka + / závazek -	31. 12. 2019	31. 12. 2018
DPH	133	95
Daň z mezd	-372	-228
Daň z příjmů splatná	-	-
Zaplacené zálohy na daň z př.	587	587
Ostatní daně a poplatky	-	-
<b>Celkem</b>	<b>348</b>	<b>454</b>



**6.6 Vlastní kapitál**

Složka vlastního kapitálu	Stav k 1.1.2019	Přírůstky	Úbytky	Převod	Stav k 31.12.2019
Základní kapitál zapsaný v OR	2 000	-	-	-	2 000
Změny základního kapitálu	-	16 400	-	-	16 400
Zákonný rezervní fond	400	-	-	-	400
Nerozdělený zisk minulých let	2 643	-	-	-2 643	-
Neuhrazená ztráta minulých let	-13 448	-	-	2 166	-11 282
Hospodářský výsledek ve schval. řízení	-	-	-	-	-
Hospodářský výsledek běžného úč.období	-477	1 006	-	477	1 006
<b>Celkem</b>	<b>-8 882</b>	<b>17 406</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 524</b>

Hospodářský výsledek roku 2019 nebyl do data sestavení závěrky projednán valnou hromadou.

**6.7 Rezervy**

Společnost tvořila rezervu na výplatu motivace ve výši 322 tis.Kč (2018 – 3 481 tis. Kč).

**6.8 Bankovní úvěry a půjčky**

Společnost nemá žádné bankovní úvěry ani půjčky.

**6.9 Tržby**

Výnosy Společnosti jsou tvořeny výhradně tržbami za službu (služby personální, účetní, a služby IT). Převážně se jedná o tržby tuzemské.

**6.10 Daň z příjmů****a) Splatná daň a doměrky splatné daně za minulá účetní období:**

Daňový základ zahrnuje:

	2019	2018
Hospodářský výsledek před zdaněním	1 414	-310
Daňově neuznatelné náklady	-2 815	96
Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy	3 920	3 775
Daňový základ	2 519	3 561
Neuplatněné ztráty minulých let	-2 519	-3 561
Daň z příjmů	-	-
Sleva na dani	-	-
Daň celkem	-	-



**b) Odložená:**

Přehled pohybů dočasných rozdílů vyplývajících ze všech titulů přechodných rozdílů mezi účetním a daňovým pohledem na položky zachycené v účetnictví a je uveden v následující tabulce:

31.12.2019					
Popis položky	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Odčitatelné daňové dočasné rozdíly	Sazba daně %	Odložená daňová pohledávka (závazek)
Nezaplacené pojistné	-	-	-	19%	-
Rezervy	321	-	321	19%	61
Neuplatněná daňová ztráta	-	3 952	3 952	19%	751
Dlouhodobý majetek - netto	4 816	389	-4426	19%	-841
<b>Celkem</b>			<b>-153</b>	<b>19%</b>	<b>-29</b>

31.12.2018					
Popis položky	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Odčitatelné daňové dočasné rozdíly	Sazba daně %	Odložená daňová pohledávka (závazek)
Nezaplacené pojistné	-	-	-	19%	-
Rezervy	3 481	-	3 481	19%	661
Neuplatněná daňová ztráta	-	6 860	6 860	19%	1 304
Dlouhodobý majetek - netto	8 881	533	- 8 348	19%	-1 586
<b>Celkem</b>			<b>1 993</b>	<b>19%</b>	<b>379</b>

**7. Závazky nevykázané v rozvaze**

Společnost nevykazuje žádné závazky nevykázané v rozvaze.

**8. Majetek s tržní hodnotou výrazně převyšující účetní hodnotu**

Společnost nemá k datu účetní závěrky žádný takový majetek v účetní evidenci.

**9. Složky peněžních prostředků (pro účely cash flow)**

Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích, peněžních prostředky a peněžní ekvivalenty jsou definovány tak, že zahrnují peníze v pokladně, peníze na cestě, peníze na bankovních účtech a další finanční aktiva, jejich ocenění může být spolehlivě určeno, a které mohou být snadno přeměněny v peněžní prostředky. Zůstatek peněžních prostředků je ke konci účetního období následující:



	Zůstatek k 31.12.	
	2019	2018
Finanční majetek	2 866	2 455
Termínovaný vklad se splatností více než 3 měsíce po skončení roku	-	-
Obchodovatelné cenné papíry	-	-
<b>Celkem</b>	<b>2 866</b>	<b>2 455</b>

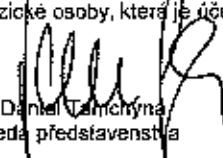
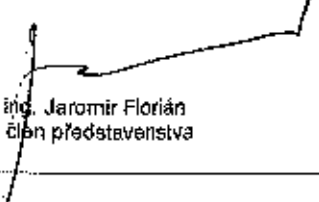
## 10. Výzkum a vývoj

Společnost nevytvořila v běžném ani v minulém účetním období žádné náklady na výzkum a vývoj.

## 11. Významné následné události

Dne 13. 12. 2019 podepsala Společnost Smlouvu o úpisu akcií a započtení pohledávky se společností Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost. Účinnost této smlouvy je 2. 1. 2020. Na základě této smlouvy bude provedeno započtení závazku Společnosti ve výši 16 400 tis. Kč a usání akcií, na základě kterého získá společnost Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost 89,13% podíl ve Společnosti.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným jiným následným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2019.

Sestaveno dne: 17. června 2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	
	 Ing. Daniel Tamchýna předseda představenstva	 Ing. Jaromír Florián člen představenstva
Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost	Předmět podnikání: Veřejní účetnictví, daňové evidence, činnost účetních poradců	

