

Příloha v roční účetní závěrce za rok 2024

Název obchodní společnosti:

MOSER, a.s.

Sídlo:

Kpt. Jaroše 46/19, 360 06 Karlovy Vary

Právní forma:

Akciová společnost

IČ:

26361035

DIČ:

CZ26361035

I. Obecné údaje k účetní závěrce za období 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Den vzniku:

Obchodní společnost byla založena na základě fúze splynutím subjektů MOSER, akciová společnost a IRIS KARLOVY VARY, s.r.o.

Rozhodný den fúze je 1. leden 2003.

Do obchodního rejstříku byla obchodní společnost zapsána u Krajského soudu v Plzni dne 1. 9. 2003, oddíl B, vložka 1078.

Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech.

Předmět podnikání:

- broušení a leptání skla
- provozování nestátního zdravotnického zařízení
- hostinská činnost
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- masérské, rekondiční a regenerační služby

Statutární orgán:

Předseda představenstva: Ing. JIŘÍ ZAPLETAL

Členové představenstva: Mgr. JOSEF BROŽ

Předseda dozorčí rady: LINDA RUSCHAKOVÁ

Člen dozorčí rady: Mgr. KATEŘINA WINTERLING VORLÍČKOVÁ

Způsob jednání:

Společnost zastupuje v plném rozsahu představenstvo. Za představenstvo jedná předseda představenstva nebo místopředseda představenstva samostatně, nebo dva členové představenstva společně.

Základní kapitál

Stav: 90 000 000,00 Kč – zapsaný v obchodním rejstříku

Splaceno: 90 000 000,00 Kč

Základní kapitál představuje 900 ks kmenových akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 100 tis. Kč v listinné podobě. Akcie na jméno mají omezenou převoditelnost a k jejich převodu je nezbytný souhlas valné hromady.

2. Údaje o obchodních společnostech, ve kterých má k rozhodnému dni 31.12.2024 akciová společnost vyšší, než 20% podíl na jejich základním kapitálu

Takové obchodní společnosti nejsou.

3. Informace o průměrném počtu zaměstnanců a osobních nákladech

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců 220.

Na zaměstnance akciové společnosti bylo vynaloženo 147 031 tis. Kč v oblasti osobních nákladů, tj. včetně zdravotního a sociálního pojištění a ostatních sociálních nákladů.

4. Půjčky a ostatní plnění členům statutárních a dozorčích orgánů

Půjčky členům statutárních, řídících a dozorčích orgánů poskytnuty nebyly.

II. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování ve sledovaném účetním období

1. Informace o aplikaci obecných účetních zásad

Předkládaná účetní závěrka akciové společnosti byla zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli a účtují v soustavě podvojného účetnictví v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele.

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

2. Způsob ocenění

a) zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii:

Nedokončená výroba se oceňuje ve vnitropodnikových cenách na bázi přímých nákladů výroby podle plánované kalkulace. Přímé náklady výroby zahrnují přímý materiál mínus vratný odpad, nakupované služby vstupující přímo do výrobků, přímé mzdy a ostatní přímé náklady.

Hotové výrobky se oceňují ve vnitropodnikových cenách. Evidují se v přímých nákladech výroby, které zahrnují přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady.

Zásoby skladu nákupu se oceňují vnitropodnikovou skladovou cenou, která je stanovena z nákupní ceny (ceny pořízení materiálu) a ostatních nákladů s pořízením souvisejících (dopravné, clo, pojistné, ...).

Zásoby střediska výroby obalů se oceňují vnitropodnikovou skladovou cenou, která je stanovena dle kalkulace na základě velikosti, pracnosti a spotřebovaného materiálu. Ocenění je stanoveno v úrovni vlastních nákladů.

Zboží vlastní je oceněno cenou přímých nákladů, která obsahuje přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady.

Zboží je oceněno evidenčně v ceně ÚVN, která obsahuje cenu přímých nákladů a dále výrobní a správní režii.

Zboží se operativně sleduje také v maloobchodní ceně včetně daně z přidané hodnoty.

Cizí zboží pořízené nákupem je oceněno pořizovací cenou včetně vedlejších nákladů s pořízením souvisejících (dopravné, clo, pojistné, ...).

Z hlediska operativního je zboží oceněno prodejní cenou (maloobchodní), která se skládá z pořizovací ceny, obchodního rozpětí a daně z přidané hodnoty.

b) dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

U majetku vytvořeného vlastní činností se používá vnitropodniková cena, stanovená dle plánovaných nákladů, která zahrnuje přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režii, vztahující se k výrobě majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek (software) v pořizovací ceně nad 80 tis. Kč byl oceněn pořizovacími náklady. U softwaru v ceně do 80 tis. Kč byl proveden jednorázový odpis v plné výši a promítl se nákladově ve službách na účtu 518080.

Dlouhodobý hmotný majetek byl oceněn pořizovací cenou, která obsahuje cenu pořízení a náklady s pořízením související. Daňové odpisy jsou zčásti degresivní a zčásti lineární. Degresivní metodou je stále odpisován majetek pořízený a zařazený v roce 1993. Nově pořízený majetek v následujících letech je již odpisován daňově – lineárně. Účetní odpisy jsou stanoveny procentní sazbou v závislosti na skutečné životnosti majetku.

Předměty s nízkou hodnotou – DHDM do 80 tis. Kč jsou vedeny v operativní evidenci a při pořízení jsou účtovány do spotřeby materiálu (účet 501210).

c) cenných papírů a majetkových účastí:

Akciová společnost nevlastní cenné papíry a majetkové účasti.

3. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně, pořízeného v průběhu účetního období

Akciová společnost nevlastní majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou.

4. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob a druhy nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů

Zásoby surovin a materiálu jsou oceněny pořizovacími cenami včetně vedlejších pořizovacích nákladů, které představují zpracovací náklady, externí dopravu, clo a pojistné, vlastní dopravu a ostatní vedlejší pořizovací náklady. Cizí zboží, tj. nakupované, je oceněno účetně cenou pořízení včetně vedlejších nákladů s pořízením souvisejících (clo, dopravné, pojistné, poštovné. ...).

5. Změny způsobu oceňování, postupů odpisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek oproti předcházejícímu účetnímu období s uvedením důvodů těchto změn a vyčíslením peněžních částek těchto změn, ovlivňujících výši majetku, závazků a hospodářského výsledku

V roce 2024 byly zachovány stejné postupy ve způsobu oceňování i účtování. Nedošlo ke změnám uspořádání položek účetní závěrky a obsahového vymezení položek oproti předcházejícímu účetnímu období.

6. Způsob stanovení opravných položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek

K 31. 12. 2024 nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám.

7. Způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů

Odpisový plán se sestavuje s přihlédnutím k životnosti majetku.

Daňové odpisy:

Pořizov. hodn.	Oprávký	Zúst. hodn.	TZH	Nově	Vyřazení	Odpisy	Oprávký	Pořizov. hodn.	Oprávký 2023 +	Zúst. hodn.
k 1.1.2024	k 1.1.2024	k 1.1.2024	rok 2024	nakoupené	rok 2024	2024	vyřazených	k 31.12.2024	Odpisy 24 - opr.VM	k 31.12.2024
248 807	191 005	57 802	2 620	5 177	455	7 746	455	256 148	198 296	57 853

Daňový odpis za rok 2024

7 746 045

U daňových odpisů se vychází z pořizovací ceny majetku před fúzí dle zákona

8. Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Při účtování pohybů na bankovních účtech a ve valutové pokladně je používán kurz vyhlášený ČNB dne, kdy je pohyb uskutečněn. U došlých faktur v cizích měnách je kurz vyhlášený ČNB používán v souladu s předpisy o DPH.

9. Způsob účtování tržeb za prodané výrobky a zboží

Při prodeji výrobků a zboží na export a v ostatním tuzemsku se účtuje na účet 601 Tržby za vlastní výrobky hodnota ÚVN (úplné vlastní náklady) a obchodní rozpětí.

Při prodeji výrobků a zboží ve vlastních prodejních galeriích se účtuje na účet 601 Tržby za vlastní výrobky hodnota ÚVN-PN (úplné vlastní náklady minus přímé náklady). Přímé náklady se účtují na účet 504 Prodané zboží a 604 Tržby za zboží. Obchodní rozpětí se účtuje na účet 604 Tržby za zboží.

III. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát

Výsledek hospodaření v tis. Kč	Skutečnost	
	2024	2023
Výnosy celkem	274 254	257 326
Náklady celkem	336 810	347 307
Hospodářský výsledek po zdanění	-62 556	-89 981

1. Popis významných událostí v hodnoceném účetním období

Během roku probíhala implementace nového ERP systému Helios, který již v oblasti účetnictví a obchodu nahradil předchozí systém Karat. Implementace v požadovaném rozsahu bude ukončena v první polovině roku 2025.

Začátkem listopadu došlo ke kybernetickému útoku proti společnosti s rozsáhlým dopadem. Společnost danou situaci zvládla a po zhruba 6 měsících se vrátila do podobného stavu jako před útokem.

Ke konci června skončil ve funkci generálního ředitele Pavel Mencl.

V dubnu nastoupila nová marketingová ředitelka Dagmar Rychterová.

Od srpna byla obsazena pozice ředitele úseku služeb Jaroslavem Kazatelem.

I v roce 2024 jela výroba jen na jedné peci.

2. Popis významných událostí mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou rozvaha a výkaz zisků a ztrát schváleny k předání mimo účetní jednotku

Po datu účetní závěrky nastaly zejména následující události:

V první polovině roku 2025 ukončili pracovní poměr ve společnosti obchodní ředitel Jan Volšík a výrobní ředitel Daniel Hromádko.

3. Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek

a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (v tis. Kč)

Druh majetku	Stav k 1.1.2024			Změny v roce 2024				Stav k 31.12.2024			
	pořizov. cena	oprávky	zůstatk. cena	nákup DHM a DHNM +	zařazení leasing +	likvidace a prodej -	zařazení majetku -	pořizov. cena	oprávky	zůstatk. cena	odpisy r.2024
Budovy, stavby	103 986	48 941	55 045		321			104 307	52 055	52 252	3 114
Stroje, přístroje	65 995	62 268	3 727		979	555		66 419	63 449	2 970	1 736
Dopravní prostředky	6 224	5 354	870		983	455		6 752	5 243	1 509	344
Pozemky	14 141	0	14 141					14 141	0	14 141	0
Umělecká díla	1 773	0	1 773		0			1 773	0	1 773	0
Dlouhodobý nehmot. maj.	15 222	11 675	3 547		6 032	26		21 228	14 739	6 489	3 090
Majetek celkem	207 341	128 238	79 103	0	8 315	1 036	0	214 620	135 486	79 134	8 284
Pořízení DHM a DHNM	3 533	0	3 533	5 824				9 357		0	
z toho ukonč. nerealizované projekty	0	0	0	0			realizov. 8 475	-8 475		0	
Zálohy na DHM a DHNM	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
Zápůjčky a úvěry	2 411	0	0	podíl v uč.j. 100	0	0	0	2 511			
Opravná pol. k majetku	0	103	0	tvorba OP	0	0	zrušení OP -52	zůstat. MD	zůstat. D 51	0	
Celkem	213 285	128 341	82 636	5 824	8 315	1 036	8 423	218 013	135 537	79 134	8 284

b) Majetek ve finančním pronájmu – finanční leasing

V roce 2024 se tento majetek nevyskytoval.

c) Přírůstky a úbytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od počátku ke konci účetního období

Nejvýznamnějšími položkami zařazeného, případně zhodnoceného majetku byly:

- zařazení nového programu Helios a Plus Portál
- nákup nového automobilu Audi A6 – 983471 Kč

Nejvýznamnějšími položkami u vyřazeného majetku byly:

- prodej osobního automobilu v hodnotě – 455000Kč

d) Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze (v tis. Kč)

Majetek neuvedený v Rozvaze	Stav k 1.1.2024	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
DHDM do 20 tis.Kč	14 976	817	1 177	14 616
Software do 20 tis.Kč	385		35	350
Celkem	15 361	0	1 212	14 966

Majetek uvedený v tabulce je veden položkově v operativní evidenci podrozvahy a podléhá pravidelným inventarizacím 1 x za rok a dále namátkovým inventarizacím dle potřeby.

e) Hmotný majetek, který je zatížen zástavním právem

Nevyskytuje se.

f) Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší, než jeho ocenění v účetnictví

Nevyskytuje se.

4. Pohledávky

a) Souhrnná výše pohledávek a výše pohledávek po lhůtě splatnosti nad 180 dnů v tis. Kč – Rozvaha C. II. 2. 1. – netto (po započtení opravných položek)

Pohledávky z obchodních vztahů		
Ke dni	Celkem	Nad 180 dnů
31. 12. 2023	31 101	9 091
31. 12. 2024	29 606	6 504

b) Pohledávky k podnikům ve skupině a sdružení

Nevyskytují se.

c) Pohledávky kryté podle zástavního práva

Nevyskytují se.

d) Pohledávky, které mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než 5 let

Nevyskytují se.

5. Vlastní kapitál

a) Změny vlastního kapitálu v tis. Kč

Označení	Účel	Poč. stav	Zvýšení	Snížení	Zůstatek
A	411 – základní kapitál	90 000			90 000
B	413 – ostatní kapitálové fondy	15 795			15 795
C	417 – rozdíly z přeměn obch. korp.	-54 800			-54 800
D	428 – nerozd. zisk minulých let	0			0
E	429 – nerozd. ztráta minulých let	-294 813		89 976	-384 789
F	Zisk, ztráta za úč. období po zd.	-89 977	89 976	62 555	-62 556
	Vlastní kapitál	-333 795	89 976	152 531	-396 350

b) Rozdělení zisku

Valná hromada se na svém jednání rozhodla o vypořádání výsledku hospodaření ve výši -62 555 tis. Kč, a to zaúčtováním na účet neuhrazená ztráta minulých let.

6. Závazky

a) Závazky celkem a po lhůtě splatnosti nad 180 dnů v tis. Kč Rozvaha C. II. 4. – netto

Závazky z obchodních vztahů		
Ke dni	Celkem	Nad 180 dnů
31. 12. 2023	19 252	121
31. 12. 2024	19 760	83

b) Závazky k podnikům ve skupině a ve sdružení

MOSER, a.s. eviduje neuhrazené úroky vůči BLONTERNO LIMITED ve výši 88 120 tis. Kč. Ke splacení úroků dojde v budoucnu.

c) Závazky podle zástavního práva

Nevyskytují se.

d) Závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

Nevyskytují se.

e) Závazky, které mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než 5 let

Nevyskytují se.

7. Zákonné a ostatní (účetní) rezervy

Byla vytvořena rezerva na nevyčerpanou dovolenu ve výši 2 086 tis. Kč.

8. Výdaje na výzkum a vývoj

V roce 2024 nebyly vynaloženy náklady na výzkum a vývoj.

9. Dlouhodobé zápůjčky a dlouhodobé závazky – ovládající a řídící osoba

Účet	Účel	Částka
471010	Ing. Jiří Zapletal – zápůjčka	20 000 000,00
471020	Ing. Jiří Zapletal – zápůjčka	30 000 000,00
471030	Ing. Jiří Zapletal – dlouh. závazek	28 748 801,00
471040	CHORUS INDEPENDENT – dlouh. závazek	28 748 578,00
471060	Blonterno Limited – zápůjčka	306 300 000,00
	CELKEM	413 797 379,00

10. Manka a přebytky u zásob

Účet	Druh zásob	Výše manka (-), přebytku (+)	Důvod
549010	Zboží ostatní daňové	0,00	lom
549020	Zboží daňové	-695 611,08	krádeže, škoda
549920	Výrobky nedaňové	-133 937,60	lomy dopravní a expediční
549930	Zboží nedaňové	-5 807,00	lom, inv. úbytky, odcizení
	CELKEM	-835 355,68	

11. Údaje o přeměnách akciové společnosti

V průběhu roku 2024 nebyly provedeny žádné přeměny akciové společnosti.

12. Doměrky daní za minulá léta

V průběhu roku 2024 neproběhly doměrky daní vůči akciové společnosti.

13. Odložený daňový závazek nebo pohledávka

V roce 2024 společnost neeviduje odloženou daňový závazek nebo pohledávku.

14. Přehled splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných orgánů

Sociální a zdravotní pojištění

Účet	Pojištění	Předpis	Tis. Kč
336100	Sociální pojištění	2 989 758,00	2 990
336200	Zdravotní pojištění	1 274 080,00	1 274
Rozvaha	C. II 8. 4.	4 263 838,00	4 264

Výše evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných orgánů (Finanční úřad)

Účet	Daně	Předpis	Tis. Kč
342010	Daň z příjmů pl. zam.	1 435 911,00	1 436
342300	Srážková daň zam.	2 238,00	2
Rozvaha	C. II 8. 5. část C.II.4.3.	1 438 149,00	1 438

15. Splatné závazky ze SP a ZP, jedná se o závazky neuhrazené do jednoho měsíce po skončení zdaňovacího období, které je společnost povinna připočítat k základu daně z příjmů

Společnost splatila závazky za SP a ZP během měsíce ledna 2025.

16. Informace o transakcích se spřízněnými osobami

MOSER, a.s. eviduje vůči ovládající právnické osobě CHORUS INDEPENDENT SOLUTIONS CYPRUS LIMITED dlouhodobý závazek ve výši 28 748 578,- Kč, dále vůči společnosti BLONTERNO LIMITED dlouhodobý závazek ve výši 306 300 000,- Kč, jak je uvedeno ve Zprávě o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2024.

Jména osob, oprávněných podepisovat za akciovou společnost:

DR. Ing. Martin Dvořák

místopředseda představenstva

Moser

10/3 MOSER, a.s.
KARLOVY VARY