

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****1. POPIS SPOLOČNOSTI**

Obchodné meno a sídlo	AERO Vodochody Funding s. r. o. Digital Park II, Einsteinova 25, 851 01 Bratislava
Dátum založenia	23. januára 2018
Dátum vzniku (podľa Obchodného registra)	2. februára 2018
Hospodárska činnosť	1. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), 2. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, 3. sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb, 4. sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby, 5. prenájom hnuteľných vecí, 6. činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, 7. prieskum trhu a verejnej mienky, 8. reklamné a marketingové služby, 9. uskutočňovanie stavieb a ich zmien, 10. prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom, 11. poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt, 12. sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

Spoločnosť je primárne založená za účelom získavania externého financovania podnikateľských aktivít skupiny Penta ako celku. Z tohto dôvodu je významne závislá od návratnosti úverov a pôžičiek, ktoré poskytuje iným spoločnostiam skupiny Penta, a úrokov z nich. Ak by skupina Penta ako celok nedosahovala výsledky postačujúce prinajmenšom na obsluhu jej dlhu, malo by to významný vplyv na príjmy spoločnosti a na jej schopnosť splniť svoje záväzky. Nad rámec týchto aktivít nevykonáva spoločnosť obvykle žiadne iné činnosti.

Spoločnosť zaväzuje súhlasným prejavom vôle vždy aspoň dvaja konatelia spoločne. Konateľ sa podpisuje za spoločnosť tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018**

Spoločnosť nemala počas roka 2018 k 31. decembru 2018 žiadnych zamestnancov a ani organizačnú zložku v zahraničí.

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Aktionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
VODOCHODY HOLDINGS LIMITED	2 105 000	100	100	100
Spolu	2 105 000	100	100	100

Spoločnosť je súčasťou skupiny Penta. Materskou spoločnosťou spoločnosti je VODOCHODY HOLDINGS LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I Center, 2nd floor, 3082 Limassol, Cyprus a konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku je Penta Investments Limited so sídlom 3rd floor Osprey House, 5-7 Old Street, St. Helier, JE2 3RG, Channel Islands, Jersey (ďalej ako „PIL Jersey“). Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2018: Ing. Juraj Šturdík, Ing. Barbora Sotulářová.

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

1. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.
2. Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.
3. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
4. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
5. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018**

7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2018 sú nasledovné:

a) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

c) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

d) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

e) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

h) Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018**

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

i) Daň z príjmov splatná

Podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

j) Daň z príjmov odložená

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

k) Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť zostavuje za rok 2018 prvú účtovnú závierku po jej vzniku. Údaje z otváracej súvahy slúžia ako údaje „bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie“.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****4. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK**

Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ost. DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	22 366 778	-	-	-	22 366 778
Úbytky	-	-	-	(3 879 578)	-	-	-	(3 879 578)
Presuny	-	-	-	(514 558)	-	-	-	(514 558)
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	17 972 642	-	-	-	17 972 642
Opravné položky								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	17 972 642	-	-	-	17 972 642

Spoločnosť eviduje dlhodobé pôžičky voči spoločnosti z konsolidovaného celku PIL Jersey:

- Pôžička má úverový rámec 8 000 000 EUR a je splatná 27. februára 2022. Úroková sadzba je 4,25 % p.a. K 31. decembru 2018 predstavuje istina sumu 7 991 380 EUR,
- Pôžička má úverový rámec 100 000 000 CZK a je splatná 27. februára 2022. Úroková sadzba je 4,25 % p.a. K 31. decembru 2018 predstavuje istina sumu 99 788 840 CZK/ 3 879 212 EUR,
- Pôžička má úverový rámec 8 000 000 EUR a je splatná 6. decembra 2021. Úroková sadzba je 4,20 % p.a. K 31. decembru 2018 predstavuje istina sumu 4 000 000 EUR,
- Pôžička má úverový rámec 2 100 000 EUR a je splatná 21. decembra 2021. Úroková sadzba je 3,24 % p.a. K 31. decembru 2018 predstavuje istina sumu 2 100 000 EUR a k nej prislúchajúce nesplatené úroky sumu 2 050 EUR.

Pôžičky nie sú kryté žiadnym záložným právom ani obmedzeniami v disponovaní s majetkom.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****5. POHLÁDÁVKY**

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam:

Spoločnosť v roku 2018 netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok:

31. december 2018

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku v rámci konsolidovaného celku	-	-	-
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	4 099 891	-	4 099 891
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 099 891	-	4 099 891

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 099 891	-
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 099 891	-

Na účte pohľadávok v rámci konsolidovaného celku Spoločnosť eviduje krátkodobú pôžičku voči spoločnosti z konsolidovaného celku PIL Jersey:

Pôžička má úverový rámec 100 000 000 CZK a je splatná 16. októbra 2019. Úroková sadzba je 3,24 % p.a. K 31. decembru 2018 predstavuje istina sumu 100 000 000 CZK/ 3 887 420 EUR a k nej prislúchajúce nesplatené úroky sumu 657 067 CZK/ 25 543 EUR a nesplatené úroky z dlhodobých pôžičiek v sume 186 928 EUR.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****6. FINANČNÉ ÚČTY**

Informácie o krátkodobom finančnom majetku:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	531	-
Bežné bankové účty	17 606	5 000
Spolu	18 137	5 000

7. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom vo výške 5 000 EUR a bolo v plnej výške splatené dňa 4.12.2017 na bankový účet.

Informácie o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000	2 100 000	-	-	2 105 000
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-	(4 380)	-	-	(4 380)
SPOLU	5 000	2 095 620	-	-	2 100 620

8. REZERVY

Spoločnosť netvorila žiadne rezervy k 31. decembru 2018.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****9. ZÁVÄZKY**

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	-	-
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 266	-
Krátkodobé záväzky spolu	4 266	-
Krátkodobé finančné výpomoci	4 098 364	-
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	15 887 420	-
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	15 887 420	-

Krátkodobé záväzky vo výške 4 266 EUR tvoria záväzky z nezaplatených faktúr.

Na účte krátkodobé finančné výpomoci je vo výške 4 098 364 EUR vykázaný záväzok z vydaných dlhopisov splatný do 1 roka:

- Aero 04, splatnosť 16. októbra 2019, istina 100 000 000 CZK/ 3 887 420 EUR, kupón 782 692 CZK/ 30 427 EUR,
- Aero 01, nevyplatený kupón vo výške 114 576 EUR,
- Aero 02, nevyplatený kupón vo výške 54 370 EUR,
- Aero 03, nevyplatený kupón vo výške 11 571 EUR.

Dlhodobý záväzok vo výške 15 887 420 EUR je záväzok z vydaných dlhopisov:

- Aero 01, splatnosť 27. februára 2022, istina 8 000 000 EUR,
- Aero 02, splatnosť 1. marca 2022, istina 100 000 000 CZK/ 3 887 420 EUR,
- Aero 03, splatnosť 6. decembra 2021, istina 4 000 000 EUR.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****10. VÝNOSY A NÁKLADY****10.1 Výnosy**

Informácie o výnosoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	1 020 859	-
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	525 035	-
Bankové úroky	5	-
Kurzové zisky	86 395	-
Ostatné finančné výkazy	409 424	-

10.2 Náklady

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na hospodársku činnosť, z toho:	17 120	-
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	16 779	-
Náklady na účtovnícke a poradenské služby	4 505	-
Služby poskytnuté CDCP SR, a.s.	11 052	-
Právne a notárske služby	1 145	-
Ostatné služby	77	-
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	441	-
Spotreba materiálu	8	-
Ostatné dane a poplatky	333	-
Finančné náklady, z toho:	1 008 118	-
Úroky z vydaných dlhopisov	511 683	-
Kurzové straty	86 388	-
Bankové poplatky	563	-
Ostatné finančné náklady	409 484	-

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****11. DANE Z PRÍJMOV**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2018 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	(4 379)	X	X	-	X	X
Teoretická daň	X	(920)	21 %	X	-	21 %
Daňovo neuznané náklady	4 266	896	21 %	-	-	21 %
Výnosy nepodliehajúce dani	(6)	(1)	21 %	-	-	21 %
Umorenie daňovej straty	-	-	21 %	-	-	21 %
Spolu	(119)	(25)	21 %	-	-	21 %
Odpočítanie v minulosti zaplatenej daňovej licencie	X	-	X	X	-	X
Splatná daň z príjmov	X	-	X	X	-	X
Zrážková daň z úrokov	6	1	19 %	X	-	X
Odložená daň z príjmov	X	-	X	X	-	X
Celková daň z príjmov	X	-	X	X	-	X

12. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky a aktíva a ani žiadne podsúvahové položky.

AERO Vodochody Funding s. r. o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018****13. SPRIAZNENÉ OSOBY**

Medzi spriaznené osoby patria členovia štatutárneho orgánu, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky) v skupine Penta.

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Penta Investments, s. r. o.	záväzky	3 456	-
Penta Investments, s. r. o.	náklady - služby v skupine	4 505	-
Privatbanka, a.s.	bankové účty	17 606	-
Privatbanka, a.s.	bankové poplatky, ostatné fin. náklady	410 047	-
Privatbanka, a.s.	výnosové úroky	6	-
PIL Jersey	úver (istina + nesplatený úrok)	22 072 534	-
PIL Jersey	výnosové úroky z pôžičky	525 035	-
PIL Jersey	finančné výnosy - poplatok za úver	409 424	-

14. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne iné také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.