
VÝROČNÍ ZPRÁVA SPOLEČNOSTI

Penta Funding CR, a.s.

ZA ROK 2022

Datum: 15. 3. 2023

Obsah:

1. Úvodní slovo
 2. Vývoj v roce 2022
 - 2.1 Přehled významných událostí
 - 2.2 Obchodně ekonomická činnost
 3. Předpokládaný vývoj v roce 2023
 4. Rozhodující události po rozvahovém dni
 5. Informace významné pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření Společnosti
 - 5.1 Cíle a metody řízení rizik Společnosti, včetně politiky zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty
 - 5.2 Cenová, úvěrová a likvidní rizika a rizika související s tokem hotovosti
 6. Ostatní skutečnosti
- Příloha 1 — Zpráva o vztazích za rok 2022
- Příloha 2 — Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2022
- Příloha 3 — Roční účetní závěrka za rok 2022

1. Úvodní slovo

Společnost **Penta Funding CR, a.s.** se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO: 242 36 349, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod spisovou značkou B 18629 (dále jen „**Společnost**“) je akciovou společností se sídlem v České republice.

V souladu s ustanovením § 21 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „**zákon o účetnictví**“), se na Společnost vztahuje povinnost vytvořit výroční zprávu za rok 2022 s náležitostmi dle § 21 odst. 2 zákona o účetnictví.

Předmět podnikání a činnosti Společnosti

Předmětem podnikání Společnosti jsou výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a předmětem činnosti společnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Statutární orgán

Statutárním orgánem Společnosti je představenstvo Společnosti, které tvoří:

- **předseda představenstva:** Dana Klučková (nar. 29. 7. 1987)
- **člen představenstva:** Peter Matuľa (nar. 5. 9. 1975)
- **člen představenstva:** Ladislav Turányi (nar. 16. 4. 1996)

Jménem Společnosti jednají dva členové představenstva společně.

Dozorčí rada

Dozorčí radu Společnosti tvoří:

- **předseda dozorčí rady:** Ján Malovec (nar. 6.5.1979)
- **člen dozorčí rady:** Michal Vrzgula (nar. 24. 9. 1984)
- **člen dozorčí rady:** Marek Hvožd'ara (nar. 2. 4. 1975)

Základní kapitál, akcie Společnosti a jediný akcionář

Základní kapitál Společnosti ve výši 7.500.000,- Kč (slovy: sedm milionů pět set tisíc korun českých) je rozvržen na (i) 20 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 200.000,- Kč (slovy: dvě stě tisíc korun českých) a (ii) 35 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100.000,- Kč (slovy: sto tisíc korun českých). Všechny akcie Společnosti vlastní její jediný akcionář, společnost PENTA FINANCIAL SERVICES LIMITED se sídlem Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C&I CENTER, 2nd floor, 3082, Limassol, Kypr, registrační číslo HE 158996 (dále jen „**Jediný akcionář**“).

Hospodaření Společnosti

Hospodaření v roce 2022 skončila Společnost se ziskem ve výši 3.321.939,44,- Kč.

2. Vývoj v roce 2022

2.1 Přehled významných událostí

V roce 2022 došlo k následujícím významným událostem:

Dne 3. 11. 2022 rozhodl Jediný akcionář o změně stanov Společnosti, jejímž prostřednictvím došlo ke snížení počtu členů představenstva Společnosti z původních 4 (čtyř) na 3 (tři). V důsledku této změny má představenstvo Společnosti ke dni vyhotovení této zprávy 3 (tři) členy.

V roce 2022 Společnost emitovala dluhopisy znějící na doručitele, které byly vydány v zaknihované podobě. Dluhopisy nebyly přijaty na trh kótovaných cenných papírů a ani na žádný jiný trh burzy

cenných papírů. Splatnost dluhopisů nebyla stanovena jednotně a emisní kurz dluhopisů byl ve výši od 90 % do 110 % jejich jmenovité hodnoty. Výnosy z dluhopisů byly stanoveny pevnou úrokovou sazbou, báze pro výpočet byla ACT/ACT, a jsou vypláceny půlročně. Převoditelnost dluhopisů je bez omezení. S dluhopisy není spojeno právo na výměnu za akcie Společnosti a ani právo na přednostní upsání akcií Společnosti. Obstarání vydání dluhopisů zajišťovala Privatbanka, a.s. se sídlem Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 634 419, jako obchodník s cennými papíry, na základě Mandátní smlouvy uzavřené se Společností.

2.2 Obchodně ekonomická činnost

Obchodně ekonomická činnost Společnosti v kalendářním roce 2022 se nijak významně neodlišovala od předchozích kalendářních roků. Společnost nerealizovala žádné vlastní tržby. V průběhu roku 2022 nedocházelo k významnému růstu provozních nákladů Společnosti.

Dne 30. 6. 2022 Jediný akcionář Společnosti schválil hospodářský výsledek Společnosti za rok 2021, jímž byl zisk ve výši 260 157,17 Kč.

Jediný akcionář dále v souladu s návrhem představenstva Společnosti rozhodl o naložení s hospodářským výsledkem Společnosti tak, že hospodářský výsledek Společnosti za rok 2021 (zisk), ve výši 260 157,17 Kč, bude zaúčtován na účet neuhrazených ztrát minulých let.

3. Předpokládaný vývoj v roce 2023

V roce 2023 se neočekávají žádné změny v orgánech Společnosti, vlastnické struktuře Společnosti nebo jiné významné změny.

4. Rozhodující události po rozvahovém dni

Po rozvahovém dni nenastaly žádné události ani skutečnosti, které by byly významné pro naplnění účelu výroční zprávy či ovlivňující účetní závěrku Společnosti za rok 2022.

5. Informace významné pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření Společnosti

5.1 Cíle a metody řízení rizik Společnosti, včetně politiky zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty

Společnost neprovádí operace se zajišťovacími deriváty.

5.2 Cenová, úvěrová a likvidní rizika a rizika související s tokem hotovosti

Společnosti nevykazuje žádná taková rizika.

6. Ostatní skutečnosti

V roce 2022 Společnost nevyvíjela žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje. Společnost v roce 2022 také nevyvíjela žádné aktivity v oblasti ochrany životního prostředí. Společnost nemá žádné zaměstnance a v roce 2022 neuzavřela žádné pracovní smlouvy.

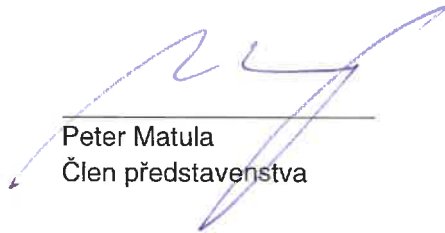
Společnost nemá organizační složku v zahraničí ani nepoživovala vlastní akcie.

V Praze dne 15. 3. 2023

za **Penta Funding CR, a.s.**



Dana Klučková
Předseda představenstva



Peter Matula
Člen představenstva



Ladislav Turányi
Člen představenstva

Příloha 1
Zpráva o vztazích

ZPRÁVA O VZTAZÍCH

Zpráva členů představenstva společnosti **Penta Funding CR, a.s.** o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou zpracovaná v souladu s ustanovením § 82 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZOK**“).

Oddíl I. Struktura vztahů mezi ovládanou a ovládající osobou

Ovládaná osoba

Penta Funding CR, a.s., se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO: 242 36 349, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 18629 (dále jen „**Společnost**“).

Ovládající osoby

PENTA FINANCIAL SERVICES LIMITED, se sídlem 3082 Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C&I CENTER, 2nd floor, Kyperská republika, zapsaná v kyperském obchodním rejstříku pod číslem HE 158996 (dále jen „**Ovládající osoba 1**“).

PENTA INVESTMENTS LIMITED, se sídlem 3082 Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C&I CENTER, 2nd floor, Kyperská republika, zapsaná v kyperském obchodním rejstříku pod číslem HE 428480, je ovládající osobou Ovládající osoby 1 (dále jen „**Ovládající osoba 2**“).

(Ovládající osoba 1 a Ovládající osoba 2 dále společně jen „**Ovládající osoby**“).

Osoby ovládané Ovládajícími osobami

(A) Skupina osob a úloha Společnosti v ní

Členové představenstva Společnosti si dovolují pro účely přehlednosti této zprávy nejprve uvést, že Ovládající osoba 2 je dle informací dostupných představenstvu hlavní holdingovou společností investiční skupiny Penta, a drží tak přímo či nepřímo podíly v řadě společností v několika jurisdikcích, ve kterých může přímo či nepřímo dále uplatňovat rozhodující vliv, a to i na další společnosti (dále jen „**Skupina**“). Pro účely této zprávy však členové představenstva nepředkládají vyčerpávající výčet členů Skupiny, ale uvádí pouze společnosti, jež mají vztah ke Společnosti a/nebo souvisí s její činností.

Ve vztahu ke Společnosti a jejím závazkům proto členové představenstva uvádí, že do Skupiny náleží Ovládající osoba 1 a dále, mimo jiné, následující kyperské společnosti, jež jsou ovládány Ovládající osobou 2:

PENTA REAL ESTATE HOLDING LIMITED, se sídlem 3082 Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C&I CENTER, 2nd floor, Kyperská republika, zapsaná v kyperském obchodním rejstříku pod číslem HE 295402 (dále jen „**PREHL**“); a

PENTA INVESTMENTS CYPRUS LIMITED, se sídlem 3082 Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I CENTER, 2nd floor, Kyperská republika, zapsaná v kyperském obchodním rejstříku pod číslem HE 324471 (dále jen „**PICL**“).

- (B) Dále pro účely úplnosti této zprávy členové představenstva uvádějí, že Ovládající osoba 1 ovládá, mimo jiné, také slovenskou společnost **Privatbanka, a.s.**, se sídlem Einsteinova 25, Bratislava 851 01, Slovenská republika, IČO: 31 634 419, zapsanou ve slovenském obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislavě I, vložka č. 3714/B.
- (C) Podle informací dostupných jednatelům vlastní Ovládající osoba 1 podíly v následujících českých korporacích:
- ENERGIE VODA, a.s.** se sídlem U Prioru 1046/1a, 160 00 Praha 6, IČO: 282 56 786, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 14087;
- Penta Funding SOGE s.r.o.**, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO: 242 33 153, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 200742;
- (D) Členové představenstva z důvodu opatrnosti a pro účely úplnosti této zprávy o vztazích považují za ovládající osobu i společnost **PENTA GP LIMITED**, se sídlem 3082 Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, C & I CENTER BUILDING, 2nd floor, Kyperská republika, registrační číslo HE 295273 (dále jen „**Penta GP**“), a její ovládající osoby a jí ovládané osoby, ovládané přímo či nepřímo stejnými ovládajícími osobami, a to navzdory skutečnosti, že členové představenstva nedisponují bližšími informacemi o složení všech ovládajících osob a osob ovládaných ve vztahu ke společnosti Penta GP.
- (E) Jednatelé za tímto účelem dále upřesňují, že Ovládající osoba 2 byla v rozhodném období ovládající osobou české společnosti **Penta Investments, s.r.o.**, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČO: 241 82 451, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 186360, jež v důsledku přeshraniční fúze s Ovládající osobou 2 zanikla bez likvidace.

Dále členové představenstva Společnosti nemají povědomí o žádné osobě, kterou by Společnost přímo či nepřímo ovládala.

Členové představenstva Společnosti prohlašují, že vynaložili péči řádného hospodáře ke zjištění okruhu dalších propojených osob pro účely zpracování této zprávy. Členové představenstva prohlašují, že navzdory vynaložení péče řádného hospodáře nemají informace o přesném složení celé skupiny, do níž Společnost náleží a nejsou si vědomi existence žádných smluvních vztahů s těmito osobami, s výjimkou vztahů popsanych v této zprávě.

Oddíl II. Úloha Ovládané osoby

Společnost působí v roli manažerské společnosti, která poskytuje podporu projektům Skupiny na území České republiky.

Oddíl III. Způsob a prostředky ovládní

Ovládající osoba 1 je jediným akcionářem Společnosti, disponuje tedy všemi hlasy ve Společnosti a vykonává působnost valné hromady.

Statutárním orgánem Společnosti jsou dohromady tři členové představenstva. Jménem Společnosti jednájí dva členové představenstva společně.

Oddíl IV. Rozhodné období

Tato zpráva je zpracována za období od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022.

Oddíl V. Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu Ovládajících osob nebo jimi ovládaných osob, pokud se takové jednání týkalo majetku, jehož hodnota přesahuje 10 % vlastního kapitálu Společnosti zjištěného podle účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za něž se zpracovává tato zpráva

Společnosti nejsou známa žádná jednání, učiněná na popud nebo v zájmu Ovládajících osob ani jimi ovládaných osob.

Oddíl VI. Smlouvy uzavřené mezi Společností a Ovládajícími osobami nebo osobami jimi ovládanými

Osoba	Název smlouvy	Datum uzavření	Plnění poskytnuté	Plnění odebrané
PENTA INVESTMENTS LIMITED <i>(závazek na společnost přešel v důsledku přeshraniční fúze s původní smluvní stranou, společností Penta Investments, s.r.o.)</i>	Smlouva o poskytování služeb	01.01.2013	Úplata za služby	Služby
PENTA INVESTMENTS LIMITED <i>(závazek na společnost přešel v důsledku přeshraniční fúze s původní smluvní stranou, společností Penta Investments, s.r.o.)</i>	Dodatek k smlouvě o poskytování služeb	16.06.2014	Úplata za služby	Služby
PENTA INVESTMENTS LIMITED <i>(závazek na společnost přešel v důsledku přeshraniční fúze s původní smluvní stranou, společností Penta Investments, s.r.o.)</i>	Smlouva o užívání jednacích místností	20.02.2013	Nájemné	Pronájem prostor

PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	20.11.2017	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	17.04.2018	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	17.04.2018	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	24.1.2019	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	24.1.2019	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	13.03.2019	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	25.03.2019	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	19.08.2019	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	27.06.2022	Úvěr	Úrok
PENTA INVESTMENTS LIMITED	Smlouva o úvěru	30.06.2022	Úrok	Úvěr
Privatbanka, a.s.	Mandátní smlouva	20.12.2012	Úplata za služby	Služby spojené s emisí dluhopisů
Privatbanka, a.s.	Smlouva o poskytování investičních a vedlejších služeb	13.12.2013	Úplata za investiční služby	Investiční služby
Privatbanka, a.s.	Mandátní smlouva	01.03.2018	Úplata za služby	Služby spojené s emisí dluhopisů

Oddíl VII. Závěr


Členové představenstva Společnosti dále prohlašují, že podle jejich názoru byla veškerá peněžítá plnění resp. protiplnění, která byla poskytnuta na základě vztahů uvedených v oddílech V. - VI. této zprávy, v obvyklé výši. Důsledkem je, že ze vztahu Společnosti a Ovládajících osob nevyplynou žádné nevýhody či případná rizika pro Společnost, která by svou povahou či rozsahem přesahovala rizika z podobných smluv s nepropojenými osobami. Naopak z daného vztahu plynou výhody jako možnosti optimalizace finančních toků, součinnost při uplatňování jednotné strategie a sdílení know-how. Vzhledem k neexistenci nevýhod či případných rizik jednoznačně převládají výhody a členové představenstva Společnosti hodnotí tyto výhody jako přínosné pro Společnost i Ovládající osoby či jiné propojené osoby.

V Praze dne 15. 3. 2023

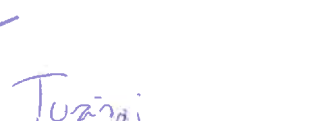
za **Penta Funding CR, a.s.**



Dana Klučková
Předseda představenstva



Peter Matula
Člen představenstva



Ladislav Turányi
Člen představenstva

Příloha 2

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2022

Zpráva nezávislého auditora

Jedinému akcionáři společnosti Penta Funding CR, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Penta Funding CR, a.s., se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1, identifikační číslo 24236349, (dále také společnost) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Penta Funding CR, a.s. k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit 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.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrku společnosti Penta Funding CR, a.s. k 31. 12. 2021 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 11. 4. 2022 vydal k této závěrce výrok bez výhrad.

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 Penta Funding CR, a.s.

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 nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných 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, tj. zda případně

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 ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatku a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti Penta Funding CR, a.s. za účetní závěrku

Představenstvo společnosti Penta Funding CR, a.s. 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 nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo společnosti Penta Funding CR, a.s. 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 společnosti Penta Funding CR, a.s.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou 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 nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, 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 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné 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 Penta Funding CR, a.s. 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 nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná 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.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu společnosti Penta Funding CR, a.s. 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 15. 3. 2023

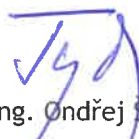
Auditorská společnost:



BDO Audit s.r.o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:



Ing. Ondřej Šnejdar

evidenční číslo 1987

Příloha 3
Roční účetní závěrka za rok 2022

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2022

Název společnosti: Penta Funding CR, a.s.
Sídlo: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 - Nové Město
Právní forma: akciová společnost
IČO: 242 36 349

Součástí účetní závěrky:

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o peněžních tocích

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 15. března 2023.

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky


.....
Dana Klučková


.....
Peter Matula


.....
Ladislav Turányi

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2021
					Netto
	AKTIVA CELKEM	659 992	0	659 992	1 004 008
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	STÁLÁ AKTIVA	481 924	0	481 924	502 390
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje				
2.	Ocenitelná práva				
1.	Software				
2.	Ostatní ocenitelná práva				
3.	Goodwill				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B. II. 1.	Pozemky a stavby				
1.	Pozemky				
2.	Stavby				
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory				
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
1.	Pěstelské celky trvalých porostů				
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	481 924	0	481 924	502 390
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	481 924		481 924	502 390
3.	Podíly - podstatný vliv				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBEZNA AKTIVA	170 858	0	170 858	493 023
C. I.	Zásoby	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál				
2.	Nedokončená výroba a polotovary				
3.	Výrobky a zboží				
1.	Výrobky				
2.	Zboží				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Pohledávky	9 527	0	9 527	489 701
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Odložená daňová pohledávka				
5.	Pohledávky ostatní				
5.1.	Pohledávky za společníky				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
5.3.	Dohadné účty aktivní				
5.4.	Jiné pohledávky				

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2021
					Netto
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	9 527	0	9 527	489 701
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	39		39	95
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	9 488		9 488	489 606
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky - ostatní				
4.1.	Pohledávky za společníky				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
4.3.	Stát - daňové pohledávky				
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy				
4.5.	Dohadné účty aktivní				
4.6.	Jiné pohledávky				
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky	161 331	0	161 331	3 322
1.	Peněžní prostředky v pokladně				
2.	Peněžní prostředky na účtech	161 331		161 331	3 322
D.	Časové rozlišení aktiv	7 210	0	7 210	8 595
D. 1.	Náklady příštích období	7 210		7 210	8 595
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období				

ROZVAHA

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
	PASIVA CELKEM	659 992	1 004 008
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	11 967	8 645
A. I.	Základní kapitál	7 500	7 500
A. I. 1.	Základní kapitál	7 500	7 500
2.	Vlastní podíly (-)		
3.	Změny základního kapitálu		
A. II.	Ažlo a kapitálové fondy	6 500	6 500
A. II. 1.	Ažlo		
2.	Kapitálové fondy	6 500	6 500
1.	Ostatní kapitálové fondy	6 500	6 500
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
3.	korporací (+/-)		
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
A. III.	Fondy ze zisku	0	0
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy		
2.	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-5 355	-5 615
IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-5 355	-5 615
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	3 322	260
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B. + C.	CIZÍ ZDROJE	641 790	972 193
B.	Rezervy	0	0
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2.	Rezerva na daň z příjmů		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
4.	Ostatní rezervy		
C.	Závazky	641 790	972 193
C. I.	Dlouhodobé závazky	630 937	501 786
1.	Vydané dluhopisy	630 937	501 786
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy	630 937	501 786
2.	Závazky k úvěrovým institucím		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
4.	Závazky z obchodních vztahů		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Odložený daňový závazek		
9.	Závazky - ostatní		
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Dohadné účty pasivní		
3.	Jiné závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky	10 853	470 407
1.	Vydané dluhopisy	10 773	470 000
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy	10 773	470 000
2.	Závazky k úvěrovým institucím		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy		
4.	Závazky z obchodních vztahů	28	181
5.	Krátkodobé směnky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Závazky - ostatní	52	226
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
3.	Závazky k zaměstnancům		
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		
5.	Stát - daňové závazky a dotace	1	25
6.	Dohadné účty pasivní	51	201
7.	Jiné závazky		
D.	Časové rozlišení pasiv	6 235	23 170
D. 1.	Výdaje příštích období	230	14 092
2.	Výnosy příštích období	6 005	9 078

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	6 772	8 149
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie		
A.3.	Služby	6 772	8 149
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	0
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	0	0
D.1.	Mzdové náklady		
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady		
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		
D.2.2.	Ostatní náklady		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	0	0
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé		
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		
III.	Ostatní provozní výnosy	0	95
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy		95
F.	Ostatní provozní náklady	2	69
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Prodaný materiál		
F.3.	Daně a poplatky		
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		
F.5.	Jiné provozní náklady	2	69
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-6 774	-8 123
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	43 914	74 499
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	43 914	74 499
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	39 866	73 992
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	308	38
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	39 558	73 954
VII.	Ostatní finanční výnosy	29 193	80 639
K.	Ostatní finanční náklady	23 145	72 763
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	10 096	8 383
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	3 322	260

Penta Funding CR, a.s. k 31. 12. 2022
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
L.	Daň z příjmu	0	0
L.1.	Daň z příjmu splatná		
L.2.	Daň z příjmu odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	3 322	260
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	3 322	260
*	Cistý obrat za účetní období	73 107	155 233

Penta Funding CR, a.s. k 31. 12. 2022
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

k 31. prosinci 2021 a 2020

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2021
Peněžní toky z provozní činnosti			
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	3 322	260
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	-4 048	-507
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a pohledávek		
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek		
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv		
A. 1. 4.	Kurzové rozdíly		
A. 1. 5.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv		
A. 1. 6.	Úrokové náklady a výnosy	-4 048	-507
A. 1. 7.	Ostatní nepeněžní operace (např. přecenění na reálnou hodnotu do HV, přijaté dividendy)		
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami	-726	-247
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-1 959	2 288
A. 2. 1.	Změna stavu zásob		
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	56	-95
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	1 385	9 999
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	-153	58
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků a přechodných účtů pasiv	-3 247	-7 674
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	-2 685	2 041
A. 3. 1.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-44 525	-80 309
A. 4. 1.	Přijaté úroky	50 316	83 707
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	3 106	5 439
Peněžní toky z investiční činnosti			
			0
B. 1. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv		
B. 2. 1.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B. 3. 1.	Poskytnuté půjčky a úvěry	494 182	1 528 506
B. 4. 1.	Přijaté podíly na zisku		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	494 182	1 528 506
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých úvěrů	-339 279	-1 535 595
C. 2. 1.	Dopady změn základního kapitálu na peněžní prostředky		
C. 2. 2.	Vyplacené podíly na zisku		
C. 2. 3.	Dopad ostatních změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-339 279	-1 535 595
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	158 009	-1 650
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	3 322	4 972
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	161 331	3 322

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**

k datu
31.12.2022
(v tisících Kč)

Penta Funding CR, a.s.
IČO 242 36 349

Na Florenci 2116/15
Nové Město
110 00 Praha 1

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku, rezervní fond	Nerozdělený zisk minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2020	7 500	6 500			-4 944	-671	8 385
Rozdělení výsledku hospodaření					-671	671	
Změna základního kapitálu							
Vyplacené podíly na zisku							
Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku							
Příplatky do kapitálových fondů							
Výsledek hospodaření za běžné období						260	
Stav k 31.12.2021	7 500	6 500			-5 615	260	8 645
Rozdělení výsledku hospodaření					260	-260	
Změna základního kapitálu							
Vyplacené podíly na zisku							
Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku							
Příplatky do kapitálových fondů							
Výsledek hospodaření za běžné období						3 322	
Stav k 31.12.2022	7 500	6 500			-5 355	3 322	11 967

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2022

Název společnosti: Penta Funding CR, a.s.
Sídlo: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 - Nové Město
Právní forma: akciová společnost
IČO: 242 36 349

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	3
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	3
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	3
1.4.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K ROZVAHOVÉMU DNI	3
1.5.	IDENTIFIKACE SKUPINY	3
2.	ÚČETNÍ METODY	4
2.1.	FINANČNÍ MAJETEK	4
2.2.	ZÁVAZKY	4
2.3.	ÚVĚRY	4
2.4.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	4
2.5.	VÝPŮJČNÍ NÁKLADY	5
2.6.	VÝNOSY	5
2.7.	POUŽITÍ ODHADŮ	5
2.8.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	5
3.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	6
3.1.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	6
3.2.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ	6
3.3.	VLASTNÍ KAPITÁL	6
3.4.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	6
3.5.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.6.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIVNÍ	8
3.7.	TRANSAKCE A VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY	9
3.8.	SLUŽBY VE SKUPINĚ	10
3.9.	FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	10
3.10.	CELKOVÉ NÁKLADY NA ODMĚNY STATUTÁRNÍMU AUDITOROVI/AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI	10
3.11.	ODLOŽENÁ DAŇ	11
3.12.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	11
3.13.	PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	11

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

Penta Funding CR a.s. (dále jen „společnost“) vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Praze dne 23. 10. 2012. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 živnostenského zákona.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář/ Společník	% podíl na základním kapitálu
Penta Financial Services Limited*	100
Celkem	100 %

* 20 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 200 000 Kč a 35 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

V roce 2022 byla v obchodním rejstříku zapsaná změna členů představenstva a dozorčí rady.

1.3. Organizační struktura společnosti

Společnost není vnitřně organizačně členěná.

1.4. Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Dana Klučková
	Člen	Peter Matula
	Člen	Ladislav Turányi
Dozorčí rada	Předseda	Ján Malovec
	Člen	Michal Vrzgula
	Člen	Marek Hvožd'ara

1.5. Identifikace skupiny

Mateřskou společností je Penta Financial Services Limited se sídlem Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, 3082, Kyperská republika, která je součástí Skupiny PENTA.

Konsolidovanou účetní závěrku celé skupiny sestavuje Penta Investments Limited se sídlem Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, 3082, Kyperská republika.

2. ÚČETNÍ METODY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2022 za kalendářní rok 2022. Účetní závěrka byla sestavena dne 15. 3. 2023.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

2.1. Finanční majetek

Finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby nad jeden rok se vykazuje jako dlouhodobý, finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby do jednoho roku jako krátkodobý.

Ocenění finančního majetku při pořízení

Podíly, cenné papíry a deriváty jsou při pořízení oceněny pořizovací cenou, včetně emisního ážia a nákladů s pořízením souvisejících.

Ocenění finančního majetku ke konci rozvahového dne

Cenné papíry určené k obchodování, ostatní realizovatelné cenné papíry a deriváty se oceňují reálnou hodnotou. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, ocení se cenné papíry pořizovací cenou, sníženou o opravné položky.

Cenné papíry s pevným výnosem držené do splatnosti se oceňují pořizovací cenou zvýšenou nebo sníženou o úrokový výnos nebo náklad.

2.2. Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

2.3. Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena účetní závěrka.

2.4. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kursem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

2.5. Výpůjční náklady

Veškeré výpůjční náklady jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty v období, v němž vznikají.

2.6. Výnosy

Výnosy z finančních operací (výnosové úroky) se účtují v okamžiku vzniku.

2.7. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

2.8. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	(údaje v tis. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladní hotovost a peníze na cestě	0	0
Účty v bankách	161 331	3 322
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	161 331	3 322

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

3.1. Dlouhodobý finanční majetek

Zápůjčky a úvěry – ovládající osoba

Obchodní jméno společnosti	(údaje v tis. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Penta Investments Limited	481 924	502 390
Celkem	481 924	502 390

Dlouhodobé pohledávky vůči společnosti Penta Investments Limited představují čtyři zápůjčky, které jsou splatné v roce 2024-2026 a jsou úročeny úrokovou mírou 4,60 – 5,20 % p. a.. Z celkové částky dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 nejsou žádné pohledávky s dobou splatnosti více než 5 let.

Krátkodobé pohledávky

Obchodní jméno společnosti	(údaje v tis. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Penta Investments Limited	9 488	489 606
Celkem	9 488	489 606

Krátkodobé pohledávky vůči společnosti Penta Investments Limited k 31. 12. 2022 představují krátkodobé části dlouhodobých zápůjček.

Krátkodobé pohledávky vůči společnosti Penta Investments Limited k 31. 12. 2021 představovaly čtyři zápůjčky, které byly splatné v roce 2022 a byly úročeny mírou 4,05 - 4,60 % p. a., a krátkodobé části dlouhodobých zápůjček.

3.2. Časové rozlišení aktivní

Náklady příštích období k 31. 12. 2022 zahrnují poplatky za emise dluhopisů vydaných v roce 2019 až 2022 v celkové výši 7 210 tis. Kč (k 31. 12. 2021 ve výši 8 595 tis. Kč), které společnost časově rozlišuje po celou dobu splatnosti dluhopisů.

3.3. Vlastní kapitál

Pohyby vlastního kapitálu jsou prezentovány ve výkaze Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Společnost vykazuje k 31. 12. 2022 vlastní kapitál ve výši 11 967 tis. Kč.

3.4. Dlouhodobé závazky

Položka dlouhodobé závazky obsahuje vydané dluhopisy (k 31. 12. 2022 ve výši 630 937 tis. Kč, k 31. 12. 2021 ve výši 501 786 tis. Kč). Z celkové částky dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 nejsou žádné závazky s dobou splatnosti více než 5 let.

Dluhopisy emitované v letech 2019 - 2022

Název dluhopisu	Dluhopis Penta CZ I/2019
Forma dluhopisu	dluhopis na doručitele
Jmenovitá hodnota dluhopisu	50 000 CZK
Počet kusů dluhopisů	2 500 kusů
Datum emise	24.01.2019
Termín splatnosti jmenovité hodnoty dluhopisů	24.01.2024
Datum začátku vydávání dluhopisů	24.01.2019
Způsob úročení dluhopisů	4,50 % p. a. jm. hodnoty dluhopisů
Emisní kurz dluhopisů	95 % - 105 % jmenovité hodnoty dl.
Termín výplaty výnosu dluhopisů	24.04.2019, 24.07.2019, 24.10.2019, 24.01.2020, 24.07.2020, 24.01.2021, 24.07.2021, 24.01.2022, 24.07.2022, 24.01.2023, 24.07.2023, 24.01.2024
Název dluhopisu	Dluhopis Penta CZ II/2019
Forma dluhopisu	dluhopis na doručitele
Jmenovitá hodnota dluhopisu	50 000 CZK
Počet kusů dluhopisů	2 500 kusů
Datum emise	24.01.2019
Termín splatnosti jmenovité hodnoty dluhopisů	24.01.2026
Datum začátku vydávání dluhopisů	24.01.2019
Způsob úročení dluhopisů	5,10 % p. a. jm. hodnoty dluhopisů
Emisní kurz dluhopisů	95 % - 105 % jmenovité hodnoty dl.
Termín výplaty výnosu dluhopisů	24.04.2019, 24.07.2019, 24.10.2019, 24.01.2020, 24.07.2020, 24.01.2021, 24.07.2021, 24.01.2022, 24.07.2022, 24.01.2023, 24.07.2023, 24.01.2024, 24.07.2024, 24.01.2025, 24.07.2025, 24.01.2026
Název dluhopisu	Dluhopis Penta CZ III/2019
Forma dluhopisu	dluhopis na doručitele
Jmenovitá hodnota dluhopisu	50 000 CZK
Počet kusů dluhopisů	2 500 kusů
Datum emise	13.03.2019
Termín splatnosti jmenovité hodnoty dluhopisů	13.03.2026
Datum začátku vydávání dluhopisů	13.03.2019
Způsob úročení dluhopisů	5,10 % p. a. jm. hodnoty dluhopisů
Emisní kurz dluhopisů	95 % - 105 % jmenovité hodnoty dl.
Termín výplaty výnosu dluhopisů	13.06.2019, 13.09.2019, 13.12.2019, 13.03.2020, 13.09.2020, 13.03.2021, 13.09.2021, 13.03.2022, 13.09.2022, 13.03.2023, 13.09.2023, 13.03.2024, 13.09.2024, 13.03.2025, 13.09.2025, 13.03.2026

Název dluhopisu	Dluhopis Penta CZ VI/2019
Forma dluhopisu	dluhopis na doručitele
Jmenovitá hodnota dluhopisu	1 000 EUR
Počet kusů dluhopisů	5 100 kusů
Datum emise	19.08.2019
Termín splatnosti jmenovité hodnoty dluhopisů	19.08.2026
Datum začátku vydávání dluhopisů	19.08.2019
Způsob úročení dluhopisů	5,10 % p. a. jm. hodnoty dluhopisů
Emisní kurz dluhopisů	95 % - 105 % jmenovité hodnoty dl.
Termín výplaty výnosu dluhopisů	19.02.2020, 19.08.2020, 19.02.2021, 19.08.2021, 19.02.2022, 19.08.2022, 19.02.2023, 19.08.2023, 19.02.2024, 19.08.2024, 19.02.2025, 19.08.2025, 19.02.2026, 19.08.2026
Název dluhopisu	Dluhopis Penta CZK I/2022
Forma dluhopisu	dluhopis na doručitele
Jmenovitá hodnota dluhopisu	50 000 CZK
Počet kusů dluhopisů	3 000 kusů
Datum emise	15.11.2022
Termín splatnosti jmenovité hodnoty dluhopisů	15.11.2024
Datum začátku vydávání dluhopisů	15.11.2022
Způsob úročení dluhopisů	8,00 % p. a. jm. hodnoty dluhopisů
Emisní kurz dluhopisů	90 % - 110 % jmenovité hodnoty dl.
Termín výplaty výnosu dluhopisů	15.05.2023, 15.11.2023, 15.05.2024, 15.11.2024

Žádost o přijetí dluhopisů na trh kótovaných cenných papírů a ani na žádný jiný trh burzy cenných papírů nebyla podána.

Způsob výplaty výnosu dluhopisu a splácení jmenovité hodnoty dluhopisu se uskuteční formou bezhotovostního převodu na účet majitele.

3.5. Krátkodobé závazky

Společnost nemá závazky po splatnosti k 31. 12. 2022, ani žádné takové neměla k 31. 12. 2021.

Společnost nemá žádné dluhy po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné dluhy po splatnosti k finančním úřadům či jiným státním institucím.

Položka krátkodobé závazky obsahuje zejména vydané dluhopisy (k 31. 12. 2021 ve výši 470 000 tis. Kč – splatné 17. 4. 2022 a 25. 3. 2022). K 31. 12. 2022 společnost eviduje krátkodobou část vydaných dluhopisů ve výši 10 773 tis. Kč. V roce 2021 byla krátkodobá část dluhopisů vykazována na řádku D.1. Výdaje příštích období ve výši 14 090 tis. Kč. Tato položka představuje v roce 2021 i v roce 2022 výši naběhlého úroku z emitovaných dluhopisů splatného v následujícím účetním období.

3.6. Časové rozlišení pasivní

Časové rozlišení k 31. 12. 2022 činí 6 235 tis. Kč (k 31. 12. 2021 činilo 23 170 tis. Kč). Jedná se o časově rozlišovaný poplatek za poskytnutý úvěr ve výši 6 005 tis. Kč (k 31. 12. 2021 ve výši 9 078 tis. Kč) a časově rozlišované výdaje spojené s výplatou

dluhopisů ve výši 230 tis. Kč (k 31. 12. 2021 ve výši 14 092 tis. Kč). V roce 2022 je část spojená s naběhlým úrokem z emitovaných dluhopisů ve výši 10 773 tis. Kč vykazována na řádku C.II.1.2. Ostatní dluhopisy.

3.7. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty za rok 2022:

							(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah ke společnosti	Zboží	Výrobky	Služby	Finanční	Ostatní	Celkem 31.12.2022	
Penta Investments Limited	Ovládající osoba	-	-	-	49 033	-	49 033	
Privatbanka a.s.	Sesterská	-	-	-	1 057	-	1 057	
Celkem		-	-	-	42 857	-	42 857	

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty za rok 2021:

							(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah ke společnosti	Zboží	Výrobky	Služby	Finanční	Ostatní	Celkem 31.12.2021	
Penta Investments Limited	Ovládající osoba	-	-	95	85 248	-	85 343	
Celkem		-	-	95	85 248	-	85 343	

Nákupy z transakcí se spřízněnými subjekty za rok 2022:

							(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah ke společnosti	Zásoby	Dlouhodobý majetek	Služby	Finanční	Ostatní	Celkem 31.12.2022	
PENTA INVESTMENTS LIMITED, odštěpný závod	Ovládající osoba	-	-	177	-	-	177	
Prima banka Slovensko, a.s.	Sesterská	-	-	-	1	-	1	
Privatbanka a.s.	Sesterská	-	-	6 252	22	-	6 274	
Celkem		-	-	6 429	23	-	6 452	

Nákupy z transakcí se spřízněnými subjekty za rok 2021:

							(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah ke společnosti	Zásoby	Dlouhodobý majetek	Služby	Finanční	Ostatní	Celkem 31.12.2021	
PENTA INVESTMENTS LIMITED, odštěpný závod	Ovládající osoba	-	-	352	-	-	352	
Prima banka Slovensko, a.s.	Sesterská	-	-	1	2	-	3	
Penta Investments Cyprus Limited	Sesterská	-	-	-	38	-	38	
Privatbanka a.s.	Sesterská	-	-	7 424	31	-	7 455	
Celkem		-	-	7 777	71	-	7 848	

Pohledávky za spřízněnými subjekty k 31. 12. 2022:

							(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah ke společnosti	Krátkodobé z obchodního styku	Ostatní krátkodobé	Dlouhodobé	Zápůjčky	Ostatní	Celkem 31.12.2022	
Penta Investmenst Limited	Ovládající osoba	-	-	-	491 412	-	491 412	
Privatbanka a.s.	Sesterská	-	7 210	-	-	-	7 210	
PENTA INVESTMENTS LIMITED, odštěpný závod	Ovládající osoba	39	-	-	-	-	39	
Celkem		39	7 210	-	491 412	-	498 661	

Příloha účetní závěrky za rok 2022

Pohledávky za spřízněnými subjekty k 31. 12. 2021:

Subjekt	Vztah ke společnosti	Krátkodobé z obchodního styku	Ostatní Dlouhodobé krátkodobé	Zápůjčky	(údaje v tis. Kč)	
					Ostatní	Celkem 31.12.2021
Penta Investmenst Limited	Ovládající osoba	-	95	-	991 996	992 091
Privatbanka a.s.	Sesterská	-	8 595	-	-	11 700
Prima banka Slovensko, a.s.	Sesterská	-	-	-	-	105
Celkem		-	8 690	-	991 996	1 003 896

Závazky za spřízněnými subjekty k 31. 12. 2022:

Subjekt	Vztah ke společnosti	Krátkodobé z obchodního styku	Ostatní Dlouhodobé krátkodobé	Zápůjčky	(údaje v tis. Kč)	
					Ostatní	Celkem 31.12.2022
Penta Investments Limited	Ovládající osoba	-	-	-	6 005	6 005
Privatbanka a.s.	Sesterská	4	-	-	230	234
Celkem		4	-	-	6 235	6 239

Závazky za spřízněnými subjekty k 31. 12. 2021:

Subjekt	Vztah ke společnosti	Krátkodobé z obchodního styku	Ostatní Dlouhodobé krátkodobé	Zápůjčky	(údaje v tis. Kč)	
					Ostatní	Celkem 31.12.2021
Penta Investments Limited	Sesterská	-	-	-	9 078	9 078
PENTA INVESTMENTS LIMITED, odštěpný závod	Ovládající osoba	60	-	-	-	60
Privatbanka a.s.	Sesterská	121	-	-	-	121
Celkem		181	-	-	9 078	9 259

3.8. Služby ve skupině

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Služby ve skupině PENTA	3 120	7 096
Vedení účetnictví	177	352
Ostatní služby	3 132	329
Celkem	6 429	7 777

3.9. Finanční výnosy a náklady

Výnosové úroky v celkové výši 43 914 tis. Kč (za rok 2021 ve výši 74 499 tis. Kč) zahrnují úroky ze zápůjček poskytnutých společností ve skupině.

Nákladové úroky v celkové výši 39 866 tis. Kč (za rok 2021 ve výši 73 992 tis. Kč) zahrnují úroky z emitovaných dluhopisů a úroky ze zápůjček.

Ostatní finanční výnosy zahrnují především kurzové zisky, ostatní finanční náklady zahrnují především kurzové ztráty.

3.10. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti

Náklady na odměnu statutárnímu auditorovi za povinný audit účetní závěrky dosáhly 51 tis. Kč za období do 31. 12. 2022 (196 tis. Kč za období do 31. 12. 2021). Statutární auditor neposkytl společnosti žádné další služby.

3.11. Odložená daň

Společnost vyčíslila k 31. 12. 2022 odloženou daňovou pohledávku z titulu daňových ztrát ve výši 320 tis. Kč (k 31. 12. 2021 ve výši 951 tis. Kč). Z důvodu opatrnosti se společnost rozhodla o odložené daňové pohledávce neúčtovat.

3.12. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Společnost v období mezi rozhodným dnem a datem sestavení účetní závěrky emitovala dluhopisy Penta CZK I/2023 a Penta CZK II/2023.

3.13. Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky

Společnost je primárně založená za účelem získávání externího financování podnikatelských aktivit skupiny Penta jako celku. Z tohoto důvodu je významně závislá od návratnosti úvěrů a půjček, které poskytuje jiným společnostem skupiny Penta, a úroků z nich. Kdyby skupina Penta jako celek nedosahovala výsledků postačujících přinejmenším na obsluhu jejího dluhu, mělo by to významný vliv na příjmy společnosti a na její schopnost splnit svoje závazky. Na rámec těchto aktivit nevykonává společnost obvykle žádné jiné činnosti.