



**Zpráva nezávislého auditora
ke konsolidované účetní závěrce
za rok 2018**

**OK AVIATION Group, a.s.
a jejích dceřiných společností**

Zpráva je určena akcionáři společnosti.

Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti OK AVIATION Group a.s. (dále také „účetní jednotka“) a jejích dceřiných společností (dále také „Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. 12. 2018, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2018, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok 2018 a přílohy v konsolidované účetní závěrce, která obsahuje popis použitých podstatných konsolidovaných postupů a účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny na straně č. 4 až 7 přílohy této konsolidované účetní závěrky v rámci vymezení konsolidačního celku.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidovaných aktiv a pasiv Skupiny k 31. 12. 2018 a konsolidovaných nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2018 a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2018 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o konsolidované účetní jednotce získanými během ověřování konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních

informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci představenstvu a dozorčí radě Společnosti.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti OK AVIATION Group a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti OK AVIATION Group a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti OK AVIATION Group a.s.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou 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 konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol .
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých konsolidovaných účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti OK AVIATION Group a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka představuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat 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.

Příbram 25. listopadu 2019

A+D HELP, spol. s r. o.
Seifertova 525, Příbram VII

Oprávnění KA ČR č. 0273



Ing. Jitka Švandová
auditorka oprávnění KA ČR č. 1268

Švandová



Příloha: Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2018
Výroční zpráva za rok 2018

Zpráva auditora byla předána ve dvou vyhotoveních.

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

k. **3 1 . 1 2 . 2 0 1 8**

v tisících Kč

IČ	2	7	1	1	1	5	1	2
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

OK AVIATION Group

a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

K letišti 25/1073

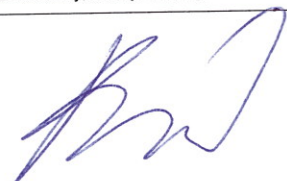
Praha 6

160 08

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D. 001	405 820	-74 857	330 963	299 200
B.	Stálá aktiva	B.I.+...+B.III. 003	235 169	-74 046	161 123	203 006
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x. 004	-1 837	-630	-2 467	-2 897
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2. 006	1 603	-1 177	426	166
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ 007	1 603	-1 177	426	166
B.I.x.	Pasivní konsolidační rozdíl	013a	-3 440	547	-2 893	-3 063
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x 014	237 006	-73 416	163 590	205 903
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2. 015	15 919	-4 101	11 818	12 171
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ 017	15 919	-4 101	11 818	12 171
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ 018	205 861	-69 315	136 546	193 259
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2. 024	15 226		15 226	473
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ 025	14 688		14 688	70
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094 026	538		538	403
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV. 037	168 310	-811	167 499	93 705
C.I.	Zásoby	C.I.1.+...+C.I.x 038	120 455		120 455	54 873
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191 039	9 370		9 370	7 560
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193 040	60		60	
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2. 041	75 478		75 478	28 433
C.I.3.2.	Zboží	účty 131, 132, 139, (-)196 043	75 478		75 478	28 433
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199 045	35 547		35 547	18 880
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2.+C.II.3. 046	27 842	-811	27 031	30 050
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	C.II.1.1.+...+C.II.1.x. 047	4 386		4 386	1 420
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ 048	4 032		4 032	1 087
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4. 052	354		354	333
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ 054	354		354	333
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x. 057	23 456	-811	22 645	28 630
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ 058	14 876	-811	14 065	18 369
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6. 061	8 580		8 580	10 261
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ 064	1 645		1 645	3 027
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ 065	3 130		3 130	2 417
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	účty 388 066	3 358		3 358	4 469
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ 067	447		447	348
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x. 075	20 013		20 013	8 782
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261 076	534		534	557
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261 077	19 479		19 479	8 225
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1.+...+D.x. 078	2 341		2 341	2 489
D.1.	Náklady příštích období	účty 381 079	2 341		2 341	2 489



Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	330 963	299 200
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	51 568	35 011
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x.	4 500	4 500
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	4 500	4 500
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	4 500	4 500
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	28 915	1 229
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 428, 429	28 915	1 229
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI	16 153	27 282
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	258 333	231 898
C.	Závazky	C.I.+C.II.+C.III.	258 333	231 898
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x.	141 765	173 377
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461	20 574	33 586
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479	0	2 352
C.I.9.	Závazky - ostatní	C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	121 191	137 439
C.I.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 479	121 191	137 439
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	116 568	58 521
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	13 012	18 710
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	69 754	12 414
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	18 595	12 814
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	15 207	14 583
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	1 872	1 490
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	1 137	1 977
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	5 606	7 748
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	4 204	2 126
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	2 388	1 242
D.	Časové rozlišení pasiv	D.1.+...+D.x.	21 062	32 291
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	21 062	32 291

Sestaveno dne: 22.11.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: OK AVIATION Group, a.s. Konsolidovaná účetní závěrka	
Pozn.:	



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

OK AVIATION Group

a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

K letišti 25/1073

Praha 6

160 08

k. **3 1 . 1 2 . 2 0 1 8**

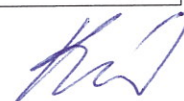
Od: **1.1.2018** Do: **31.12.2018**

v tisících Kč

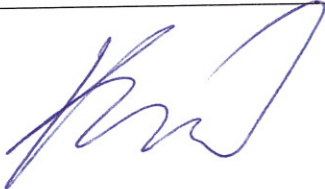
IČ	2	7	1	1	1	5	1	2
----	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	153 205	107 679
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002	209 420	576 712
A.	Výkonová spotřeba A 1.+...+A.x.	003	303 734	614 432
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	195 160	547 218
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	18 734	15 906
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	89 840	51 308
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	-69	
D.	Osobní náklady D 1.+...+D.x.	009	38 070	28 814
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	28 464	21 630
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D 2.1.+D.2.2.	011	9 606	7 184
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	9 297	7 069
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	309	115
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E 1.+...+E.x.	014	28 221	39 763
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E 1.1.+E 1.2.	015	28 146	39 954
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	28 146	39 954
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	75	-191
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x.	020	90 101	50 472
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	81 583	40 520
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022	5 570	6 488
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	2 948	3 464
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x.	024	41 175	38 250
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025	37 138	37 262
F.2.	Prodaný materiál účty 542	026	2 799	
F.3.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	027	81	118
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	1 157	870
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+I.x.+II.+II.x.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	41 595	13 604
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x.	039	302	381
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	132	211
VI.x.	Odpis pasivního konsolidačního rozdílu		170	170
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J 1.+...+J.x.	043	8 308	11 539
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045	8 308	11 539
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	7 319	47 242
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	20 058	20 494
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-20 745	15 590
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	20 850	29 194
L.	Daň z příjmů L 1.+...+L.x.	050	4 697	1 912
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	4 697	1 912



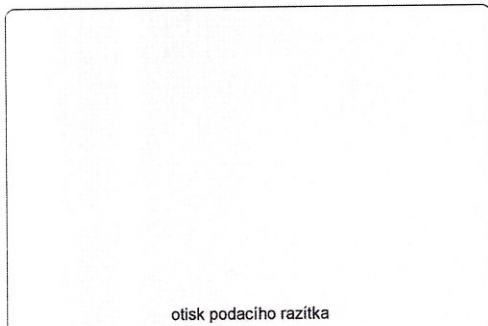
Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L.	053	16 153	27 282
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** - M.	055	16 153	27 282
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	460 347	782 486

Sestaveno dne: 22.11.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: OK AVIATION Group, a.s. Konsolidovaná účetní závěrka	
Pozn.:	



Handma!

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH



k. **3 1 . 1 2 . 2 0 1 8**

Od: **1.1.2018** Do: **31.12.2018**

v tisících Kč

IČ	2	7	1	1	1	5	1	2
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

OK AVIATION Group

a. s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště


K letišti 25/1073

Praha 6

160 08

Označ.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	001	8 782	3 457
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)				
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	002	20 850	29 194
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace A.1.1.+...+A.1.6.	003	-8 218	48 044
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv Umožňování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	004	28 146	39 954
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	005	75	-191
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	006	-44 445	-3 258
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku) (+) Vyúčtované výnosové úroky (-)	008	8 006	11 539
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu (Z + A.1.) Z + A.1.	010	12 632	77 238
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu A.2.1.+...+A.2.4.	011	-4 516	-155 113
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	012	3 019	7 078
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dlouhodobých účtů pasivních	013	58 047	-180 023
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	014	-65 582	17 832
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním (A*+ A.2.) A*+ A.2.	016	8 116	-77 875
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku(-)	017	8 006	11 539
A.4.	Přijaté úroky (s výjimkou investičních spol. a fondů) (+)	018	302	381
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulé období (-)	019	4 697	1 912
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A**+ A.3.+ A.4.+ A.5.+ A.7.) A**+ A.3.+ A.4.+ A.5.+ A.7.	022	21 121	-64 043
Peněžní toky z investiční činnosti				
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	023	-59 861	0
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	024	81 583	40 520
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1.+ B.2.+ B.3.) B.1.+ B.2.+ B.3.	026	21 722	40 520
Peněžní toky z finančních činností				
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty	027	-31 612	24 348
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a na peněžní ekvivalenty C.2.1.-C.2.6.	028		4 500
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	033		4 500

Označ.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1.+ C.2.)	C.1.+ C.2.	035	-31 612	28 848
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A***+ B***+ C***)	A***+ B***+ C***	036	11 231	5 325
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P+F)	P+F	037	20 013	8 782

Sestaveno dne: 22.11.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	
Předmět podnikání: OK AVIATION Group, a.s. Konsolidovaná účetní závěrka	
Pozn.:	

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

otisk podacího razítka

k. **31.12.2018**

Od: **1.1.2018** Do: **31.12.2018**

v tisících Kč

IČ	2	7	1	1	1	5	1	2
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

OK AVIATION Group

a.s.


Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

K letišti 25/1073

Praha 6

160 08

Označ.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účty 411, 491)				
A.1.	Počáteční zůstatek účty 411, 491	001	2 000	2 000
A.4.	Konečný zůstatek	004	2 000	2 000
C. Základní kapitál A. +/- B. se zohledněním účtu (-)252				
C.1.	Počáteční zůstatek A. +/- B. A.1. + B.1.	009	2 000	2 000
C.6.	Konečný zůstatek A. +/- B. se zohledněním účtu (-)252 C.1. + C.5.	014	2 000	2 000
E. Kapitálové fondy (účet 413)				
E.1.	Počáteční zůstatek účet 413	019	4 500	0
E.2.	Zvýšení	020		4 500
E.4.	Konečný zůstatek	022	4 500	4 500
I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účtu 431)				
I.1.	Počáteční zůstatek účty 428, 431	035	1 229	20 068
I.2.	Zvýšení	036	27 686	
I.3.	Snížení	037		18 839
I.4.	Konečný zůstatek	038	28 915	1 229
L. Zisk / ztráta za účetní období po zdanění				
L.1.	Počáteční zůstatek	047	27 282	-19 148
L.2.	Zvýšení	048	16 153	27 282
L.3.	Snížení	049	27 282	-19 148
L.4.	Konečný zůstatek	050	16 153	27 282
Vlastní kapitál celkem				
X.1.	Počáteční zůstatek C.1. + C.2. + D.1. + E.1. + F.1. + G.1. + H.1. + I.1. + J.1. + K.1. + L.1. + M.1.	055	35 011	2 920
X.2.	Zvýšení A.2. + B.2. + C.3. + D.2. + E.2. + F.2. + G.2. + H.2. + I.2. + J.2. + K.2. + L.2. + M.2.	056	43 839	31 782
X.3.	Snížení A.3. + B.3. + C.4. + D.3. + E.3. + F.3. + G.3. + H.3. + I.3. + J.3. + K.3. + L.3. + M.3.	057	27 282	-309
X.4.	Konečný zůstatek X.1. + X.2. - X.3.	058	51 568	35 011

Sestaveno dne: 22.11.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky: Předmět podnikání: OK AVIATION Group, a.s. Konsolidovaná účetní závěrka Pozn.:	

**Příloha ke konsolidované účetní závěrce
za rok 2018**

OK AVIATION Group, a.s.

Obsah :

1. Úvod
2. Právní východiska konsolidace
3. Vymezení konsolidačního celku
4. Způsob konsolidace
5. Harmonogram prací
6. Předkládané údaje
7. Bilanční zásady
8. Uplatnění jednotných účetních metod
 - 8.1. Obecné zásady
 - 8.2. Oceňování
 - 8.2.1. Oceňování dlouhodobého majetku
 - 8.2.2. Oceňování zásob
 - 8.2.3. Oceňování cizích měn
 - 8.3. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
 - 8.4. Pohledávky a závazky
9. Jednotné výkazy konsolidované účetní závěrky
10. Postup konsolidace
 - 10.1. Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek ovládající a řídicí osoby a ovládaných a řízených osob
 - 10.2. Úpravy ocenění aktiv a závazků ovládané a řízené osoby
 - 10.3. Sumarizace údajů účetních závěrek ovládající a řídicí osoby a ovládaných a řízených osob
 - 10.4. Vyloučení vzájemných účetních operací, promítnutí do položek Konsolidované rozvahy k 31. 12. 2016 a Konsolidovaného výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2016
 - 10.4.1. Dlouhodobé pohledávky a závazky z obchodního styku mezi mateřskou a dceřinými společnostmi a mezi dceřinými společnostmi navzájem
 - 10.4.2. Krátkodobé pohledávky a závazky z obchodního styku mezi mateřskou a dceřinými společnostmi a mezi dceřinými společnostmi navzájem
 - 10.4.3. Výnosy a náklady z provozní činnosti, finanční náklady a výnosy
 - 10.5. Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření
 - 10.5.1. Vyloučení výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci konsolidačního celku, zisku z nerealizovaných zásob
 - 10.5.2. Nákup a prodej dlouhodobého majetku
 - 10.5.3. Přijaté výnosy z podílů na zisku
 - 10.6. Konsolidační rozdíl
 - 10.7. Odměny, půjčky a ostatní plnění členům statutárních a dozorčích orgánů
 - 10.8. Změny pořizovacích a zůstatkových cen
 - 10.9. Závazky nevykázané v konsolidované rozvaze
11. Zaměstnanci konsolidačního celku
12. Informace ke konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty
13. Následné události a nepřetržité trvání konsolidačního celku

1. Úvod

Obchodní společnost OK AVIATION Group a.s. v roce 2016 sestavovala konsolidovanou účetní závěrku poprvé. Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2018 je sestavována s cílem vyjádřit stav majetku, závazků a dosažené hospodářské výsledky skupiny podniků, které obchodní společnost OK AVIATION Group a.s. kontroluje a uplatňuje podstatný vliv.

2. Právní východiska konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka bude sestavována zejména v souladu s těmito platnými právními předpisy :

- 2.1 Zákon 563/1991 Sbírky zákonů ČR , o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví).
- 2.2 Český účetní standard č.20 – Konsolidovaná účetní závěrka
- 2.3 Vyhláška č.500/2002 ve znění pozdějších předpisů

3. Vymezení konsolidačního celku

3.1. Zákon o obchodních korporacích v § 74 definuje ovládající a ovládanou osobu. **Ovládající osobou** je osoba, která může v obchodní korporaci přímo či nepřímo uplatňovat rozhodující vliv. Je-li ovládající osobou obchodní korporace – **je mateřskou obchodní korporací**. **Ovládanou osobou** je obchodní korporace ovládaná ovládající osobou. Je-li ovládanou osobou obchodní korporace – **je dceřinou obchodní korporací**.

Společným vlivem se pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky dle § 22 zákona o účetnictví , rozumí takový vliv, kdy osoba v konsolidačním celku spolu s jednou nebo více osobami nezahrnutými do konsolidačního celku ovládají jinou osobu, přičemž osoba vykonávající společný vliv samostatně nevykává rozhodující vliv v této jiné osobě.

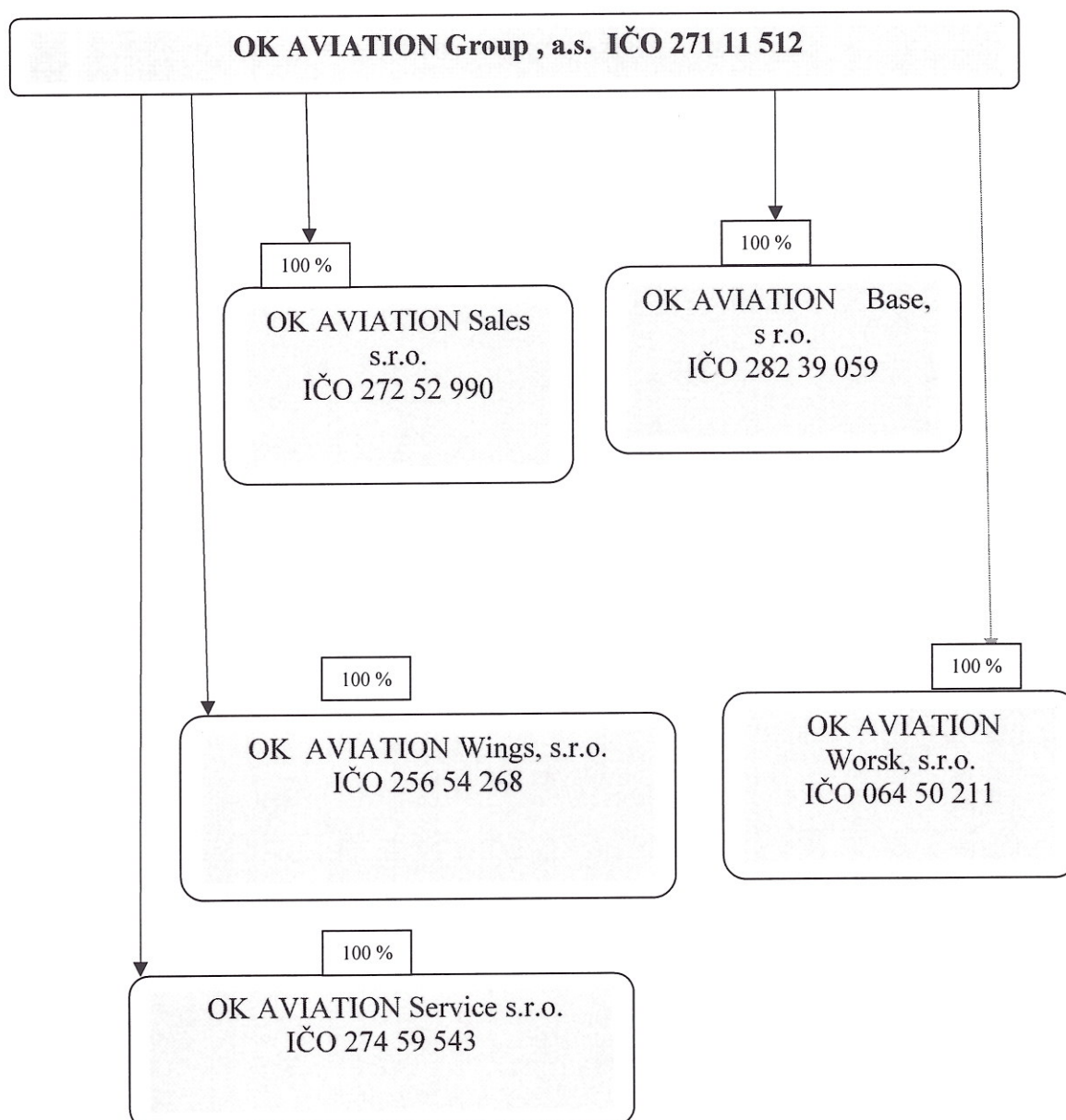
3.2. Jedna osoba může ve druhé osobě uplatňovat vliv, který můžeme rozdělit dle jeho síly do několika stupňů. V souladu s § 63 vyhlášky č. 500/2002 Sb., stupeň vlivu určuje konsolidační metodu.

Stupeň vlivu	Definice vlivu a vztah k podílu	Konsolidační metoda
Rozhodující vliv	Vliv, kdy je možné jmenovat nebo odvolat většinu osob statutárního orgánu Podíl na hlasovacích právech představuje alespoň 40 % , resp. 30 % , pokud představoval na posledních třech po sobě jdoucích jednáních nejvyššího orgánu této osoby více než polovinu hlasovacích práv přítomných osob	Plná metoda
Podstatný vliv	Významný vliv, který není rozhodující ani společný, dispozice nejméně s 20 % hlasovacími právy	Ekvivalenční metoda
Společný vliv	Vliv spolu s jednou nebo více osobami, který není rozhodující	Poměrná metoda

3.3. Konsolidační celek tvoří mateřská účetní jednotka (konsolidující účetní jednotka) a dceřiné společnosti (konsolidované účetní jednotky).

Sestavovat konsolidovanou účetní závěrku nemusí pouze malé skupiny účetních jednotek, za předpokladu, že nezahnují subjekt veřejného zájmu. Malá účetní jednotka se skládá z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot:

- a) Aktiva celkem 100 mil. Kč.
- b) Čistý obrát 200 mil. Kč
- c) Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období 50.



Mateřská společnost:

OK AVIATION Group a.s.

IČO: 271 11 512

Sídlo: Praha 6, K letišti 25/1073, PSČ 160 08

Předmět podnikání:

- Provozování leteckých prací
- Letecká činnost pro vlastní potřebu
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Provádění leteckých výcviků

Statutární orgán:

Předseda představenstva : Lubomír Čorňák
Členové představenstva: Hana Čorňáková
Andrea Pixová

Dozorčí rada : Ing. Miloslava Pikhartová
Magdaléna Oczeáková
Kateřina Svatošová

Jediný akcionář: Lubomír Čorňák

Datum vzniku a zápisu : 7. ledna 2004

Zápis v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 9066

Dceřiné společnosti:

1. OK AVIATION Sales, s.r.o.

IČO: 272 52 990

Sídlo: Drásov 201, PSČ 261 01

Předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Statutární orgán: jednatel Lubomír Čorňák
jednatel Hana Čorňáková
jednatel Andrea Pixová

Datum vzniku a zápisu : 2. července 2005

Zápis v obchodním rejstříku , vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 107834

Podle výpisu z obchodního rejstříku:

Dne 14. října 2016 je zapsána jako 100 % vlastník obchodní společnost OK AVIATION Group, a.s.

2. OK AVIATION Base, s.r.o.

IČO: 282 39 059

Sídlo: Drásov 201, PSČ 261 01

Předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Provádění leteckých výcviků
- Provozování leteckých prací

Statutární orgán: jednatel Andrea Pixová
Jednatel Lubomír Čorňák
jednatel Kateřina Svatošová

Datum vzniku a zápisu : 5. února 2008

Zápis v obchodním rejstříku , vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 134559

Podle výpisu z obchodního rejstříku:

50 % obchodní podíl společnosti OK AVIATION Base, s.r.o. byl dokoupen mateřskou společností do skupiny až 31. března 2016 .

3. OK AVIATION Wings , s.r.o.

IČO: 256 54 268

Sídlo: Drásov č. p. 201, PSČ 261 01

Předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Statutární orgán: jednatel Hana Čorňáková
jednatel Andrea Pixová
jednatel Aleš Kamarád

Datum vzniku a zápisu : 19. března 1998

Zápis v obchodním rejstříku , vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 58428

Podle výpisu z obchodního rejstříku:

100 % obchodní podíl byl nakoupen obchodní společností OK AVIATION Group a.s. 11. prosince 2015

4. OK AVIATION Service, s.r.o.

IČO: 274 59 543

Sídlo: Drásov 201, PSČ 261 01

Předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Řízení zachování letové způsobilosti letounů
- Údržba letounů

Statutární orgán: jednatel Andrea Pixová
jednatel Lubomír Čorňák
jednatel Kateřina Svatošová

Datum vzniku a zápisu : 29. května 2006

Zápis v obchodním rejstříku , vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 113037

Podle výpisu z obchodního rejstříku:

Obchodní společnost byla až 14. října 2016 odkoupena do skupiny obchodní společnosti OK AVIATION Group, a.s.

5. OK AVIATION Worsk , s.r.o.

IČO: 064 50 211

Sídlo: Drásov 201, PSČ 261 01

Předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Výroba, vývoj, projektování, zkoušky, instalace, údržba, opravy, modifikace a konstrukční změny letadel, motorů letadel, vrtulí, letadlových částí a zařízení a leteckých pozemních zařízení
- Pronájem a půjčování věcí movitých
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
- Testování, měření, analýzy a kontroly
- Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
- Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení , včetně lektorské činnosti
- Poskytování technických služeb
- Výroba, obchod a služby jinde nezařazené

Statutární orgán: jednatel Andrea Pixová
jednatel Ladislav Kuděj
jednatel Martin Beňo

Datum vzniku a zápisu : 22. září 2017

Zápis v obchodním rejstříku , vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 282392

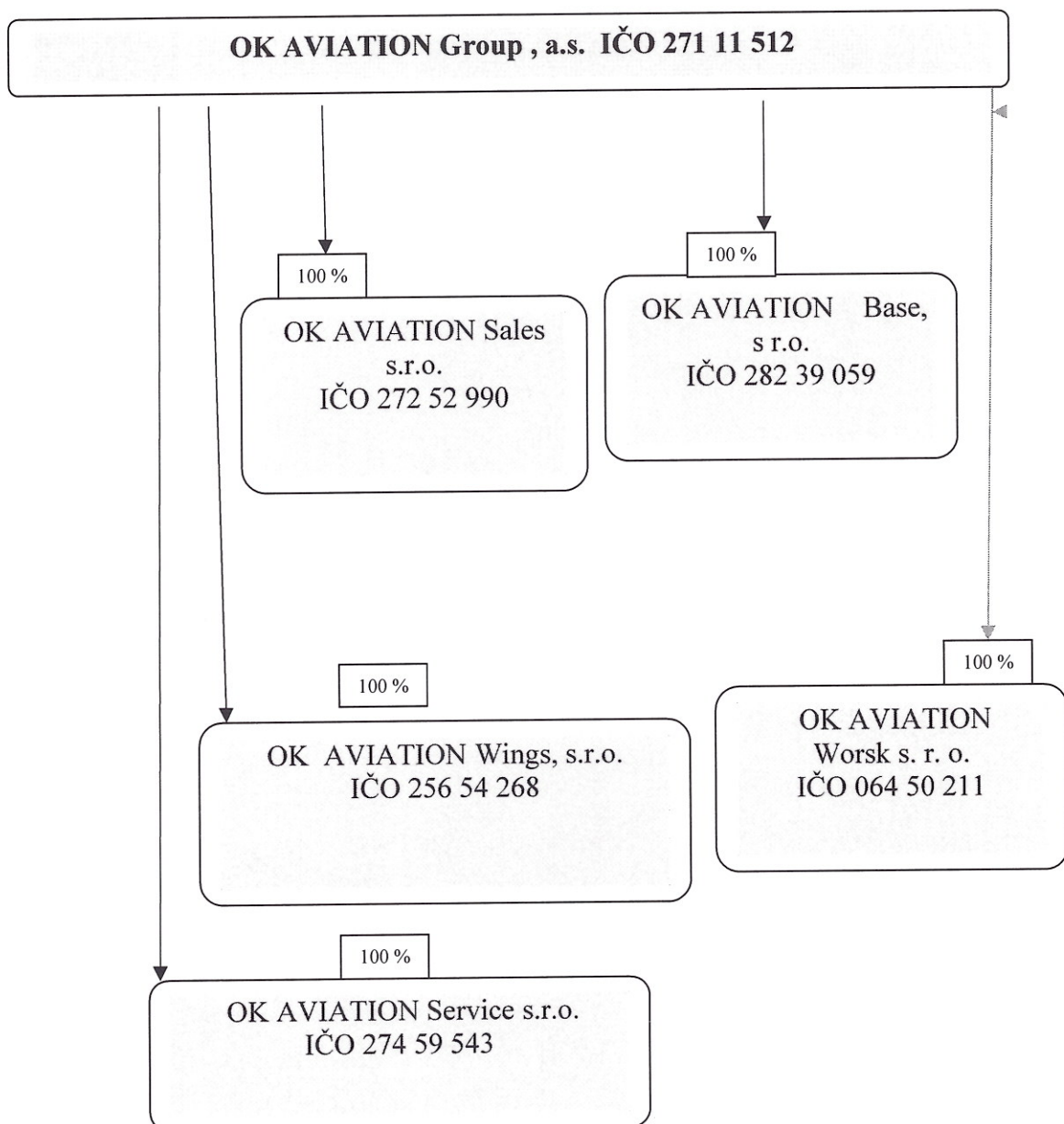
Podle výpisu z obchodního rejstříku:

Jediný společník OK AVIATION Group, a.s.

4. Způsob konsolidace

Konsolidace bude provedena :

- 4.1 Metodou plné konsolidace přímým způsobem u všech dceřiných obchodní společností, které podléhají rozhodujícímu vlivu
- 4.2 Metodou konsolidace poměrnou metodou u obchodní společnosti podléhající podstatnému vlivu
- 4.3 **Konsolidace se provádí způsobem přímé konsolidace** . Přímou konsolidací se rozumí konsolidace všech účetních jednotek najednou bez využití konsolidovaných účetních závěrek případně sestavených za dílčí celky. Pro tento postup jsou poměry v konsolidačním celku vypočteny takto:



5. Harmonogram prací

Časový plán prací na provádění konsolidace je limitován termínem konečného vyhotovení do 31. prosince 2018. S cílem zajistit splnění tohoto termínu je nezbytné zajistit provádění dílčích kroků konsolidace v těchto termínech :

- 5.1 Vyhlášení požadavků na předkládání výkazů a na rozsah a strukturu doplňujících údajů
- do 30. 09. 2018
- 5.2 Předkládání údajů požadovaných konsolidačními pravidly pro sestavení konsolidované účetní závěrky dceřinými obchodní společnostmi - **do 30. 9. 2018**
- 5.3 Vzájemné sesouhlasení všech údajů vstupujících do konsolidované účetní závěrky
- do 31. 10. 2018
- 5.4. Konsolidace údajů účetních závěrek obchodních společností konsolidačního celku
- do 30. 11. 2018

6. Předkládané údaje

Dceřiné obchodní společnosti předkládají své individuální účetní závěrky v plném rozsahu tj. Rozvahu k 31. 12. 2018, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 a přílohu k účetní závěrce za rok 2018. Dále jsou uvedeny přehledy uskutečněných obchodů a vazeb v rámci konsolidačního celku.

7. Bilanční zásady

Majetek , závazky a dosažené hospodářské výsledky tuzemských obchodních společností zahrnutých do konsolidačního celku budou v rámci závěrky stanoveny podle všeobecně platných bilancujících a hodnotících metod.

Při oceňování jednotlivých složek majetku a závazků bude postupováno podle těchto stanovených způsobů.

- 7.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek kromě majetku vytvořeného vlastní činností bude oceněn pořizovacími cenami nebo reprodukčními cenami.
- 7.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností bude oceněn ve výši vlastních nákladů, popř. reprodukční pořizovací cenou, bude-li tato nižší.
- 7.3 Nakupované zásoby budou oceněny pořizovacími cenami, zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady, tj. ve výši přímých nákladů popř. i částí nepřímých nákladů vynaložených na výrobu.
- 7.4 Peněžní prostředky, ceniny, pohledávky a závazky budou vykázány v nominálních hodnotách.
- 7.5 Cenné papíry a majetkové účasti budou hodnoceny pořizovacími cenami, tj. cenou za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.
- 7.6 Pro přepočítání údajů v cizí měně bude použit kurz České národní banky k 31.12.2018.

- 7.7 Všechna předpokládaná rizika , ztráty a znehodnocení budou při oceňování majetku i závazků kryta v dostatečném rozsahu stanovenými korekturami hodnot (budou vytvořeny opravné položky k rizikovým aktivům a rezervy na předpokládaná rizika)
- 7.8 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek bude odpisován při respektování všeobecně závazných pravidel podle individuálně sestavených odpisových plánů jednotlivých obchodní společností. Především odpisy letadel , které jsou zařazeny v majetku u obchodních společností, jsou nastaveny s přihlédnutím k reálnému opotřebení a k přihlédnutím k tržním cenám v případě odprodeje letadel zákazníkům.

8. Uplatnění jednotných účetních metod

Pro dosažení všeobecně platných bilancujících a ohodnocovacích metod v rámci sestavování konsolidovaných výkazů a konsolidované účetní závěrky je nezbytné sjednotit účetní metody a postupy účtování jednotlivých obchodní společností konsolidovaného celku. Z tohoto důvodu vyhlašuje mateřská obchodní společnost povinná pravidla pro postupy účtování :

8.1. Obecné zásady

- Účetní jednotky zařazené do konsolidačního celku sestavují k 31.12.2018 účetní výkazy rozvahy a výkaz zisku a ztrát .
- Obchodní společnosti konsolidačního celku upraví své účtové rozvrhy tak , že k syntetickým účtům vytvoří analytické členění pro samostatné sledování jednotlivých položek požadovaných vzorovou rozvahou a výsledovkou.
- Časové rozlišení není nutné provádět u nevýznamných položek a u položek pravidelně se opakujících s tím, že :
 - Za nevýznamné částky se považuje např. předplatné novin a časopisů, nákup časových jízdenek, nákup kalendářů, diářů na příští rok
 - Za pravidelně se opakující výdaje ,popř. příjmy se považují pravidelně se opakující částky jak z hlediska výše, tak času např. pojistné, které se nekryje s kalendářním rokem .
 - Výše uvedený postup nelze uplatnit u plateb za dodávky elektrické energie, plynu, vody a při vyúčtování přijatého i placeného nájemného.

8.2. Oceňování

Při oceňování jednotlivých položek majetku a závazků bude respektována zásada historických cen s případným zohledněním známých rizik a ztrát.

8.2.1. Oceňování dlouhodobého majetku

- Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek pořízený uplatně se oceňuje pořizovacími cenami , tj. cenou pořízení a náklady souvisejícími s jeho pořízením.
- Technické zhodnocení majetku zvyšuje ocenění majetku pokud jeho hodnota v úhrnu za účetní období převyší ekvivalent 40 000 Kč
- Reprodukční cena je pro účely oceňování dlouhodobého majetku stanovena soudním znalcem z oboru ekonomika-ceny.

- O trvalém, resp. přechodném snížení hodnoty dlouhodobého majetku účtuje účetní jednotka na základě odborného odhadu nezávislé osoby .
- Odpisový plán , tvorba oprávek, resp. opravných položek snižujících přechodně hodnotu aktiv budou vždy obsaženy v příloze účetní závěrky .

8.2.2 Oceňování zásob

- Nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami. Do této ceny vstupují vedle skutečné ceny pořízení zásob také vedlejší pořizovací náklady.
- Ocenění v evidenci skladových zásob je doporučováno provádět metodou, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob (FIFO) nebo vážený aritmetický průměr .

8.2.3 Oceňování cizích měn

- Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu běžným denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou (ČNB).
- Ke dni sestavení účetní závěrky se majetek a závazky vyjádřené v účetní závěrce přepočítávají kurzem ČNB platným pro poslední pracovní den běžného roku.

8.3. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

- Hlavní zásadou při sledování jednotlivých majetkových položek v účetní evidenci je jejich správné ocenění. Je důležité, aby ocenění vyjadřovalo známá znehodnocení a přechodné snížení hodnoty . Podhodnocení majetku evidovaného v účetnictví je třeba zdůraznit prostřednictvím přílohy účetní závěrky.
- Doba odepisování jednotlivých předmětů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je stanovována s přihlédnutím na dobu odepisování podle zákona o daních z příjmů a na základě předpokládané doby využitelnosti.
- Účetní odepisování je prováděno od prvního měsíce následujícího po zařazení předmětu do užívání
- Dlouhodobým hmotným majetkem jsou předměty s hodnotou vyšší než 40 000 Kč, s dobou životnosti delší než 1 rok. Nehmotným dlouhodobým majetkem jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který má pořizovací cenu vyšší než 60 000,-- Kč a dobu použitelnosti delší než 1 rok.
- Drobným majetkem jsou předměty s hodnotou do 40 000 Kč a s dobou životnosti kratší než 1 rok, které se účtují při pořízení na vrub nákladů – spotřeba materiálu.
- Drobným nehmotným majetkem jsou majetkové složky s hodnotou do 60 000 Kč, které se při pořízení účtují na vrub nákladů – spotřeba služeb.

8.4. Pohledávky a závazky

- Všechny podniky ve skupině zajistí úhrady svých závazků tak, aby úhrada a připsání platby na bankovní účet dalšího podniku ve skupině proběhlo v jednom kalendářním roce.

9. Jednotné výkazy konsolidované účetní závěrky

Uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky se řídí § 64 až 67 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

10. Postup konsolidace

10.1. Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek ovládající a řídicí osoby a ovládaných a řízených osob

Přetřídění údajů za ovládající a řídicí osobu a za ovládané a řízené osoby se provede s ohledem na doplněné položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a jejich obsahovou náplň.

10.2. Úpravy ocenění aktiv a závazků ovládané a řízené osoby

Vzhledem k tomu, že se významně neliší ocenění aktiv a závazků v účetnictví ovládaných a řízených osob od reálné hodnoty, nebylo v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu upraveno jejich ocenění.

10.3. Sumarizace údajů účetních závěrek ovládající a řídicí osoby a ovládaných a řízených osob

Ovládající a řídicí osoba sečetla přetříděné a upravené údaje ze své účetní závěrky s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek ovládaných a řízených osob.

10.4. Vyloučení vzájemných účetních operací, promítnutí do položek Konsolidované rozvahy k 31. 12. 2018 a Konsolidovaného výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018

Byly vyloučeny vzájemné pohledávky a závazky, náklady a výnosy v rámci konsolidačního celku, které mají významný vliv na stav majetku, závazků a výsledkové položky v konsolidované účetní závěrce.

Společnost vyloučila tyto vzájemné pohledávky a závazky a náklady a výnosy v rámci konsolidačního celku:

10.4.1. Dlouhodobé pohledávky a závazky z obchodního styku mezi mateřskou a dceřinými společnostmi a mezi dceřinými společnostmi navzájem

Pohledávky / závazky v tis. Kč	OK AVIATION Group a.s.	OK AVIATION Sales s.r.o.	OK AVIATION Base s.r.o.	OK AVIATION Service s.r.o.	OK AVIATION Wings s.r.o.	OK AVIATION Works s.r.o.	Celkem
OK AVIATION GROUP a.s.		2	2 398	396	3	253	3 052
CELKEM		2	2398	396	3	253	3 052

10.4.2. Krátkodobé pohledávky a závazky z obchodního styku mezi mateřskou a dceřinými společnostmi a mezi dceřinými společnostmi navzájem

Pohledávky / závazky v tis. Kč	OK AVIATION Group a.s.	OK AVIATION Sales s.r.o.	OK AVIATION Base s.r.o.	OK AVIATION Service s.r.o.	OK AVIATION Wings s.r.o.	OK AVIATION Works	Celkem	Pozn.
OK AVIATION GROUP a.s.		14 530 2893	1 858	2 812	1 077 10	2 176	22 453 2903	zálohy
OK AVIATION Sales s.r.o.	3 736 85 17408		2363	4387	1 916	735	13137 85 17408	Zálohy závazk
OK AVIATION Base s.r.o.	23 58	270		269	312		874 58	
OK AVIATION Service, s.r.o.		4 514	107		2272	1613	8506	
OK AVIATION Wings s. r.o.	105 5376	4895		1723			6723 5376	
OK AVIATION Works		331	8	9			348	
CELKEM	9240 143 22784	24540 2893	4336	9200	5577 10	4524	52041 3046 22784	Pohl. Zálohy půjčky
ČR v aktivech / ČR v pasivech	OK AVIATION Group a.s.	OK AVIATION Sales s.r.o.	OK AVIATION Base s.r.o.	OK AVIATION Service s.r.o.	OK AVIATION Wings s.r.o.	OK AVIATION Works	Celkem	Pozn.
OK AVIATION GROUP a.s.					291		291	NPO/ výnosy
OK AVIATION Sales s.r.o.								
OK AVIATION Base s.r.o.								
OK AVIATION Service, s.r.o.								
OK AVIATION Wings s.r.o.						413	413	DÚP /pohl
OK AVIATION Works s.r.o.								
CELKEM					291	413	291 413	NPO/ výnosy DÚP/ pohled

Dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní – krátkodobé
Časové rozlišení nákladů a výnosů

10.4.3. Výnosy a náklady z provozní činnosti
Finanční náklady a výnosy

Služby , finanční náklady a výnosy

602 - Služby/ 518 Náklady v tis. Kč	OK AVIATION Group a.s.	OK AVIATIO N Sales s.r.o.	OK AVIATION Base s.r.o.	OK AVIATION Service s.r.o.	OK AVIATION Wings s.r.o.	OK AVIATION Works	Celkem	Pozná mka
OK AVIATION GROUP a.s.		15148	772	1054	3240	1690	21904	Fin. úroky
OK AVIATION Sales s.r.o.	420		4 3	663 104	1561 462	65 12	2293 1001	úroky
OK AVIATION Base s.r.o.		397		547	221	16	1181	
OK AVIATION Service , s.r.o.		6469			4121	645	11235	
OK AVIATION Wings s.	227	1851 1074 302					1851 1074 529	. úroky
CELKEM	647	23865 1074 302	776 3	2264 104	9143 462	2416 12	38467 1074 1530	Služby Finanč úroky

Zboží , materiál

604 - Zboží/ 504 Náklady v tis. Kč	OK AVIATION Group a.s.	OK AVIATION Sales s.r.o.	OK AVIATION Base s.r.o.	OK AVIATION Service s.r.o.	OK AVIATI ON Wings s.r.o.	OK AVIA TION Works	Celkem
OK AVIATION GROUP a.s.		65	43	95 23	33 13	86	322 mat. 36 zb.
OK AVIATION Sales s.r.o.	11			411	7	98	116 411
OK AVIATION Base s.r.o.		508		423	105		1036
OK AVIATION Service , s.r.o.	16	2627			3965	1481	5446 2643
OK AVIATION Wings s.	12			2620			2620 12
OK AVIATION Works		119 213		1412			1531 213
CELKEM	11 28	692 2840	43	4550 434	4110 13	1665	11071mat 3315 zb.

10.5. Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření

10.5.1. Vyloučení výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci konsolidačního celku, časové rozlišení a výnosy, zisky z nerealizovaných zásob.

zásoby /výnosy	OK AVIATION Group a.s.	OK AVIATION Sales s.r.o.	OK AVIATION Base s.r.o.	OK AVIATION Service s.r.o.	OK AVIATION Wings s.r.o.	OK AVIATION Works	Celkem	Pozn.
OK AVIATION GROUP a.s.								
OK AVIATION Sales s.r.o.								
OK AVIATION Base s.r.o.		76					76	
OK AVIATION Service, s.r.o.		322					322	
OK AVIATION Wings s.r.o.								
OK AVIATION Works s.r.o.								
CELKEM							398	HV/ zásoby

Obchodní společnosti ve skupině si navzájem prodávají materiál a zboží. K 31. 12. 2018 zůstalo zboží na skladě. V rámci konsolidace byl vyloučen zisk z prodeje zásob ve skupině – viz tabulka výše.

O odložené dani v této souvislosti nebylo účtováno, nejedná se o významnou záležitost.

10.5.2 Nákup a prodeje dlouhodobého majetku

V roce 2018 se neuskutečnil žádný prodej.

10.5.3 Přijaté výnosy z podílů na zisku

V roce 2018 nedošlo k výplatě podílů na zisku v rámci skupiny

10.6. Konsolidační rozdíl

Společnost OK AVIATION Group a.s.	Finanční investice nabývací ceny podílů v tis. Kč	Podíl v %	Podíl na vlastním kapitálu k datu akvizice	Konsolid. rozdíl celkem v tis.Kč	Odpis konsolid. rozdílu v roce 2018 v tis.Kč
OK AVIATION Base, s.r.o.	1304	50	1341	-37	
OK AVIATION Base, s.r.o.	1275	50	1275	0	
OK AVIATION Sales, s.r.o.	200	100	4202	-4002	-200
OK AVIATION Service s.r.o.	100	50	472	-372	-19
OK AVIATION Service s.r.o.	110	50	110	0	
OK AVIATION Wing s.r.o.	100	100	-871	+971	49
OK AVIATION Works s.r.o.	200	100	200	0	
Celkem podíly	3289		6729	-3440	-170

Konsolidační rozdíl se odpisuje do 20 let rovnoměrným způsobem.

V případě obchodního podílu OK AVIATION Base, s.r.o. byl konsolidační rozdíl odepsán do výnosů jednorázově. Jedná se o nevýznamný konsolidační rozdíl.

10.7. Odměny , půjčky a ostatní plnění členům statutárních a dozorčích orgánů

Odměny a půjčky

V roce 2018 :

	Statutární orgány	Dozorčí rada
Vyplacené tantiémy	0	0
Ostatní plnění - odměny	30	0
Půjčky za které ručí společnost	0	0

Ostatní plnění

V roce 2018 nenastaly tyto skutečnosti.

Druh plnění	Bývalí členové statutárních orgánů	Bývalí členové dozorčích orgánů	Hlavní podmínky plnění	Úrok. sazba
Počet členů	0	0	-	-
Prémie	0	0	-	-
Vyplacené tantiémy	0	0	-	-
Ostatní plnění - odměny	0	0	-	-
Půjčky za které ručí společnost	0	0	-	-
Celkem	0	0	-	-

10.8 Změny pořizovacích a zůstatkových cen

V běžném období nedošlo ke změnám pořizovacích a zůstatkových cen dlouhodobého majetku v porovnání s minulým obdobím.

10.9 Závazky nevykázané v konsolidované rozvaze

Společnost OK AVIATION Sales s.r.o. nakupuje letadla, která jsou evidovaná na zásobách a v majetku této obchodní společnosti. Letadla jsou pořizovaná na úvěr a jsou zatížena zástavním právem. Tato skutečnost je uvedena v individuální účetní závěrce obchodní společnosti OK AVIATION Sales s.r.o.

10.10. Menšinové podíly

Nevyskytují se.

10.11. Odložená daňová pohledávka / závazek v konsolidaci

Nevznikl důvod pro výpočet a účtování o odloženém daňovém závazku/pohledávce v konsolidaci.

11. Zaměstnanci konsolidačního celku

společnost	počet zaměstnanců
OK AVIATION Group a.s.	12
OK AVIATION Sales s.r.o.	3
OK AVIATION Base s.r.o.	3
OK AVIATION Service, s.r.o.	22
OK AVIATION Wings s. r. o.	14
Celkem	54

12. Informace ke konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty

K datu sestavení konsolidované účetní závěrky byly z poskytnutých záloh vykázaných v individuálních účetních závěrkách v Rozvaze v aktivech na ř. C.II. 2.4.4. vyčleněny zálohy uhrazené na pořízení hmotného dlouhodobého majetku ve výši 14 688 tis. Kč vykázané v Konsolidované rozvaze na ř. B.II.5.1. a zálohy na pořízení zásob ve výši 35 547 tis. Kč vykázané v Konsolidované rozvaze na ř. C.I.5.

Majetek zatížený zástavním právem jsou 2 letouny Pilatus a 1 letoun Piper, které jsou v evidenci u dceřiné společnosti OK AVIATION Sales, s.r.o. v celkové pořizovací hodnotě 186 919 tis. Kč.

Dále k datu sestavení konsolidované účetní závěrky došlé k překvalifikaci závazků k úvěrovým institucím podle doby splatnosti. V pasivech v konsolidované rozvaze k 31. 12. 2018 jsou vykázány dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím ve výši 20 574 tis. Kč v běžném období na ř. C.I.2 a v minulém období ve výši 33 586 tis. Kč.

V konsolidované rozvaze k 31. 12. 2018 v pasivech na ř. C.I.9.3. Jiné závazky je vykázáno 121 191 tis. Kč. Jedná se především o zápůjčku od společnosti Aviation Trade a.s. ve výši 116 406 tis. Kč na letouny.

Oproti roku 2017 došlo v roce 2018 k pohledu tržeb z prodeje zboží a to o 367 292 tis. Kč, současně náklady vynaložené na prodané zboží poklesly o 356 058 tis. Kč.

Za rok 2018 byl vykázán konsolidovaný výsledek hospodaření ve výši 16 153 tis. Kč, oproti roku 2017 se jedná o pokles o 11 129 tis. Kč.

13 Následné události a nepřetržité trvání konsolidačního celku

K datu sestavení konsolidované účetní závěrky nenastaly v konsolidačním celku žádné změny, které by vyžadovaly provedení úpravy v konsolidované účetní závěrce.

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání konsolidačního celku. K datu zpracování konsolidované účetní závěrky nejsou známy žádné informace, které by nasvědčovaly tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že by v důsledku toho byla ohrožena schopnost plnit své závazky .

Příbram dne 22. listopadu 2019

Vyhotovila: Pezlová - účetní

Statutární zástupce:



Andrea Pixová – člen představenstva

.....