

Výroční zpráva /²⁰¹⁹

RegioJet Finance a.s.

|| REGIOJET

Výroční zpráva /²⁰¹⁹

RegioJet Finance a.s.

// REGIOJET

Obsah

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Úvod | 5 | |
| A. Základní údaje o emitentovi | 7 | |
| B. Informace podle § 118 odst. 4 zákona č. 256/2004 sb.,o podnikání na kapitálovém trhu | | 8 |
| C. Samostatná část Výroční zprávy podle § 118 odst. 4 písm. j) zpkt obsahující náležitosti podle § 118 odst. 4 písm. b), c), e), j) a l) ZPKT | | 11 |
| D. Údaje o činnosti | 20 | |
| E. Údaje o majetku a finanční situaci emitenta | 22 | |
| F. Účetní závěrka emitenta za rok 2019 | 25 | |
| Příloha k individuální účetní závěrce | 34 | |
| G. Ostatní informace | 58 | |
| Zpráva o vztazích | 62 | |
| Zpráva dozorcí rady o přezkoumání Výroční zprávy za rok 2019 společnosti RegioJet Finance a.s. | | 65 |
| Zpráva nezávislého auditora | 66 | |

Úvod

Vážení obchodní partneři,

rok 2019 byl pro skupinu RegioJet a společnost RegioJet Finance a.s. přelomový. Největší ryze soukromý osobní železniční dopravce ve střední Evropě jejím prostřednictvím úspěšně prodal emisi zajištěných dluhopisů v celkové výši 921 mil. Kč se splatností 5 let. Manažerem dluhopisové emise byla Česká spořitelna, a.s., která dále působí jako její zajišťovací a platební agent. Dluhopisy byly umístěny jak mezi institucionální investory, tak mezi klienty z privátního bankovníctví.

Získané finanční prostředky využil RegioJet především pro další rozvoj svého vozového parku. Společnost měla připraveny investice do rozšiřování a modernizace vozového parku v řádech miliard Kč – a již v loňském roce investovala do pořízení a modernizace až stovky vozů.

Zbývající část financí získaných z emise dluhopisů byla využita také na refinancování stávajících úvěrů od financujících bank.

Úspěšná emise dluhopisů se stala základem pro další expanzi dopravce RegioJet a pro rozvoj jeho aktivit v komerční železniční dopravě v České republice, na Slovensku, v Rakousku a dalších evropských zemích.

Radim Jančura
Předseda představenstva

Upozornění

Společnost RegioJet Finance a.s. je v textu této výroční zprávy rovněž uváděna pod označením „společnost“, „podnik“ nebo „emitent“.

Za pojem „současná doba“ lze v textu výroční zprávy dosadit březen 2020.

Od roku 2019 společnost RegioJet Finance a.s. sestavuje roční účetní závěrku v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU (International Accounting Standards – IAS a International Financial Reporting Standards – IFRS). V textu výroční zprávy jsou za rok 2019 uváděny údaje, které jsou v souladu s metodikou IAS/IFRS. Vzhledem k tomu, že příloha účetní závěrky obsahuje některé údaje, jež mají být rovněž uvedeny v textu výroční zprávy a z důvodu omezení duplicity uváděných informací, je v takovém případě v textu výroční zprávy uveden pouze odkaz na přílohu účetní závěrky za rok 2019, případně na ostatní přílohy této výroční zprávy.

RegioJet Finance a.s. je součástí konsolidačního celku RegioJet holding a.s. a individuální účetní závěrka je součástí konsolidované účetní závěrky sestavené na úrovni holdingu.

Veškeré veřejně přístupné informace, materiály a dokumenty týkající se společnosti jsou k nahlédnutí v sídle společnosti. Významné informace jsou rovněž uveřejňovány na internetové adrese společnosti.

A. Základní údaje

o emitentovi

Obchodní firma (název): RegioJet Finance a.s.

Sídlo
 Ulice: náměstí Svobody 86/17
 Obec: Brno
 PSČ: 60200
 Země: Česká republika
 IČ: 080 14 639
 DIČ: CZ08014639
 LEI: 31570096U3WATIBY5L59
 Bankovní spojení: 115-6767060217/0100, Komerční banka, a.s.
 Internetová adresa: www.regiojet.cz

Datum zápisu do OR: 22.03.2019
 Právní forma: akciová společnost
 Doba trvání společnosti: doba neurčitá
 Společnost zapsaná: v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B vložka 8133
 Založení: notářský zápis č. NZ 161/2019, N 114/2019 ze dne 14.03.2019
 Základní kapitál: 2 000 000,- Kč
 Právní předpisy: emitent se řídí platnými právními předpisy České republiky

Předmět podnikání emitenta:

- > výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- > prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- > vývrrr

Předmět činnosti:

- > pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

B. Informace

podle § 118 odst. 4 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu

Náležitosti výroční zprávy podle ust. § 118 odst. 4 písm. a), d), f), g), h), i) a k) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu (dále také jako „ZPKT“)

Číselné údaje a informace o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období **v rozsahu číselných údajů a informací uváděných v prospektu, s uvedením důležitých faktorů, rizik a nejistot, které ovlivnily finanční situaci, podnikatelskou činnost nebo výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku, a jejich dopadů.**

(§ 118 odst. 4 písm. a) ZPKT)

Základní údaje o společnosti RegioJet Finance a.s. jsou uvedeny v části A. – Základní údaje o emitentovi.

Údaje o podnikatelských činnostech a výsledcích hospodaření společnosti RegioJet Finance a.s. jsou uvedeny v části D. – Údaje o činnosti, části E. – Údaje o majetku a finanční situaci emitenta, v části F. – Účetní závěrka emitenta za rok 2019 a dále ve zprávě představenstva společnosti o podnikatelské činnosti společnosti regiojet finance a.s. a stavu jejího majetku za rok 2019.

Popis práv a povinností spojených s příslušným druhem akcie nebo obdobného cenného papíru představujícího podíl na emitentovi, a to alespoň odkazem na zákon upravující právní poměry obchodních společností a družstev a stanovы emitenta, pokud se jedná o druh akcie, nebo na srovnatelný zahraniční právní předpis a stanovám obdobný dokument emitenta, pokud se jedná o druh obdobného cenného papíru představujícího podíl na emitentovi.

(§ 118 odst. 4 písm. d) ZPKT)

Základní kapitál společnosti RegioJet Finance a.s. ve výši 2 000 000,- Kč je rozvržen na 100 akcií na jméno v listinné podobě o jmenovité hodnotě jedné akcie 20 000,- Kč.

Akcie jsou vydány jako listinné cenné papíry.

S každou akcií o jmenovité hodnotě jedné akcie 20 000,- Kč je při hlasování na valné hromadě nebo mimo ni spojen 1 hlas.

Práva a povinnosti akcionářů společnosti RegioJet Finance a.s. se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),

ve znění pozdějších předpisů a platnými stanovami společnosti RegioJet Finance a.s.

Číselné údaje a informace o všech peněžitých a nepeněžitých příjmech, které přijaly za účetní období osoby s řídicí pravomocí od emitenta a od osob ovládaných emitentem, a to souhrnně za všechny členy statutárního orgánu, **souhrnně za všechny členy dozorčí rady a souhrnně za všechny ostatní osoby s řídicí pravomocí.**

(§ 118 odst. 4 písm. f) ZPKT)

Přehled peněžitých příjmů osob s řídicí pravomocí přijatých od společnosti RegioJet Finance a.s. v souhrnné výši za rok 2019

| | |
|------------------|--------|
| > představenstvo | 0,- Kč |
| > dozorčí rada | 0,- Kč |

Představenstvu a dozorčí radě nebyly poskytnuty žádná nepeněžitá plnění za rok 2019

Výbor pro audit neobdržel v roce 2019 žádná peněžitá ani nepeněžitá plnění.

Společnost RegioJet Finance a.s. není ovládající osobou žádného dalšího subjektu.

Číselné údaje a informace o počtu akcií nebo obdobných cenných papírů představujících podíl na emitentovi, které jsou ve vlastnictví osob s řídicí pravomocí emitenta, číselné údaje a informace o opcích a srovnatelných investičních nástrojích, jejichž hodnota se vztahuje k akciím nebo obdobným cenným papírům představujících podíl na emitentovi a jejichž smluvními stranami jsou uvedené osoby, nebo které jsou uzavřeny ve prospěch uvedených osob; číselné

údaje a informace se uvádějí souhrnně za všechny členy statutárního orgánu, souhrnně za všechny členy dozorčí rady, souhrnně za všechny ostatní osoby s řídicí pravomocí; uvedené osoby oznámí emitentovi potřebné číselné údaje a informace.

(§ 118 odst. 4 písm. g) ZPKT)

Majitelem 100 % akcií společnosti RegioJet Finance a.s. je společnost RegioJet a.s., se sídlem Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00, IČ: 283 33 187, majitelem 100 % akcií společnosti RegioJet a.s. je společnost STUDENT AGENCY k.s., se sídlem Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00, IČ: 253 17 075, komandistou společnosti STUDENT AGENCY k.s. je pan Ing. Radim Jančura, komplementářem společnosti STUDENT AGENCY k.s. je společnost STUDENT AGENCY holding a.s. (RegioJet holding a.s. změna jména po odštěpení k 01.01.2020), se sídlem Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00, IČ: 293 79 261, majitelem 100 % akcií společnosti STUDENT AGENCY holding a.s. je pan Ing. Radim Jančura.

S ohledem na výše uvedené platí, že žádná z osob s řídicí pravomocí na společnosti RegioJet Finance a.s. není přímým vlastníkem akcií společnosti RegioJet Finance a.s.

Žádná z osob s řídicí pravomocí na společnosti RegioJet Finance a.s. není smluvní stranou a ani v její prospěch nejsou sjednány žádné opce ani srovnatelné investiční nástroje, jejichž hodnota se vztahuje k akciím společnosti RegioJet Finance a.s.

Principy odměňování osob s řídicí pravomocí emitenta, jména a příjmení těchto osob a popis jejich činnosti a s nimi spojených působností a rozhodovacích pravomocí.

(§ 118 odst. 4 písm. h) ZPKT)

Osobami s řídicí pravomocí ve smyslu ZPKT jsou členové představenstva a členové dozorčí rady společnosti RegioJet Finance a.s., kterými jsou:

- > Ing. Radim Jančura, předseda představenstva
- > Ing. Jiří Schmidt, předseda dozorčí rady

Členům představenstva nepřísluší za výkon funkce žádná odměna, funkce je vykonávána bezúplatně. Na základě rozhodnutí jediného akcionáře při působnosti valné hromady společnosti RegioJet Finance a.s. může být členům představenstva poskytnuto nenárokovatelné jiné plnění.

Členům dozorčí rady nepřísluší za výkon funkce žádná odměna, funkce je vykonávána bezúplatně. Na základě rozhodnutí jediného akcionáře při působnosti valné hromady společnosti RegioJet Finance a.s. může být členům dozorčí rady poskytnuto nenárokovatelné jiné plnění.

Prohlášení oprávněných osob emitenta o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí podává výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření.

(§ 118 odst. 4 písm. i) ZPKT)

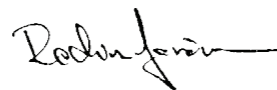
Předseda představenstva společnosti RegioJet Finance a.s., pan Ing. Radim Jančura, v souladu s ust. § 118 odst. 4 písm. i) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu

tímto prohlašuje,

že podle jeho nejlepšího vědomí podává výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření společnosti RegioJet Finance a.s. a za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření.

Místo:

Datum:



Ing. Radim Jančura
předseda představenstva
společnosti RegioJet Finance a.s.

Informace o odměnách účtovaných za účetní období auditory v členění za jednotlivé druhy služeb, a to zvláště za emitenta a zvláště za konsolidovaný celek.

(§ 118 odst. 4 písm. k) ZPKT)

V souvislosti s auditem účetní závěrky společnosti RegioJet Finance a.s. byla auditorem účtována odměna ve výši 275.000,- Kč bez DPH.

C. Samostatná část

výroční zprávy podle § 118 odst. 4 písm. J) zpk obsahující náležitosti podle § 118 odst. 4 Písm. B), C), E), J) A L) Zpkt

Informace o kodexech řízení a správy společnosti, které jsou pro něj závazné, nebo které dobrovolně dodržuje, a informaci o tom, kde je možno do kodexu nahlédnout; popřípadě informaci o tom, že některé ustanovení takového kodexu nedodržuje, nebo o tom, že žádný kodex nedodržuje, včetně zdůvodnění, proč toto ustanovení nebo žádný kodex nedodržuje.

(§ 118 odst. 4 písm. j) ZPKT)

Společnost RegioJet Finance a.s. se při svojí správě a řízení neřídí pravidly stanovenými v jakémkoliv kodexu správy a řízení společností, jelikož se řídí požadavky na správu a řízení společnosti danými zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), což považuje společnost RegioJet Finance a.s. za dostatečné.

Informace o zásadách a postupech vnitřní kontroly a pravidlech přístupu emitenta k rizikům, kterým emitent a může být vystaven ve vztahu k procesu účetního výkaznictví.

(§ 118 odst. 4 písm. b) ZPKT)

Kontrola správnosti a úplnosti účetnictví a výkaznictví společnosti RegioJet Finance a.s. je prováděna jednak subjekty provádějícími interní audit a dále prostřednictvím externího auditu, který ověřuje účetní závěrku společnosti RegioJet Finance a.s.

Interní audit je vykonáván výborem pro audit, který byl zřízen jako nezávislý orgán společnosti RegioJet Finance a.s. a jehož působnost je stanovena stanovami společnosti RegioJet Finance a.s.

Popis postupů rozhodování a složení statutárního orgánu, dozorčí rady či jiného výkonného nebo kontrolního orgánu emitenta a, jsou-li zřízeny, také jejich výborů.

(§ 118 odst. 4 písm. c) ZPKT)

1. Představenstvo

Představenstvo je statutárním orgánem společnosti RegioJet Finance a.s. Představenstvo má jednoho (1) člena, kterého volí a odvolává valná hromada společnosti RegioJet Finance a.s.

Představenstvu přísluší obchodní vedení společnosti včetně řádného vedení účetnictví společnosti a předkládá valné hromadě ke schválení řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, případně mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty.

Do působnosti představenstva náleží všechny záležitosti, které nejsou obecně závaznými právními předpisy nebo stanovami společnosti RegioJet Finance a.s. vyhrazeny do působnosti valné hromady nebo dozorčí rady.

Zasedání představenstva svolává jeho předseda písemnou pozvánkou alespoň 3 dny předem konání zasedání představenstva, přičemž v pozvánce uvede místo, datum a hodinu konání a program zasedání. Zasedání lze svolat i telegraficky, telefaxem anebo prostřednictvím e-mailu. I v takovém případě musí pozvánka obsahovat výše uvedené náležitosti. Zasedání představenstva se považuje za platně svolané i bez dodržení třídní lhůty, pokud všichni členové představenstva prohlásí, že na dodržení této lhůty netrvají.

Má-li společnost RegioJet Finance a.s. jednočlené představenstvo, předchozí ujednání se neužije. Rozhodnutí člena představenstva však musí být přijata písemně a podepsána tímto členem.

2. Dozorčí rada

Dozorčí rada dohlíží na výkon působnosti představenstva společnosti RegioJet Finance a.s. a usku-tečňování podnikatelské či jiné činnosti společnosti RegioJet Finance a.s. Dozorčí rada má jednoho (1) člena, kterého volí a odvolává valná hromada společnosti RegioJet Finance a.s.

Dozorčí rada přezkoumává řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a předkládá své vyjádření valné hromadě společnosti RegioJet Finance a.s.

Do působnosti dozorčí rady náleží všechny záležitosti stanovené obecně závaznými právními předpisy nebo stanovami společnosti RegioJet Finance a.s.

Zasedání dozorčí rady svolává její předseda písemnou pozvánkou, kde uvede místo, datum a hodinu konání a program zasedání. Pozvánka musí být členům dozorčí rady doručena alespoň 3 dny před zasedáním. Zasedání lze svolat i telegraficky, telefaxem anebo prostřednictvím e-mailu. I v takovém případě musí pozvánka obsahovat výše uvedené náležitosti. Zasedání dozorčí rady se považuje za platně svolané i bez dodržení třídní lhůty, pokud všichni členové dozorčí rady prohlásí, že na dodržení této lhůty netrvají.

Předseda dozorčí rady je povinen svolat zasedání dozorčí rady vždy, požádá-li o to některý z členů dozorčí rady, představenstva nebo písemně kterýkoli akcionář, pokud současně uvede důvod jejího svolání.

3. Výbor pro audit

Rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady ze dne 19.12.2019 došlo ke zřízení výboru pro audit s tím, že příslušná práva a povinnosti v rozsahu zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, budou nově jmenování členové výboru pro audit vykonávat počínaje dnem 19.12.2019.

Výbor pro audit je nezávislým orgánem společnosti RegioJet Finance a.s. a má tři (3) členy. **Členové výboru pro audit jsou voleni a odvolávání valnou hromadou společnosti** RegioJet Finance a.s. z ne-výkonných členů dozorčí rady nebo ze třetích osob. Většina členů výboru pro audit musí být odborně způsobilá. Nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti anebo dosa-vadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém subjekt veřejného zájmu působí; tento člen musí být vždy nezávislý.

Členy výboru pro audit společnosti RegioJet Finance a.s. byly zvoleny tyto osoby:

Paní
Lucie Boleslavová, dat. nar.: 17.11.1989,
bytem Brno, Nezvalova 404/9, PSČ 638 00

Pan
Ing. Karel Psohlavec, dat. nar.: 08.06.1965,
bytem Luleč, Nemojany 244, PSČ 683 03

Paní
Eva Ševčíková, dat. nar.: 24.11.1974,
bytem Hrušky 58, PSČ 683 52

Postavení a působnost výboru po audit se řídí statutem výboru pro audit společnosti RegioJet Finance a.s. ze dne 19.12.2019 a stanovami společnosti RegioJet Finance a.s.

Výbor pro audit je nezávislým orgánem společnosti RegioJet Finance a.s., který, aniž by tím byla dotčena odpovědnost členů představenstva nebo

dozorčí rady společnosti RegioJet Finance a.s., činí zejména následující:

- > sleduje účinnost vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
- > sleduje účinnost vnitřního auditu a jeho funkční nezávislost, je-li funkce vnitřního auditu zřízena,
- > sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a předkládá dozorčí radě doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
- > doporučuje auditora dozorčí radě s tím, že toto doporučení, nestanoví-li přímo použitelný předpis Evropské unie upravující specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu jinak, řádně odůvodní,
- > posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování neauditorských služeb subjektu veřejného zájmu statutárním auditorem a auditorskou společností,
- > projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit,
- > sleduje proces povinného auditu; přitom vychází ze souhrnné zprávy o systému zajištění kvality,
- > vyjadřuje se k výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle příslušných ustanovení zákona o auditorech,
- > posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorskou společností podle čl. 4 odst. 3 první pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

- > informuje kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu,
- > informuje kontrolní orgán, jakým způsobem povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
- > rozhoduje o pokračování provádění povinného auditu auditorem podle čl. 4 odst. 3 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
- > schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb,
- > schvaluje zprávu o závěrech výběrového řízení ve výběrovém řízení v souladu s čl. 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
- > vykonává další působnost podle zákona o auditorech nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

Zasedání výboru pro audit se konají dle potřeby, nejméně však 1x ročně.

Jednání výboru pro audit svolává jeho předseda pozvánkou, pokud to není možné (například proto, že předseda nebyl nominován, nebo je předseda dlouhodobě nepřítomen, případně z jiných důvodů, svolává jeho jednání kterýkoliv člen Výboru pro audit.

Výbor pro audit však může přizvat k účasti na svém jednání členy představenstva, dozorčí rady, zaměstnance a/nebo externí auditory společnosti RegioJet Finance a.s.

Průběh jednání a usnesení výboru pro audit se zaznamenávají formou zápisu z jednání. V zápisu

z jednání výboru pro audit jsou uvedena také jména přítomných a zastoupených osob. Každý z členů výboru pro audit je oprávněn požadovat, aby jeho odlišný názor byl v zápise zaznamenán.

Popis postupů rozhodování a základního rozsahu působnosti valné hromady emitenta nebo obdobného shromáždění vlastníků cenných papírů představujících podíl na emitentovi.

(§ 118 odst. 4 písm. e) ZPKT)

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti RegioJet Finance a.s.

Valné hromadě přísluší rozhodovat o všech otázkách, které zákon nebo stanovy společnosti RegioJet Finance a.s. svěřují do její působnosti. Valná hromada si může vyhradit rozhodování případů, které podle zákona náleží do působnosti jiného orgánu společnosti. Má-li společnost RegioJet Finance a.s. jen jediného akcionáře, nekoná se valná hromada a působnost valné hromady vykonává tento akcionář.

Akcionář je oprávněn účastnit se valné hromady, hlasovat na ní, má právo požadovat a dostat na valné hromadě vysvětlení záležitostí týkajících se společnosti nebo jí ovládaných osob, je-li takové vysvětlení potřebné pro posouzení předmětu jednání valné hromady nebo pro výkon akcionářských práv. Akcionář je oprávněn uplatňovat návrhy a protinávrhy k záležitostem zařazeným na pořad valné hromady.

Valná hromada se koná nejméně jednou za účetní období, a to nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období.

Valnou hromadu svolává představenstvo společnosti RegioJet Finance a.s. za podmínek stanovených příslušnými právními předpisy. Dále může valnou hromadu svolat akcionář nebo akcionáři, kteří mají akcie nebo zatímní listy, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje alespoň pět procent (5 %) základního kapitálu nebo dozorčí rada za podmínek stanovených příslušnými právními předpisy.

Valná hromada je schopná se usnášet, pokud jsou přítomni akcionáři vlastníci akcie, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 30 % (slovy: třicet procent) základního kapitálu.

Záležitosti, které nebyly zařazeny do navrhovaného pořadu jednání valné hromady lze rozhodnout jen za účasti a se souhlasem všech akcionářů společnosti.

Valná hromada rozhoduje většinou hlasů přítomných akcionářů, pokud zákon nebo stanovy společnosti RegioJet Finance a.s. nevyžadují většinu jinou.

Valná hromada rozhoduje alespoň dvěma třetinami hlasů přítomných akcionářů o těchto záležitostech:

- > změně stanov společnosti,
- > změně výše základního kapitálu, nebo o pověření představenstva ke zvýšení základního kapitálu,
- > možnosti započtení peněžité pohledávky vůči společnosti proti pohledávce na splacení emisního kursu,
- > rozhodování o vydání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů,
- > schválení převodu nebo zastavení závodu nebo takové jeho části, která by znamenala podstatnou změnu dosavadní struktury závodu nebo podstatnou změnu v předmětu podnikání

- > nebo činnosti společnosti,
- > zrušení společnosti s likvidací,
- > návrhu rozdělení likvidačního zůstatku.

Uvedená rozhodnutí valné hromady se osvědčují notářským zápisem.

Rozhoduje-li valná hromada o změně výše základního kapitálu nebo o schválení převodu nebo zastavení závodu nebo takové jeho části, která by znamenala podstatnou změnu dosavadní struktury závodu nebo podstatnou změnu v předmětu podnikání nebo činnosti společnosti, se vyžaduje také souhlas alespoň dvoutřetinové většiny hlasů přítomných akcionářů každého druhu akcií, jejichž práva jsou tímto rozhodnutím dotčena.

Valná hromada rozhoduje alespoň třemi čtvrtinami hlasů přítomných akcionářů vlastníků dotčené akcie o těchto záležitostech:

- > změně druhu nebo formy akcií,
- > změně práv spojených s určitým druhem akcií,
- > omezení převoditelnosti akcií na jméno nebo zaknihovaných akcií,
- > vyřazení akcií z obchodování na evropském regulovaném trhu.

Valná hromada rozhoduje alespoň třemi čtvrtinami hlasů přítomných akcionářů o těchto záležitostech:

- > vyloučení nebo omezení přednostního práva na získání vyměnitelných a prioritních dluhopisů,
- > umožnění rozdělení zisku jiným osobám než akcionářům podle § 34 odst. 1 zákona o obchodních korporacích,

- > vyloučení nebo omezení přednostního práva akcionáře oří zvyšování základního kapitálu úpisem nových akcií,
- > zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady,

jestliže společnost RegioJet Finance a.s. vydala akcie různého druhu, vyžaduje se k těmto rozhodnutím také souhlas alespoň čtvrtinové většiny hlasů přítomných akcionářů každého druhu akcií, ledaže se tato rozhodnutí vlastníků těchto druhů akcií nedotknou.

K rozhodnutí valné hromady o spojení akcií se vyžaduje i souhlas všech akcionářů, jejichž akcie se mají spojit.

Hlasování probíhá aklamací (zvednutím ruky), ledaže by se valná hromada usnesla jinak. Při projednávání jednotlivých bodů programu valné hromady se nejprve hlasuje o návrhu představenstva.

Připouští se rozhodování per rollam. Osoba oprávněná ke svolání valné hromady zašle všem akcionářům návrh rozhodnutí, který obsahuje text navrhovaného rozhodnutí a jeho zdůvodnění, lhůtu pro doručení vyjádření akcionáře, podklady potřebné pro přijetí rozhodnutí, a to způsobem stanoveným v článku 14 stanov pro svolání valné hromady.

Popis politiky rozmanitosti uplatňované na statutární orgán, dozorčí radu, správní radu či jiný obdobný orgán emitenta, a to s ohledem například na kritéria věku, pohlaví, nebo vzdělání a odborných znalostí a zkušeností, včetně informace o cílech této politiky, o tom, jak je politika rozmanitosti uplatňována a jaké výsledky její uplat-

ňování v příslušném účetním období přineslo; neuplatňuje-li emitent politiku rozmanitosti, uvede namísto jejího popisu zdůvodnění, proč tuto politiku neuplatňuje.

(§ 118 odst. 4 písm. l) ZPKT)

Společnost RegioJet Finance a.s. prozatím oficiálně nepřijala specifickou politiku rozmanitosti upravující vztah k jednotlivým členům představenstva, dozorčí rady a výboru pro audit.

Společnost RegioJet Finance a.s. v této souvislosti nicméně dodržuje mezinárodně uznávané principy ochrany lidských práv. V rámci společnosti RegioJet Finance a.s. je tak striktně dodržován zákaz přímé či nepřímé diskriminace podle věku, pohlaví, vzdělání, národnosti, vyznání, přesvědčení, sexuální orientace a dalších kritérií.

Společnost RegioJet Finance a.s. při výběru subjektů ve volených orgánech zohledňuje zejména dosavadní vzdělání, zkušenosti, kvalifikaci či odborné znalosti. Všechny osoby vhodné pro funkce v orgánech společnosti RegioJet Finance a.s. jsou tak vybírány nediskriminačním způsobem.

Práva a povinnosti zaměstnanců a příležitosti uchazečů o zaměstnání společnosti RegioJet Finance a.s. nezávisí na jejich rase, barvě pleti, náboženství, pohlaví, sexuální orientaci, občanství, rodinném stavu, původu, věku nebo zdravotním postižení.

Cenné papíry společnosti

| | |
|--|----------------------------|
| Druh | kmenové registrované akcie |
| Forma | na majitele |
| Podoba | zaknihované |
| Nominální hodnota | 20 000,- Kč |
| Počet kusů | 100 ks |
| Připojené kupóny | žádné |
| ISIN | CZ |
| Název emise | RegioJet Finance |
| Celková jmenovitá hodnota emise | 2 000 tis.,- Kč |

V průběhu existence společnosti nedošlo k vydání akcií společnosti RegioJet Finance a.s. v souvislosti se splynutím, sloučením nebo rozdělením společnosti, s převodem podniku nebo jeho části, s nabídkou převzetí nebo jako protiplnění nepeněžitých vkladů. Společnost neemitovala žádné cenné papíry. Společnost má pouze jeden druh akcií, který je popsán výše. Vyjma výše uvedených akcií není RegioJet Finance a.s. emitentem žádných dluhopisů, cenných papírů zastupujících akcie, zatímních listů, převoditelných cenných papírů, vyměnitelných cenných papírů nebo cenných papírů s opčními listy. Převoditelnost akcií není ze strany společnosti nijak omezena. Emitentovi nejsou známy žádné smlouvy mezi akcionáři, které mohou mít za následek ztížení převoditelnosti akcií nebo hlasovacích práv. Není určena banka ani finanční instituce, jejímž prostřednictvím mohou akcionáři vykonávat svá majetková práva a jejímž prostřednictvím jsou vypláceny výnosy. Akcionář má právo na přednostní úpis akcií. Toto právo není nijak omezeno ani vyloučeno.

Neprobíhá ani se nepřipravuje emise nových akcií. Společnost RegioJet Finance a.s. nemá akcie, které by měly být současně s přijetím k obchodování

na regulovaný (veřejný) trh veřejně nebo neveřejně upisovány nebo umístovány ani nemá nesplacené akcie. Společnost RegioJet Finance a.s. není emitentem listinných cenných papírů. Vzhledem k tomu, že neprobíhá ani se neplánuje vydání dalších akcií, nezvažuje se ani možnost vydání zatímních listů či jiných cenných papírů.

Od roku 2019 nedošlo k veřejným návrhům na koupi nebo směnu (nabídkám převzetí) akcií společnosti RegioJet Finance a.s., ISIN CZ0003522203. Ze strany společnosti RegioJet Finance a.s. nebyla činěna nabídka převzetí akcií jiných společností.

Nejsou žádné smlouvy, ve kterých by byla společnost RegioJet Finance a.s. smluvní stranou a které by nabyly účinnosti, změnily by se nebo zanikly v případě změny ovládání emitenta v důsledku nabídky převzetí a účincích z nich vyplývajících.

Nejsou žádné smlouvy mezi společností RegioJet Finance a.s. a členy jeho představenstva nebo zaměstnanci, kterými by byl emitent zavázán k plnění pro případ skončení jejich funkce nebo zaměstnání v souvislosti s nabídkou převzetí.

Společnost RegioJet Finance a.s. nevyplácí a nevyplácěla dividendy. Pro případ, že by k tomu v budoucnu došlo, platí způsob zdaňování výnosů z cenných papírů (akcií), který se řídí ustanoveními zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Společnost RegioJet Finance a.s. k 31.12.2019 ani v průběhu roku 2019 nevlastnila přímo vlastní akcie nebo zatímní listy ani akcie nebo zatímní listy ovládající osoby. Společnost RegioJet Finance a.s. neposkytuje zvláštní možnost zaměstnancům účastnit se na základním kapitálu společnosti odlišnou od možností ostatních investorů. Nejsou žádná ujednání o účasti zaměstnanců na kapitálu emitenta. Neexistují žádné programy, na jejichž základě by bylo zaměstnancům a členům představenstva společnosti umožněno nabývat účastnické cenné papíry společnosti, opce na tyto cenné papíry či jiná práva k nim za zvýhodněných podmínek.

Informace o právech a povinnostech vztahujících se k akciím jsou uvedeny v příloze individuální a konsolidované účetní závěrky.

Vlastní kapitál společnosti

Struktura vlastního kapitálu ve výši 2.000 tis. Kč je k 31.12.2019 následující:

- > 2.000 tis. Kč (základní kapitál)
Kmenové akcie v počtu 100 ks a nominální hodnotě jedné akcie 20.000,- Kč.
- > 0
Zákonný rezervní fond
- > -105.117 tis. Kč
Nerozdělený zisk

Údaje o základním kapitálu

Základní kapitál společnosti je tvořen kmenovými registrovanými akciemi na majitele v nominální hodnotě jedné akcie 20.000,- Kč a v počtu 100 ks.

Základní kapitál společnosti je 2.000 tis. Kč. Společnost nemá nesplacenou část základního kapitálu ani jiné nesplacené účastnické cenné papíry nebo podíly. Během posledních tří let nedošlo ke změnám v základním kapitálu společnosti RegioJet Finance a.s., ani v počtu nebo druhu akcií, do kterých je rozložen. Společnost RegioJet Finance a.s. v současné době nemá povoleno ani podmíněno zvýšení základního kapitálu. Společnost nemá akcie, které nezakládají podíl na základním kapitálu nebo opravňují k uplatnění práva na výměnu za jiné cenné papíry nebo na přednostní úpis jiných cenných papírů.

Významné podíly na hlasovacích právech emitenta včetně identifikace majitelů jsou uvedeny dále. Vzhledem ke skutečnosti, že akcie společnosti jsou na majitele a v zaknihované podobě, společnost zjišťuje majitele akcií pouze k rozhodnému dni pro konání valné hromady, tak jak jí to ukládá příslušná legislativa. Společnost nemá žádné drobné akcionáře (dle údajů ke dni 31.12.2019). 100% vlastníků nedisponuje zvláštními právy.

Akcie společnosti jsou rozmístěny následovně:

- > 100 % RegioJet a.s.

Přehled majitelů akcií společnosti, kteří přímo vlastní větší jak 3% podíl na základním kapitálu (ZK) a jsou společnosti známy včetně uvedení výše jejich podílu, který je opravňuje k hlasování:

| IČ | Název | Podíl na ZK |
|----------|---------------|-------------|
| 28333187 | RegioJet a.s. | 2.000.000 |
| 100 % | | |

Údaje ke dni **31.3.2019 (rozhodný den)**

Ovládající osoba emitenta je pan Ing. Radim Jančura. Společnost RegioJet Finance a.s. má kvalifikovaný kontrolní orgán – dozorčí radu, která se schází na pravidelných poradách týkajících se podstatných záležitostí společnosti. Vedení společnosti řádně a včas dodržuje veškeré informační povinnosti, které jí ukládá příslušná legislativa. Hospodaření společnosti a jeho účetnictví je průběžně kontrolováno auditorskou společností s příslušným oprávněním Komory auditorů ČR. Vedení společnosti je svěřeno kvalifikovaným, manažersky zkušeným a bezúhonným osobám. Všechny tyto skutečnosti mají, mimo snahy o dosahování hlavních dlouhodobých cílů v podobě zhodnocování svěřeného akcionářského majetku, také zabránit resp. vyloučit možné zneužití kontroly společnosti výše uvedenými právníky osobami.

Společnost RegioJet Finance a.s. nemá přísnější podmínky stanovené v zakládacích dokumentech pro změny výše základního kapitálu a práv vyplývajících z akcií, než podmínky stanovené zákonem.

Společnost RegioJet Finance a.s. je součástí skupiny podniků. Popis její struktury a vzájemných smluvních vztahů je obsažen ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami, která je nedílnou součástí této výroční zprávy.

Společnost RegioJet Finance a.s. není činná v oblastech těžby nerostných surovin nebo ropy.

D. Údaje o činnosti

Hlavní výrobky a služby

Hlavní služby, které společnost poskytuje, jsou:

- > pronájem a správa movitého majetku (železničních vozů)
- > poskytování finančních služeb (financování společnosti RegioJet a.s., 100% vlastník)

Nové služby

V roce 2019 společnost neuváděla na trh žádné nové výrobky ani služby.

Užitné vzory a patenty

Společnost není k 31.12.2019 držitelem patentů ani užitných vzorů.

Segmenty

V souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IAS/IFRS) a v souladu s potřebami účetní závěrky byla podnikatelská činnost společnosti evidenci rozdělena do níže uvedených segmentů:

- > Pronájem majetku
- > Finanční služby

Pozn.: Podrobnější informace o segmentech jsou uvedeny v příloze účetní závěrky emitenta za rok 2019.

Údaje o tržbách podle charakteru v posledním roce (v tis. Kč):

| Hlavní činnosti | 2019 |
|---------------------------|---------------|
| Pronájem majetku | 20 929 |
| Finanční činnost (služby) | 16 161 |
| Celkem | 37 090 |

Pozn.: ve výkazu Výsledovka podle IAS/IFRS jsou celkové tržby nižší o částku uvedenou u finančních činností, která je zahrnuta ve finančních výnosech.

Všechny výše uvedené tržby byly realizovány na tuzemském trhu České republiky. Součástí výnosů z finančních služeb společnosti jsou také finanční výnosy (úroky) z poskytnuté dlouhodobé vnitroskupinové půjčky společnosti na RegioJet a.s. na nákup železniční vlakové techniky nebo refinancování úvěrových smluv nebo finančního leasingu v rámci skupiny RegioJet a.s. Tato vozidla byla následně vložena do vlastního kapitálu jako nepeněžitý vklad a jsou vykázána na straně aktiv v pořízení vlakové železniční techniky. Společnost nemá organizační složky, jejichž podíl na tržbách by byl vyšší než 10%.

Významné smlouvy

Pro podnikatelskou činnost, ziskovost a finanční situaci společnosti mají podstatný význam následující smlouvy:

- > Smlouvy o zápůjčce, uzavřené mezi společností RegioJet Finance a.s. jako zapůjčitelem a mateřskou společností RegioJet a.s. jako vyluhovatelem, uzavřené v roce 2019. Předmětem je poskytnutí finančních prostředků. (neuhrazená jistina k 31.12.2019 byla 656 321 tis.,- Kč)
- > Nájemní smlouva na pronájem železničních vozů, uzavřená mezi společností RegioJet Finance a.s. jako pronajímatelem a mateřskou společností RegioJet a.s. jako nájemcem ze dne 30.08.2019.

Společnost je držitelem těchto licencí:

Společnost není držitelem žádných licencí.

Informace o státních, soudních nebo rozhodčích řízeních, která mohou nebo mohla v nedávné minulosti mít významný vliv na finanční situaci nebo ziskovost emitenta nebo jeho skupiny

Popis soudních sporů je uveden v příloze individuální účetní závěrky.

Společnost RegioJet Finance a.s. nebyly v uplynulém účetním období ani v současné době účastníkem dalších správních, soudních nebo rozhodčích řízení, která by měla nebo mohla mít významný vliv na finanční situaci a ziskovost emitenta nebo jeho skupiny.

Investiční činnost emitenta

Číselné údaje o hlavních investicích skutečně provedených v uplynulých třech letech včetně investic do nemovitostí a finančních investic (v souladu s metodikou IAS/IFRS):

| Typ investice (v tis. Kč) | 2019 |
|---|-----------|
| Zařízení | 1 169 397 |
| Nedokončené investice (k 31.12.) | 0 |
| Nehmotná aktiva | 58 |
| Nedokončené nehmotné investice (k 31.12.) | 0 |
| Finanční investice | 656 321 |

Údaje o hlavních budoucích a potenciálních investicích

Společnost v současné době neplánuje žádné budoucí a potenciální investice do železniční vlakové techniky.

Zaměstnanci

Společnost v roce 2019 neměla žádné zaměstnance.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost neměla v roce 2019 žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích

Společnost vzhledem ke svým obchodním aktivitám neměla žádné aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích.

E. Údaje o majetku a finanční situaci emitenta

Společnost RegioJet Finance a.s. je součástí skupiny RegioJet a.s.

Společnost RegioJet Finance a.s. vlastní 170 železničních vozů v následujícím členění:

Zástavní práva k movitostem

Popis zástav k movitému majetku je uveden v příloze individuální účetní závěrky.

Předkupní práva k movitostem

Nejsou žádná předkupní práva.

Charakteristika strojů, zařízení a ostatního movitého majetku

Společnost RegioJet Finance a.s. má diverzifikovaný předmět své činnosti. V souvislosti s tím má také diverzifikovaný movitý majetek. Stroje, zařízení a další movitý majetek podniku sloužící k zajišťování jeho činností, je zastaven formou notářského zápisu za dluhopisy ve prospěch České spořitelny, a.s. Movitý majetek slouží k zajišťování hlavních činností společnosti a nevykazuje žádné neobvyklé nebo jinak významné skutečnosti a charakteristiky, které by měly zásadní význam pro posouzení ekonomické situace emitenta a hodnoty jeho akcií. Další informace o majetku podniku jsou uvedeny v jiných částech této výroční zprávy, v příloze účetní závěrky společnosti za rok 2019 a zprávě před-

stavenstva společnosti o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku, které jsou součástí této výroční zprávy.

Majetek pronajatý formou finančního leasingu

Společnost nemá žádný majetek pronajatý formou finančního leasingu.

Informace o bankovních úvěrech a dalších závazcích

Společnost RegioJet Finance a.s. nemá žádný bankovní úvěr ani žádné další závazky.

Nejpodstatnějším zdrojem kapitálu společnosti je vlastní kapitál jako dlouhodobý zdroj financování. Z cizích zdrojů jsou to vydané dluhopisy v celkové hodnotě 921.000.000,- Kč se splatností k 25.06.2024. Neexistují žádná významná omezení využití zdrojů kapitálu, která by podstatně ovlivnila nebo mohla ovlivnit provoz emitenta, a to i nepřímo.

Popis finanční struktury, finanční situace a peněžních toků

Společnost RegioJet Finance a.s. není významně zadlužena. K 31.12.2019 tvoří celkové závazky cca 54,3 % celkového kapitálu (z toho dluhopisy 49,1 %).

Vedení společnosti vynakládá veškerou odbornou péči při řízení finanční struktury. Prostřednictvím odpovědného plánování a řízení cash flow společnost nemá problémy se splácením svých závazků a ani takové problémy v budoucnu neočekává.

V roce 2019 dosáhla společnost čistého výsledku hospodaření ve výši -6.570 mil. Kč a tržeb ve výši 20.929 mil. Kč.

Ve sledovaném období byly realizovány investice do hmotného majetku společnosti v celkovém objemu cca 234.226 mil. Kč.

Hlavní finanční investicí bylo poskytnutí dlouhodobých úvěrů mateřské společnosti RegioJet a.s. v celkové částce 656.321 mil. Kč ke dni 31.12.2019. Všechny úvěry jsou úročeny.

Celkové cash flow společnosti RegioJet Finance a.s. v roce 2019 vyústilo v celkové navýšení peněžních prostředků ve výši 12.759 mil. Kč. Při stanovení peněžních toků nepřímou metodou jsou patrné následující skutečnosti:

V provozním cash flow se kladně projevila ztráta a odpisy a po vyloučení zisků z investiční a finanční činnosti dosáhlo provozní cash flow před zohledněním změn pracovního kapitálu +19.460 mil. Kč.

Ve změnách pracovního kapitálu se nejvýrazněji kladně projevilo snížení objemu pohledávek -13.924 mil. Kč, které je spojeno s pohledávkou z titulu DPH. Tyto toky však byly zcela kompenzovány zápornými toky, zejména placenými úroky z dluhopisu. Tedy po zohlednění změny, pohledá-

vek a placených úroků, pak dosáhl čistý provozní cash flow -23.584 mil. Kč.

U investiční činnosti mělo negativní vliv na cash flow pořízení dlouhodobého hmotného majetku (-234.226 mil. Kč) a také investice do dlouhodobého finančního majetku – poskytnuté dlouhodobé úvěry (-656.321 mil. Kč). Celkové cash flow z investiční činnosti pak dosáhlo -874.387 mil. Kč. Ve finanční činnosti se projevila emise dluhopisů (+921 mil. Kč) a náklady na emise dluhopisů (-10.27 mil. Kč).

Co se týče vývoje finanční situace, tvorby tržeb a zisku podniku nedošlo v roce 2019 k dalším mimořádným nebo významným faktorům nebo vlivům, které by bylo nutné samostatně komentovat. Hospodaření společnosti RegioJet Finance a.s. sice nedosáhlo zisku, ale odpovídalo plánovanému nárůstu tržeb. Pro rok 2019 nejsou plánovány ani očekávány žádné další skutečnosti se zásadním dopadem do výše tržeb, výsledků hospodaření nebo finanční situace společnosti. Podrobnější informace jsou součástí účetní závěrky společnosti za rok 2019 a zprávy představenstva společnosti o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku, které jsou součástí této výroční zprávy.

Hlavní rizikové faktory ve finančním řízení společnosti

Společnost nepoužívá další investiční instrumenty nebo další obdobná aktiva a pasiva v takovém rozsahu, který by měl význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření.

Obchodní podíly a další informace

Společnost RegioJet Finance a.s. nemá přímé i nepřímé podíly v dalších společnostech (dceřiné společnosti a přidružené podniky).

Dividendová politika

Společnost nemá stanovenou dividendovou politiku.

Další informace k finančnímu vývoji, finanční a hospodářské situaci emitenta jsou v příloze účetní závěrky společnosti za rok 2019 a zprávě představenstva společnosti o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku, které jsou součástí této výroční zprávy.

Ukazatel EBITDA

Při hodnocení výkonnosti společnosti RegioJet Finance a.s. je využíván ukazatel EBITDA. Důvodem je skutečnost, že výsledek hospodaření, který může být podstatně ovlivněn odpisy, úroky, daněmi v souvislosti se strukturou a stářím majetku, objemem cizích zdrojů a daňovou optimalizací daného podniku, hůře vyjadřuje skutečnou finanční výkonnost podniku.

Výpočet ukazatele:

Pro výpočet ukazatele EBITDA je použit vzorec:

EBITDA = výsledek hospodaření před zdaněním + odpisy + nákladové úroky

Hodnoty výsledku hospodaření před zdaněním a odpisů jsou uvedeny přímo v Individuálním výkazu celkového souhrnného výsledku hospodaření. Hodnota nákladových úroků je uvedena v příloze účetní závěrky bod. 5 tabulka: Rozpis hlavních složek finančních nákladů.

Význam ukazatele:

Tento finanční ukazatel výkonnosti byl zvolen místo tradičního výsledku hospodaření, protože má oproti němu tyto výhody:

- > více se blíží skutečnému společností generovanému finančnímu toku
- > není ovlivněn strukturou majetku společnosti, jeho stářím a mírou odepsanosti, nemotivuje management k omezování investic jak udržovacích, tak rozvojových
- > není ovlivněn velikostí úročených závazků, tedy nemotivuje management k upřednostňování dražšího vlastního kapitálu a nevyužívání efektu finanční páky
- > není ovlivněn mírou zdanění a daňovou optimalizací
- > snadno se spočítá přímo z výkazů účetní závěrky

| tis. Kč | 2019 |
|------------------------------------|--------|
| Hospodářský výsledek před zdaněním | -8 111 |
| Odpisy | 14 611 |
| Úroky | 14 349 |
| EBITDA | 20 849 |

F. Účetní závěrka

emitenta za rok 2019

RegioJet Finance a.s.

Individuální účetní závěrka za rok končící 31. prosincem 2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

RegioJet Finance a.s.

Individuální výkaz finanční pozice (rozvaha) za rok končící 31.12.2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

| Rozvaha (v tis. Kč) | Bod | 31.12.2019 | 22.03.2019 |
|---|-----|------------------|--------------|
| Aktiva | | 1 854 459 | 2 000 |
| Dlouhodobá aktiva | | 1 825 776 | 0 |
| Pozemky, budovy | 1 | 0 | 0 |
| zařízení železniční vozy | 2 | 1 169 397 | 0 |
| Investice do nemovitostí | 3 | 0 | 0 |
| Nehmotná aktiva | 4 | 58 | 0 |
| Investice do dceřiných podniků | 5 | 0 | 0 |
| Investice do přidružených podniků | 6 | 0 | 0 |
| Finanční investice | 7 | 656 321 | 0 |
| Dlouhodobé pohledávky (bez části splatné do 1 roku) k podnikům ve skupině | 8 | 0 | 0 |
| Odložená daňová pohledávka | 9 | 0 | 0 |
| Krátkodobá aktiva | | 28 683 | 2 000 |
| Zásoby | 10 | 0 | 0 |
| Pohledávky z obchodního styku | 11 | 0 | 0 |
| Pohledávky stát | 12 | 13 924 | 0 |
| Daň z příjmu splatná | 13 | 0 | 0 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 14 | 14 759 | 2 000 |
| Aktiva určena k obchodování | 15 | 0 | 0 |
| Jiná krátkodobá aktiva | 16 | 0 | 0 |

| Rozvaha (v tis. Kč) | Bod | 31.12.2019 | 22.03.2019 |
|---|-----|------------------|--------------|
| Vlastní kapitál a závazky | | 1 854 459 | 2 000 |
| Vlastní kapitál | | 846 724 | 2 000 |
| Základní kapitál | 17 | 2 000 | 2 000 |
| Nerozdělené zisky | 18 | -105 116 | 0 |
| Kapitálové fondy ze vkladu | 19 | 409 251 | |
| Kapitálové fondy rozdíl z přecenění a ostatní fondy | 20 | 540 589 | |
| Ostatní složky vlastního kapitálu | 21 | | 0 |
| Dlouhodobé závazky | | 1 007 735 | 0 |
| Dlouhodobé závazky (bez části splatné do 1 roku) | 22 | 0 | |
| Dlouhodobé úvěry a půjčky (bez části splatné do 1 roku) | 23 | 0 | |
| Dluhopisy se splatností 2024 | 24 | 910 729 | |
| Dlouhodobé rezervy | 25 | 0 | |
| Odložený daňový závazek | 26 | 97 006 | |
| Krátkodobé závazky | | 0 | 0 |
| Závazky | 27 | 0 | 0 |
| Daň z příjmu splatná | 28 | 0 | 0 |
| Úvěry a půjčky | 29 | 0 | 0 |
| Jiná krátkodobá pasiva | 30 | 0 | 0 |

RegioJet Finance a.s.

Individuální výkaz celkového souhrnného výsledku hospodaření za rok končící 31.12.2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

| Výsledovka (v tis. Kč) | Bod | 31.12.2019 | 22.03.2019 |
|--|-----------|----------------|------------|
| Tržby | 1 | 20 929 | 0 |
| Ostatní provozní výnosy | 2 | 0 | 0 |
| Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby | 3 | 0 | 0 |
| Práce prováděné podnikem a aktivované | 4 | 0 | 0 |
| Výkonová spotřeba | 5 | 80 | 0 |
| Osobní náklady | 6 | 0 | 0 |
| Odpisy | 7 | 14 611 | 0 |
| Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti | 8 | 0 | 0 |
| Ostatní provozní náklady | 9 | 0 | 0 |
| Výsledek hospodaření z provozní činnosti | 10 | 6 238 | 0 |
| Finanční výnosy úroky z půjček ve skupině | 11 | 16 161 | 0 |
| Finanční náklady úroky z dluhopisu | 12 | 30 492 | 0 |
| Finanční náklady ostatní | 13 | 18 | 0 |
| Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti | 14 | 0 | 0 |
| Výnosy z přidružených podniků | 15 | 0 | 0 |
| Výsledek hospodaření z finanční činnosti | 16 | -14 349 | 0 |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 17 | -8 111 | 0 |
| Daň z příjmu | 18 | 0 | 0 |
| Odložená daň z příjmu | 19 | -1 541 | 0 |
| Čistý výsledek hospodaření | 20 | -6 570 | 0 |

| Ostatní souhrnný výsledek hospodaření | | | |
|--|-----------|----------------|----------|
| Kursově rozdíly z přepočtu zahraničních činností | 21 | 0 | 0 |
| Finanční aktiva určená k prodeji | 22 | 0 | 0 |
| Zisky ze zajištění peněžních toků | 23 | 0 | 0 |
| Přírůstky z přecenění majetku | 24 | 540 590 | 0 |
| Odložená daň vztahující se k přírůstu z přecenění | 25 | 98 546 | 0 |
| Ostatní čistý souhrnný výsledek hospodaření | 26 | 442 044 | 0 |
| Celkový souhrnný výsledek hospodaření | 27 | 435 474 | 0 |

| Zisk na akcii (v Kč) | | | |
|-------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| Základní zisk na akcii | 28 | -65,70 | 0,00 |
| Zředěný zisk na akcii | 29 | -65,70 | 0,00 |

Všechny položky ostatního souhrnného výsledku hospodaření mohou mít v budoucnu vliv na výsledek hospodaření podniku.

RegioJet Finance a.s.

Individuální výkaz peněžních toků za rok končící 31.12.2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

| Výkaz peněžních toků (v tis. Kč) | 31.12.2019 | 22.03.2019 |
|---|---------------|------------|
| Peněžní tok z provozní činnosti | | |
| Čistý zisk před zdaněním | -8 111 | |
| Odpisy | 14 611 | |
| Zisk/ztráta z prodej dlouhodobého majetku | 0 | |
| Finanční náklady | 12 960 | |
| Změna stavu OP, rezerv | 0 | |
| Vliv kurzových zisků/ztrát | 0 | |
| Ostatní nepeněžní příjmy a výdaje | 0 | |
| Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu | 19 460 | 0 |
| Změna stavu pohledávek | -13 924 | |
| Změna stavu zásob | 0 | |
| Změna stavu závazků | 0 | |
| Změna stavu ostatních aktiv | 0 | |
| Změna stavu ostatních pasiv | 0 | |
| Peněžní tok z provozní činnosti | 5536 | 0 |
| Placené úroky | -29 120 | |
| Placená daň z příjmů | 0 | |
| Čistý tok z provozní činnosti | -23584 | 0 |
| Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku | -234 226 | |
| Pořízení finančních investic | 0 | |
| Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku | 0 | |
| Příjmy z prodeje dlouhodobých finančních aktiv | 0 | |
| Příjmy z prodeje realizovatelných finančních aktiv | 0 | |
| Změna stavu dlouhodobých pohledávek | -656 321 | |
| Přijaté úroky | 16 160 | |
| Přijaté dividendy | 0 | |

| | | |
|---|-----------------|----------|
| Čistý peněžní tok z investiční činnosti | -874 387 | 0 |
| Příjmy z titulu zvýšení základní kapitálu upsáním akcií | 0 | |
| Čerpání dluhopisu | 921 000 | |
| Vedlejší pořizovací náklady na emisi dluhopisů | -10 270 | |
| Splátky úvěrů a půjček | | |
| Vyplacené dividendy | | |
| Čistý peněžní tok z finanční činnosti | 910 730 | 0 |
| Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 12 759 | 0 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období | 2 000 | |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období | 14 759 | |

RegioJet Finance a.s.

Individuální výkaz změn vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

| Výkaz změn vlastního kapitálu (v tis. Kč) | Základní kapitál | Fondy | Nerozdělený zisk | Kurzové rozdíly | Zajištění peněž. toků | Oceňovací rozdíly | Celkem | VI. kapitál celkem |
|--|------------------|----------|------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| Konečný zůstatek k 22.03.2019 | 2 000 | | | | | | 2 000 | 2 000 |
| Změna v účetních pravidlech | | | | | | | 0 | 0 |
| Přepočtený zůstatek | 2 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 | 2 000 |
| Zvýšení základního kapitálu | | | | | | | 0 | 0 |
| Dividendy | | | | | | | 0 | 0 |
| Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok | | | -6 570 | | | 0 | -6 570 | -6 570 |
| Převody nerozděleného zisku, použití fondů | | | | | | | 0 | 0 |
| Ostatní změny | | | -98 546 | | | 949 840 | 851 294 | 851 294 |
| Konečný zůstatek k 31.12.2018 | 2 000 | 0 | -105 116 | 0 | 0 | 949 840 | 846 724 | 846 724 |



Příloha

k individuální účetní závěrce společnosti RegioJet Finance a.s. k 31.12.2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

1. Základní informace o společnosti

RegioJet Finance a.s. se sídlem v Brně, nám. Svobody 86/17 vznikla dne 22. března 2019 zápisem do Obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně, spisová značka: oddíl B, vložka 8133. Hlavním předmětem činnosti je nákup a prodej, pronájem nebytových prostor a bytů a činnost finančních služeb (leasing, obchodní úvěry a další formy financování).

Akcionáři společnosti k 31.12.2019, podílející se více než 20 procenty na jejím základním kapitálu:

RegioJet a.s. 100 %

Ovládající osobou je pan Ing. Radim Jančura, který vlastní 100% podíl na RegioJet holding a.s. Společnost RegioJet Finance a.s. je zahrnuta do konsolidované účetní závěrky skupiny RegioJet holding a.s., kdy je 100% dcerou společnosti RegioJet a.s. Popis konsolidačního celku je uveden ve zprávě o vztazích.

Složení představenstva společnosti k 31.12.2019:

> Ing. Radim Jančura, předseda představenstva

Složení dozorčí rady společnosti k 31.12.2019:

> Ing. Jiří Schmidt, předseda dozorčí rady

2. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

a) Základní zásady vedení účetnictví

Individuální účetní závěrka (dále účetní závěrka) společnosti RegioJet Finance a.s. (dále podniku) byla sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví, ve znění přijatém EU (International Financial Reporting Standards – IFRS). Účetní závěrka podniku byla sestavena na základě ocenění v pořizovacích cenách s výjimkou dlouhých finančních nástrojů, které se oceňovány zůstatkovou hodnotou. Účetní závěrka je vyjádřena v tisících korun českých (tis. Kč).

Účetní závěrka je sestavena na bázi historického ocenění a na předpokladu pokračujícího podniku,

pokud není stanoveno jinak. Základní účetní pravidla jsou přiblížena dále.

Při sestavení účetní závěrky podle IFRS je nutné provádět odhady a stanovovat předpoklady, které ovlivňují vykázanou výši aktiv a závazků a popisují podmíněná aktiva a závazky k datu sestavení účetní závěrky a vykazované objemy výnosů a nákladů během vykazovaného období. Přestože jsou tyto odhady založeny na nejlepších možných odhadech managementu založených na současně známých skutečnostech, konečné výsledky se mohou odlišovat od těchto předpokladů.

ba) Aplikace nových účetních standardů IFRS

Přijaté účetní zásady jsou standardní a neliší se od zásad použitých pro vedení účetnictví podle IFRS. V roce 2019 podnik přijal níže uvedené nové nebo novelizované standardy a interpretace schválené EU:

IFRS 9 Finanční nástroje – Klasifikace a oceňování

V souladu s IFRS 9 se budou veškerá finanční aktiva a finanční závazky prvotně vykazovat v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady.

Podnik v důsledku aplikace IFRS 9 zaevidoval finanční aktiva reálnou hodnotou. Věcný dopad na ocenění finančních aktiv podniku, především z důvodů přehodnocení tvorby nových opravných položek, však nebyl.

IFRS 16 Leasing

Standard IFRS 16 Leasing upravuje účtování pronájmů. Platí pro všechny účetní jednotky a nahrazuje všechny stávající mezinárodní účetní předpisy týkající se účtování pronájmů jak u ná-

jemce, tak u pronajímatele. Na základě požadavků tohoto standardu dojde u nájemce k rezeznání většiny předmětů leasingu na rozvaze, zatímco účtování u pronajímatele zůstává prakticky nezměněné.

Podnik v současnosti nemá žádný majetek na leasing.

IFRIC 23 Nejistota ohledně daně z příjmu

Interpretace stanoví postup pro zachycení účetních konsekvencí zdanitelného zisku (resp. daňové ztráty), nevyužitých kumulovaných daňových ztrát, položek odčitatelných od základů daně nebo změn v daňové sazbě v situacích, kdy účetní jednotka má pochybnosti o budoucí aplikovatelnosti (uplatnitelnosti) těchto položek při výpočtu vlastní daňové povinnosti. Interpretace je účinná pro účetní období začínající 1. ledna 2019 a následující.

Podnik neočekává, že by tato interpretace měla na účetní závěrku podniku významný vliv.

Novela IAS 28 Dlouhodobé úroky v přidružených a společných podnicích

Novela IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků vydané IASB jsou účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu.

Úpravy objasňují aplikaci požadavků IFRS 9 (včetně požadavku na testování na snížení hodnoty) na podíly v přidružených podnicích spadajících do rámce IAS 28.

Úpravy IFRS 9 Předčasné splácení s negativní kompenzací

Úpravy IFRS 9 Finanční nástroje jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2019 či po tomto datu.

Novelizace přináší zmírnění požadavků na splnění tzv. SPPI testu pro klasifikaci finančních nástrojů do portfolia finančních nástrojů oceňovaných amortizovanou hodnotou. Podle původních požadavků standardu IFRS 9 nebylo splněno kritérium, že smluvní peněžní toky představují pouze splátky jistiny a úroků, pokud byl věřitel v případě předčasného ukončení smlouvy dlužníkem povinen provést vypořádání.

Úpravy IAS 19 Zaměstnanecké požitky

Úpravy IAS 19 vydané radou IASB jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2019. Novelizace se týká postupu v případě změny, zredukování či vyrovnání závazku ze zaměstnaneckých požitků. Nově musí být servisní náklady a čistý výnosový úrok pro dané účetní období stanoveny za použití aktuálních předpokladů a podmínek platných k datu změny (remeasurementu).

Roční zlepšení IFRS – cyklus 2015 až 2017

Roční zlepšení IFRS je vydána IASB pro roční období počínající dnem 1. ledna 2019. Zahrnuje novelizace tří standardů: IFRS 3 ve spojení s IFRS 11, IAS 12 a IAS 23.

> Úpravy standardu IFRS 3 Podnikové kombinace a IFRS 11 Společná ujednání

Novelizace IFRS 3 upřesňuje, že pokud účetní jednotka získá kontrolu nad podnikem, který představuje tzv. „joint operation“, pak účetní jednotka

přecení dosud držené podíly v takovém podniku. Novelizace IFRS 11 uvádí, že pokud účetní jednotka získá společnou kontrolu nad podnikem, který představuje tzv. „joint operation“, pak účetní jednotka dosud držené podíly nepřeceňuje.

> Úpravy standardu IAS 12 Daně ze zisku

Novelizace IAS 12 upřesňuje, že všechny případné konsekvence daně ze zisku vyvolané výplatou dividend, resp. podílů na zisku, by měly být zachyceny v hospodářském výsledku.

> Úpravy standardu IAS 23 Výpůjční náklady

Novelizace IAS 23 uvádí, že v případě, kdy konkrétně přiřazené dluhové financování (úvěr, dluhopis apod.) zůstává nesplaceno poté, co k němu přiřazené aktivum bylo dokončeno, stává se takové dluhové financování součástí obecně alokovatelného dluhového financování pomocí míry kapitalizace.

Neočekává se, že by novely měly na účetní závěrku podniku významný vliv.

bb) Nové standardy zatím neúčinné k 31. prosinci 2019 (zahrnutý jsou standardy relevantní pro Skupinu)

K datu sestavení této účetní závěrky byly vydány následující standardy, které jsou relevantní pro podnik a jejichž přijetí k tomuto datu nebylo povinné. Skupina přijme tyto standardy k datu jejich účinnosti.

Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčních úrokových sazeb pro použití v Evropské unii

Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčních úrokových sazeb jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2020 či po tomto datu, přičemž je povoleno dřívější použití.

Rada IASB vydala Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7, které poskytují určité úlevy v souvislosti s reformou úrokových sazeb.

Změny byly vydány v reakci na možné důsledky připravované reformy úrokových sazeb na finanční výkaznictví na mezibankovním trhu IBOR. Změny se týkají všech zajišťovacích vztahů, které jsou přímo ovlivněny reformou referenčních úrokových sazeb. Specifické požadavky na zajišťovací účetnictví jsou upraveny tak, aby je účetní jednotky uplatňovaly za předpokladu, že referenční úroková sazba, na které jsou založené peněžní toky související se zajišťovacími vztahy, nebude v důsledku reformy úrokových sazeb změněna.

Úpravy IAS 1 a IAS 8 Definice pojmu „významný“

Rada IASB vydala úpravy standardů IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby, jejímž cílem je vyjasnit definici pojmu „významnosti“ (materiality) a sladit tak definici použitou v Koncepčním rámci. Úpravy jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2020 či po tomto datu, přičemž dřívější použití je povoleno.

Nová definice zní: „**Informace jsou významné, pokud lze důvodně očekávat, že by jejich opomenutí, chybné uvedení nebo zastření mohlo ovlivnit rozhodnutí primárních uživatelů účetní závěrky pro obecné účely přijímaná na základě této účetní závěrky, která poskytuje finanční informace o konkrétní účetní jednotce.**“

Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS

Rada IASB dne 29. března 2018 vydala nove-

lizovanou verzi Koncepčního rámce pro účetní výkaznictví. Společně s novelizovaným Koncepčním rámcem byly vydány „Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS“. Tento dokument obsahuje úpravy 14 standardů a interpretací. Úpravy jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2020 či po tomto datu.

IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci

IFRS 14 formuluje požadavky na vykazování aktuálních účetních položek vznikajících z podnikatelských činností v cenově regulovaných odvětvích. Tento standard má být aplikován pouze pro ty účetní jednotky, které přechází z národních regulačních rámců účetního výkaznictví pod IFRS (tzv. first-time adopters). Standard IFRS 14 je účinný od 1. ledna 2016, avšak Evropská komise se rozhodla nedoporučit tento standard schválení mezi standardy přijaté Evropskou unií, jelikož by pod působnost tohoto standardu spadalo jen velmi málo účetních jednotek. Evropská unie rozhodla o nezahájení procesu schvalování prozatímního standardu IFRS 14 a počká na jeho konečné znění.

IFRS 17 Pojistné smlouvy

Standard IFRS 17 obsahuje nové požadavky na vykazování a oceňování závazků z pojistných smluv. Tento standard nahradí aktuálně platný standard IFRS 4. Účinnost standardu IFRS 17 je stanovena pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2021 a následující.

Novela IFRS 3 Podnikové kombinace

IASB vydala novelu s názvem Definice podniku (novela IFRS 3), jejímž cílem je odstranit potíže, které se v praxi objevují při posuzování toho, zda si účetní jednotka pořídila podnik nebo skupinu aktiv.

Novela je závazná pro podnikové kombinace s datem akvizice v prvním řádném účetním období po 01.01.2020, resp. pro akvizice aktiv, které nastanou od tohoto účetního období, účetní jednotky ji ale mohly uplatnit již před tímto datem. Tato novela zatím nebyla schválena Evropskou unií. Neočekává se, že by novela měla na účetní závěrku společnosti významný vliv.

Novela IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: Klasifikace závazků jako krátkodobé, resp. dlouhodobé

Tato novela je závazná od řádného účetního období začínající dnem 1. ledna 2022, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Cílem novely je zajistit konzistentnější uplatňování ustanovení tohoto standardu tím,

že účetní jednotky budou díky ní schopné lépe určit, zda mají závazky s neurčitým termínem vypořádání ve výkazu o finanční situaci zařadit jako krátkodobé, nebo jako dlouhodobé. Novela bude mít dopad na vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci, nijak ale nemění stávající požadavky týkající se oceňování aktiv, závazků, příjmů či výdajů, termín jejich zaúčtování ani informace, které účetní jednotky o těchto položkách uvádějí v účetní závěrce. Kromě toho zpřesňuje požadavky na klasifikaci závazků, které účetní jednotka může vypořádat emisí vlastních kapitálových nástrojů.

Tato novela zatím nebyla schválena Evropskou unií. Neočekává se, že by novela měla na účetní závěrku společnosti významný vliv.

| Standard a změny | | Účinnost |
|-------------------------------|--|-----------|
| | Úpravy odkazů na Koncepční rámec v IFRS standardech | 1.1.2020 |
| Novela IFRS 3 | Definice podniku | 1.1.2020* |
| Novela IAS 1 a IAS 8 | Definice významnosti | 1.1.2020 |
| Novela IAS 39, IFRS 7, IFRS 9 | Reforma referenčních úrokových sazeb | 1.1.2020 |
| Novela IFRS 10 a IAS 28 | Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem | neurčito |

* revize/interpretace zatím neprošly schvalovacím procesem EU

Podnik nyní posuzuje dopady z přijetí výše uvedených nových standardů, interpretací a změn. Na základě dosud provedených analýz Skupina neočekává významný dopad na finanční výkazy v období jejich přijetí.

c) Reálná hodnota

Reálná hodnota finančního nástroje představuje hodnotu, za kterou může být aktivum směneno nebo závazek vypořádán mezi obeznámenými

smluvními stranami za běžných tržních podmínek. Finanční nástroje klasifikované jako finanční nástroje k obchodování nebo k prodeji jsou oceňovány reálnou hodnotou s použitím kótovaných tržních cen, jestliže je publikovaná cena kótovaná na aktivním veřejném trhu. U finančních nástrojů, které nejsou obchodovány na aktivních veřejných trzích nebo nejsou obchodovány na žádném regulovaném trhu, jsou jejich reálné hodnoty stanoveny s použitím modelů oceňování kótovaných cen nástrojů s podobnými charakteristikami nebo diskontovaných peněžních toků. Tyto metody odhadu reálné hodnoty jsou značně ovlivněny předpoklady používanými podnikem včetně diskontní sazby a odhadu budoucích peněžních toků. Proto prezentované reálné hodnoty nemusejí být při okamžitém vypořádání finančního nástroje realizovány.

d) Zaúčtování a odúčtování finančních nástrojů

Finanční aktiva a závazky jsou zachyceny v rozvaze, vstoupí-li podnik do smluvního vztahu týkajícího se finančního nástroje, s výjimkou nákupů a prodejů finančních aktiv s obvyklým termínem dodání (viz. dále). Finanční aktivum je odúčtováno z rozvahy, když podnik ztratí kontrolu nad smluvními právy, které se vztahují k tomuto aktivu (nebo k části tohoto aktiva). Finanční závazek je odúčtován z rozvahy, když je povinnost uvedená ve smlouvě splněna, zrušena nebo skončí její platnost.

Nákup nebo prodej finančního aktiva s obvyklým termínem dodání je transakce provedená v časovém rámci obecně stanoveném směrnici nebo konvencí konkrétního trhu. U všech kategorií finančních aktiv podnik vykazuje nákupy a prodeje s obvyklým termínem dodání k datu vypořádání. Při použití data vypořádání je finanční aktivum v rozvaze za-

účtováno nebo odúčtováno ke dni, kdy je fyzicky převedeno na podnik nebo z podniku („datum vypořádání“). Datum, ke kterému podnik vstupuje do smluvního vztahu v rámci nákupu finančního aktiva nebo datum, ke kterému podnik ztrácí kontrolu nad smluvními právy na základě prodeje tohoto aktiva, se obecně nazývá „datum uskutečnění obchodu“. Pro finanční aktiva určená k obchodování a k prodeji se pohyby reálné hodnoty mezi „datem uskutečnění obchodu“ a „datem vypořádání“ v souvislosti s nákupy a prodeji vykazují v Čistém zisku z obchodování a Kumulovaných ziscích / ztrátách nevykázaných ve výkazu zisku a ztráty. Ke dni vypořádání je výsledné finanční aktivum nebo závazek vykázán v rozvaze v reálné hodnotě poskytnutého nebo přijatého protiplnění.

e) Cizí měny

Účetní závěrka je prezentována v měně České republiky (Kč), primárním ekonomickém prostředí, ve kterém společnost RegioJet Finance a.s. působí (její funkční měna). Transakce společnosti v měnách jiných než je funkční měna (cizí měny) jsou zachyceny směnným kurzem platným k datu příslušné transakce. Ke každému rozvahovému dni jsou peněžní aktiva a závazky, které jsou vedeny v cizích měnách, přepočteny směnným kurzem platným k rozvahovému dni. Položky nepeněžních aktiv a závazků vykazované v reálné hodnotě, které jsou vedeny v cizích měnách, jsou přepočteny směnným kurzem platným k datu, ke kterému se stanoví reálná hodnota. Nepeněžní položky, které jsou oceňeny v cizí měně na bázi historických cen, nejsou přeceňovány. Kurzové rozdíly vznikající při vypořádání peněžních položek a při přecenění peněžních položek jsou zahrnuty do zisku nebo ztráty za období, ve kterém vznikly. Kurzové rozdíly vznikající

při přecenění nepeněžních položek oceňovaných v reálné hodnotě jsou zahrnuty do zisku nebo ztráty za období, ve kterém vznikly, s výjimkou kurzových rozdílů vznikajících u nepeněžních aktiv a závazků, jejichž změna reálné hodnoty je vykázána přímo ve vlastním kapitálu. U těchto nepeněžních položek je kurzový rozdíl v podobě zisku nebo ztráty také vykázán přímo ve vlastním kapitálu.

f) Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení (dále jen hmotný majetek) se oceňují reálnou hodnotou s dopadem do ostatního souhrnného výsledku hospodaření.

Výměny nebo zhodnocení, které prodlouží dobu použitelnosti majetku nebo významnělepší jeho stav, se zahrnují do jeho pořizovací ceny. Náklady na údržbu a opravy se účtují do nákladů období, v němž byly vynaloženy.

Odpisy jsou vypočteny rovnoměrnou metodou, vyjma pozemků, které se neodpisují, na základě předpokládané doby použitelnosti majetku, která je stanovena takto:

| Hmotný majetek | počet let |
|------------------------------|-----------|
| Budovy | 30–50 |
| Stroje, přístroje a zařízení | 10–25 |
| Dopravní prostředky | 4–10 |
| Inventář | 2–12 |

Při likvidaci nebo vyřazení majetku se jeho pořizovací cena a opravy vyloučí z účetnictví. Čistý zisk nebo ztráta se zahrne do ostatních provozních výnosů nebo do ostatních provozních nákladů.

Účetní hodnota majetku se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho realizovatelná hodnota. Pokud existují skutečnosti svědčící o tom, že došlo ke snížení hodnoty majetku, a jakmile účetní hodnota majetku převyšuje jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku nebo peněžotvorné majetkové jednotky na realizovatelnou hodnotu. Realizovatelná hodnota majetku se rovná jeho čisté prodejní ceně nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Při stanovení hodnoty z užívání se očekávané peněžní toky diskontují na současnou hodnotu sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizika specifická pro daný majetek. V případě majetku, který nevytváří do značné míry nezávislé peněžní prostředky, se realizovatelná hodnota stanoví pro peněžotvornou majetkovou jednotku, do které daný majetek náleží. Případné ztráty ze snížení hodnoty majetku se vykazují ve výsledovce.

Majetek, který je pořízen v ocenění do 40 tis. Kč, považuje podnik za nevýznamný a při pořízení je účtován přímo do spotřeby resp. nákladů ovlivňující hospodaření podniku. Tento majetek je veden v operativní evidenci a jeho hodnota je v pořizovací ceně uvedena v bodu 28.

Podnik v roce 2019 nevlastnil žádný majetek v ocenění do 40 tis. Kč

g) Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost (pozemek nebo budova) držena za účelem příjmu z nájemného nebo kapitálového zhodnocení. Pro účetní pravidla podnik používá obecná účetní pravidla uvedená v bodu f) Pozemky, budovy a zařízení, přičemž při ocenění navazující na výchozí uznání podnik používá model pořizovací ceny.

Převody nemovitostí z a na investice do nemovitostí jsou provedeny jen tehdy, pokud došlo k prokázané změně v užívání. Zisky nebo ztráty vzniklé z odstavení nebo vyřazení investice do nemovitostí se určí jako rozdíl mezi hodnotou vedenou v účetnictví a čistým výtěžkem z vyřazení a vykáže se jako provozní výnos nebo provozní náklad ve výsledovce.

Podnik v roce 2019 nevlastnil žádné nemovitosti.

h) Nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva se oceňují pořizovací cenou. Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností nejsou aktivována a související výdaje se účtují do nákladů období, v němž byly vynaloženy, ledaže by se jednalo o interně vytvářený nehmotný majetek, kde aktivace není standardem IAS 38 zakázána (zejm. výsledky podnikového vývoje při splnění kritérií).

Účetní hodnota nehmotných aktiv se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že jejich účetní hodnota je vyšší než jejich realizovatelná hodnota.

Nehmotná aktiva zahrnují zejména software, patenty, licence a jiná ocenitelná práva a odpisují se

rovnoměrně po předpokládanou dobu použitelnosti. Nehmotná aktiva zřízena na dobu neurčitou se testují se na znehodnocení.

Nehmotná aktiva, která jsou pořízena v ocenění do 60 tis. Kč, považuje podnik za nevýznamná a při pořízení jsou účtována přímo do spotřeby resp. nákladů ovlivňující hospodaření podniku. Tato nehmotná aktiva jsou vedena v operativní evidenci a jejich hodnota je v pořizovací ceně uvedena v bodu 28. V evidenci majetku je jedna výjimka, a to účetní software jehož hodnota pořízení je 58 tis. Kč a je evidován v rozvaze jako nehmotné aktivum.

Podnik v roce 2019 vlastnil nehmotné aktivum a to účetní software.

i) Výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkum a vývoj se účtují přímo do nákladů v období, v němž byly vynaloženy. Výdaje na vývoj splňující kritéria daná IAS 38 jsou aktivovány a odepisovány po dobu po kterou podnik bude podle předpokladu inkasovat tržby z prodeje výsledku konkrétního projektu. V případě, že nesplňují kritéria definovaná IAS 38 jsou účtovány do nákladů

Vývojové náklady jsou obvykle účtovány přímo do nákladů v období, v němž byly vynaloženy, neboť kritéria pro jejich aktivaci jsou splněna až v posledním stádiu projektů a jejich případná kapitalizace je nevýznamná.

Podnik v roce 2019 nevynaložil žádné náklady na výzkum a vývoj.

j) Zásoby

Zásoby jsou oceněny pořizovací cenou nebo realizovatelnou hodnotou, je-li nižší. Při stanovení nákladů při spotřebě nebo prodeji zásob se používá metoda „vážený aritmetický průměr“. Když jsou zásoby prodány, je jejich účetní hodnota uznána jako náklad ovlivňující zisk, a to v období, v němž jsou uznány související výnosy.

Snížení hodnoty na čistou realizovatelnou hodnotu a odpis všech ztrát jsou uznány jako náklady ovlivňující zisk v období, kdy se snížení ocenění nebo ztráta projeví. Veškerá snížení opravných položek, vznikající na základě zvýšení čisté realizovatelné hodnoty, jsou uznána jako snížení nákladů ovlivňující zisk, a to v období, v němž k tomuto snížení dojde.

Zásoby, které tvoří část jiného aktiva (např. jako součást pozemků, budov a zařízení), nebo které lze přiřadit k jinému aktivu (náhradní díly), se odepisují do nákladů během doby životnosti tohoto aktiva.

Podnik v roce 2019 nevlastnil žádné zásoby.

k) Závazky z finančního leasingu

V souladu s IFRS 16 ke dni zahájení leasingu podnik vykáže aktivum z práva k užívání a závazek z leasingu. Aktivum z práva k užívání podkladového aktiva je prvotně oceněno v pořizovacích cenách a následně v pořizovacích cenách snížených o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty a upraveno o určitá přehodnocení závazku z leasingu. Aktiva z práva k užívání jsou odepisována rovnoměrně po dobu trvání leasingu nebo po dobu použitelnosti podkladového aktiva, je-li tato

doba kratší. Závazek z leasingu je prvotně oceněn v současné hodnotě leasingových plateb, které nejsou k datu počátku leasingu uhrazeny, diskontovaných s použitím implicitní úrokové míry z leasingu. Pokud tuto míru nelze snadno určit, použije se přírůstková výpůjční úroková míra podniku. Podnik obecně používá jako diskontní míru přírůstkovou výpůjční úrokovou míru. Závazek z leasingu je následně zvýšen o úrokové náklady z leasingu a snížen o provedenou leasingovou platbu. Závazek je přehodnocen, pokud dojde ke změně budoucích leasingových plateb vyplývajících ze změny indexu nebo sazby použité k určení těchto plateb, změně částky, u níž se očekává, že bude splatná v rámci záruky zbytkové hodnoty, nebo v případě, kdy dojde ke změně doby trvání leasingu z důvodů, kdy podnik přehodnotí, zda je dostatečně jisté, že využije opci na prodloužení, nebo že nevyužije opci na ukončení. Podnik použil úsudek k určení doby leasingu u některých nájemních smluv, které zahrnují možnosti prodloužení nebo které jsou sjednány na dobu neurčitou. Posouzení, zda si je podnik přiměřeně jistý, že takové opce uplatní, a posouzení, jak dlouho bude podnik využívat podkladová aktiva ze smluv sjednaných na dobu neurčitou, ovlivňuje dobu leasingu, která má významný dopad na vykázané závazky z leasingu a aktiva z práv k užívání.

Podnik v roce 2019 neměl žádné závazky z finančního leasingu.

l) Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peníze na bankovních účtech a v hotovosti a ceniny nahrazující peníze.

m) Finanční nástroje

V prezentovaném účetním období byly implementovány nové požadavky standardu IFRS 9 na vykazování a oceňování finančních nástrojů. Dle těchto kritérií účetní jednotka (resp. skupina) člení finanční nástroje do dvou kategorií:

- > finanční nástroje oceňované v reálné hodnotě (s dopadem do hospodářského výsledku nebo do ostatního úplného výsledku hospodaření),
- > finanční nástroje oceňované v amortizovaných nákladech.

Účetní jednotka na konci prezentovaného účetního období držela pouze dluhové finanční nástroje podléhající regulaci IFRS 9 a kapitálová finanční aktiva. Klasifikace dluhových finančních nástrojů je závislá na obchodním modelu uplatňovaném pro posuzované finanční nástroje, zejména se posuzuje splnění tzv. SPPI testu (test inkasa výlučně jistiny a úroků) a úmysl budoucího nakládání s finančním nástrojem (držba do splatnosti vs. prodej).

Na základě analýzy všech finančních nástrojů, které účetní jednotka (resp. skupina) drží, dospělo vedení k závěru, že všechny dluhové finanční nástroje regulované standardem IFRS 9 splňují kritéria SPPI testu a jsou držena s úmyslem držet je do splatnosti. Na základě toho byly všechny finanční nástroje klasifikovány do portfolia (kategorie) finančních nástrojů oceňovaných v amortizovaných nákladech.

Finanční aktiva a finanční závazky jsou uznány v rozvaze podniku v okamžiku, kdy se podnik stane účastníkem smluvních podmínek finančního nástroje. Při prvním vykazování jsou finanční aktiva oceněna v reálných hodnotách navýšených o související transakční náklady.

Nová klasifikace finančních nástrojů (kategorie finančních nástrojů oceňovaných v amortizovaných nákladech) je co do ocenění a vykazování obdobná původně užívané kategorii standardu IAS 39 „Půjčky a pohledávky“.

Snížení hodnoty dluhových finančních aktiv

Finanční aktiva jsou ke každému rozvahovému dni testována na případné snížení hodnoty. Ke snížení jejich hodnoty dochází v souladu s požadavky tzv. 3-stage modelu popsaného standardem IFRS 9, tzn. s výjimkou krátkodobých pohledávek z obchodního styku je vykázáno snížení hodnoty v částce očekávané ztráty peněžních toků v období bezprostředně následujících 12 měsíců (tj. stage 1). Dojde-li k významnému zvýšení rizika dobytosti finančního aktiva, dochází k vykázáno snížení hodnoty v částce odpovídající očekávané ztrátě peněžních toků za celé období „životnosti“ finančního aktiva, tedy do doby splatnosti (tzv. stage 2). Pro krátkodobé pohledávky z obchodního styku je aplikováno zjednodušení umožněné standardem IFRS 9, kdy je vždy vykázáno snížení hodnoty v částce odpovídající očekávané ztrátě peněžních toků v období celé životnosti finančního aktiva (tj. do splatnosti). Dojde-li k potvrzení selhání dlužníka, je vykázáno snížení hodnoty finančního aktiva v částce očekávané ztráty peněžních toků za celé období do splatnosti finančního nástroje a tento nástroj již není nadále úročen (tzv. stage 3).

Snížení hodnoty dluhových finančních aktiv je zachyceno prostřednictvím účtu opravných položek. Pokud dojde k identifikaci určité pohledávky jako nedobytné, je její účetní hodnota plně odepisována proti vytvořené hodnotě opravných položek.

Změny v účetní hodnotě opravných položek jsou uznány ve výsledku hospodaření.

Pokud je v následném období identifikováno snížení částky dříve vykázané ztráty ze snížení hodnoty a toto snížení lze objektivně přiřadit události vzniklé po uznání ztráty ze snížení hodnoty, je původně zachycená ztráta ze snížení hodnoty zrušena s dopadem na výsledek hospodaření. Ztrátu ze snížení hodnoty lze přitom zrušit maximálně v rozsahu, který nezpůsobí nárůst účetní hodnoty finančního aktiva k datu zrušení ztráty nad zůstatkovou hodnotu, která by byla prezentována, pokud by nebyla uznána ztráta ze snížení hodnoty. S ohledem na velmi specifický obor podnikání účetní jednotky, není tato vystavena žádným významným rizikům snížené dobytosti pohledávek, neboť dlouhodobé pohledávky a krátkodobé pohledávky vykázané v bilanci podniku RegioJet Finance a.s. se vztahují na obchodní vztahy se subjekty s prvotřídní bonitou. K rozvahovému dni navíc nejsou evidovány žádné pohledávky po splatnosti. Z těchto důvodů nebylo k rozvahovému dni zachyceno žádné snížení hodnoty. Pro splnění požadavku přechodných ustanovení standardu IFRS 9 na zveřejnění reálné hodnoty finančních nástrojů k rozvahovému dni vedení uvádí, že reálná hodnota těchto aktiv se neliší od jejich účetní hodnoty.

n) Rezervy

O rezervách se účtuje tehdy, jestliže je stávající závazek podniku (smluvní nebo mimosmluvní) důsledkem skutečnosti, k níž došlo v minulosti, a jestliže je pravděpodobné, že podnik bude nucen ke splnění tohoto závazku čerpat zdroje, pokud je možné spolehlivě odhadnout výši tohoto závazku.

Jestliže podnik očekává, že v budoucnu dojde k náhradě škody, ke které byla vytvořena rezerva, např. na základě pojistného plnění, zaúčtuje se v rozvaze aktivum v odpovídající výši, avšak pouze v případě, že náhrada je vysoce pravděpodobná. V případech, kdy je významným faktorem časové hodnota peněz, se výše rezervy stanoví metodou diskontování očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz, případně též rizika specifická pro daný závazek. Pokud je použito diskontování, nárůst výše rezervy v průběhu doby se vykazuje jako nákladový úrok.

o) Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Podmíněné závazky nejsou v účetních výkazech uvedeny. Zveřejní se o nich pouze informace v příloze k účetní závěrce, avšak jen v případě, že je pravděpodobné, že v souvislosti s nimi může dojít v dohledné budoucnosti k čerpání zdrojů v podniku.

Podmíněná aktiva nejsou v účetních výkazech uvedena. Zveřejní se o nich pouze informace v příloze k účetní závěrce, avšak jen v případě, že je pravděpodobné, že v souvislosti s nimi poplyne do podniku ekonomický přínos.

p) Snížení hodnoty majetku

Vždy k rozvahovému dni se prověřuje, zda účetní hodnota majetku nepřevyšuje jeho realizovatelnou hodnotu. Realizovatelná hodnota majetku se rovná jeho čisté prodejní ceně nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Jakmile účetní hodnota majetku převyšuje jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku na realizovatelnou hodnotu.

q) Náklady a výnosy

Výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období. O výnosech se účtuje v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že podniku poplyne z transakce budoucí ekonomický přínos, pokud významná rizika i užitky spojené s vlastnictvím byla převedena na kupujícího a je možné výnosy spolehlivě vyčíslit. Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období.

r) Daň z příjmů

Daň z příjmů má dvě složky: splatnou daň a odloženou daň. Splatná daň z příjmů představuje částku, která má být zaplacená nebo refundována v rámci daně z příjmů za příslušné období. Odložené daňové pohledávky a závazky vznikají vzhledem k rozdílnému ocenění aktiv a závazků dle zákona o dani z příjmů a jejich účetní hodnotě v účetní závěrce. Změna odložené daňové pohledávky nebo závazku oproti minulému účetnímu období se ve výkazu zisku a ztráty zachycuje jako odložený daňový náklad nebo výnos.

Všechny odložené daňové pohledávky jsou zachyceny ve výši, kterou bude pravděpodobně možné realizovat proti očekávaným zdanitelným ziskům v budoucnosti. Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítávány a uveden je výsledný rozdíl.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují sazbami daně, které by měly podle předpokladů platit pro období, v němž bude realizována pohledávka nebo uhrazen závazek, přičemž se vychází ze sazeb (a daňové legislativy), které byly k rozvahovému dni přijaty zákonem.

s) Zisk na akci

Základní zisk na akcii se vypočítá na základě váženého průměru počtu akcií v oběhu během daného období, z nichž jsou vyloučeny akcie, které podnik drží jako vlastní. Plně zředěný zisk na akcii se vypočítá na základě váženého průměru počtu akcií v oběhu (stanoveného shodně jako v případě základního zisku na akcii) upraveného o vliv předpokládané emise všech potenciálních ředících cenných papírů.

Podnik v roce 2019 vykázal ztrátu.

t) Informace o segmentech

Podnik v účetní závěrce neuvádí informace podle územních segmentů, protože podnik působí pouze na tuzemském území.

Informace o oborových segmentech podnik neuvádí, a to zejména z důvodu, že jediným segmentem je pronájem železničních vozů podniku RegioJet a.s., která je zároveň 100% akcionářem RegioJet Finance a.s.

Výnosy a náklady tohoto segmentu jsou veškeré výnosy a náklady vykazované ve výsledovce.

Aktiva segmentu představují provozní aktiva podniku, která jsou využívána daným segmentem k provozní činnosti a jsou k segmentu buď přímo, nebo nepřímo, na racionálním základě, přiřaditelná. Aktiva segmentu jsou vymezena po odečtení příslušných korekcí, jako jsou například opravné položky k pohledávkám. Aktiva, jsou používána pouze pro jeden segment, a to pronájem železničních vozidel.

u) Státní dotace

Státní dotace představují podporu státu ve formě převodu prostředků podniku výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností podniku. Státní dotace jsou vykázány pouze za předpokladu, že podnik bude plnit s nimi spojené podmínky, a že dotace budou přijaty. Státní dotace vztahující se k aktivům se vykazují v rozvaze odečtením dotace z účetní hodnoty aktiva. Státní dotace vztahující se k nákladům se uvádějí ve výsledovce jako zvýšení „ostatních provozních výnosů“.

Podnik v roce 2019 neměl žádné státní dotace.

3. Informace o segmentech

Podnik nevykazuje v roce 2019 informace o segmentech podle hlavních ekonomických činností. Územní segmenty u podniku nejsou vykazovány, protože podnik působí pouze na tuzemském území. Je to hlavně z důvodu, že jediné segmenty podnikání jsou pronájem vlastních kolejových vozidel, a to 100% akcionáři podniku RegioJet a.s. a půjčky, a to 100% akcionáři podniku RegioJet a.s.

Definice segmentů podle ekonomických činností:

Pronájem majetku: představuje především pronájem movitého majetku, a to železničních vozidel.

Finanční činnost: obchodní úvěry a další formy financování, a to 100% akcionáři podniku RegioJet a.s.

Informace o oborových segmentech k 31. 12. 2019

| Výnosy | Pronájem majetku | Finanční činnost | Celkem |
|---------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Externí výnosy | 20 929 | 16 161 | 37 090 |
| Mezisegmentové výnosy | | | |
| Výnosy celkem | 20 929 | 16 161 | 37 090 |
| Výsledek | | | |
| Výsledek segmentu | 6 238 | -14 349 | -8 111 |
| Nerozdělené výnosy | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdělené náklady | 0 | 0 | 0 |
| Daň ze zisku | 0 | 0 | -1 541 |
| Čistý zisk před men.pod. | 0 | 0 | -6 570 |
| Další informace | | | |
| Aktiva segmentu | 1 169 455 | 685 004 | 1 854 459 |
| Odpisy segmentu | 14 611 | 0 | 14 611 |
| Ostatní nepeněžní náklady | 0 | 0 | 0 |

4. Výnosy**Rozpis hlavních tržeb podle jejich charakteru**

| Tržby z prodeje výrobků a služeb | 31.12.2019 |
|----------------------------------|---------------|
| Tržby z pronájmu | 20 929 |
| Jiné výrobky a služby | 0 |
| Tržby celkem | 20 929 |

Výnosy z pronájmu tvoří především čisté tržby z pronájmu movitého majetku, a to železničních vozidel. Výnosy jsou vykazovány v souladu s IFRS 15, na měsíční bázi, nájemní smlouvy jsou uzavřeny na dobu jednoho roku. Je stanovené měsíční nájemné, toto měsíční nájemné je vždy vykázáno ve výnosech měsíce, se kterým souvisí.

Podnik neměl jiné výnosy, a to znamená především tržby z vedlejších činností podniku.

Rozpis hlavních složek finančních výnosů

| Finanční výnosy | 31.12.2019 |
|--|---------------|
| Tržby z prodeje finančních aktiv | 0 |
| Zůstatková cena prodaných finančních aktiv | 0 |
| Zisk/ztráta z prodeje finančních aktiv | 0 |
| Výnosy z finančních investic | 16 161 |
| Jiné finanční výnosy | 0 |
| Finanční výnosy celkem | 16 161 |

Výnosy z finančních investic představují čisté finanční výnosy, tj. úroky z poskytnutých půjček.

5. Náklady**Rozpis výkonové spotřeby podle charakteru nákladů**

| Spotřeba materiálu, energie a služeb | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|------------|
| Spotřeba materiálu | 0 |
| Spotřeba energie | 0 |
| Služby | 80 |
| Opravy a udržování | 0 |
| Ostatní spotřeba | 0 |
| Výkonová spotřeba celkem | 80 |

Rozpis hlavních složek osobních nákladů

Žádné takové nejsou.

Podnik nemá žádné zaměstnance.

Rozpis hlavních složek finančních nákladů

| Finanční náklady | 31.12.2019 |
|--------------------------------|---------------|
| Nákladové úroky | 30 492 |
| Jiné finanční náklady | 18 |
| Finanční náklady celkem | 30 510 |

Hlavní položkou nákladových úroků jsou úroky z dluhopisů.

Rozpis ostatních složek nákladů

Žádné takové nejsou.

6. Daně

Náklad na daň z příjmu vykázáný ve výsledovce

| Daň z příjmu | 31.12.2019 |
|----------------------------|---------------|
| splatná | 0 |
| odložená | -1 541 |
| Daň z příjmu celkem | -1 541 |

Odložená daň z příjmu je vypočtena u všech jednotlivých přechodných rozdílů při použití závazkové metody s uplatněním základní daňové sazby ve výši 19% uzákoněné pro rok 2019.

| Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem | 31.12.2019 |
|---|---------------|
| Výsledek hospodaření před zdaněním | -8 111 |
| Zákonná sazba daně z příjmu | 19 % |
| Předpokládaný náklad na daň z příjmu | -1 541 |
| Vliv rozdílných výnosů mezi CAS a IFRS | 395 |
| Vliv rozdílných nákladů mezi CAS a IFRS | -89 |
| Vliv výnosů osvobozených od daně | 0 |
| Vliv daňově neuznatelných nákladů | 0 |
| Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy | -1 850 |
| Uplatněné daňové ztráty z minulých let | 3 085 |
| Vliv ostatních případů upravujících základ daně | 0 |
| Vliv rozdílných národních daňových sazeb | |
| Vliv přechodných rozdílů z odložené daně | -1 541 |
| Daň z příjmu vykázaná ve výsledku hospodaření | -1 541 |

Odložené daňové pohledávky a závazky byly vzájemně započteny, přičemž v účetní závěrce je vykázána výsledná hodnota. Efektivní daňová sazba činí 19%.

7. Pozemky, budovy a zařízení

Přehled přírůstků, úbytků, přecenění a odpisů movitého majetku (zařízení)

| Pořizovací cena | Zařízení |
|-----------------------------|------------------|
| Hodnota k 22.03.2019 | 0 |
| Pořízení | 643 419 |
| Vyřazení | 0 |
| Ostatní změny | 540 589 |
| Hodnota k 31.12.2019 | 1 184 008 |
| Oprávkový | |
| Hodnota k 22.03.2019 | |
| Odpisy za běžné období | 14 611 |
| Úbytky majetku | 0 |
| Ostatní změny | 0 |
| Hodnota k 31.12.2019 | 14 611 |
| Účetní zůstatková hodnota | 1 169 397 |
| Hodnota k 31.12.2019 | 1 169 397 |

Významné položky zařazeného majetku v roce 2019:

Jedná se o soubor železničních vozidel. Část pořízeného majetku byla pořízena nákupem, a to v částce 234.226 mil. Kč. Druhá část byla pořízena dobrovolným nepeněžitým vkladem akcionáře mimo základní kapitál, a to v hodnotě dle znaleckého posudku 868.917 mil. Kč. Veškerý majetek byl přeceněn dle znaleckého posudku ke dni 31.12.2019 na reálnou hodnotu (Fair Value) 1.169 mld. Kč.

Významné položky nedokončených investic k 31.12.2019:

Žádné takové nejsou.

Ke konci rozvahového dne měl podnik část majetku, který procházel přípravou k pronájmu (provozu), a z toho důvodu nebyl používán. V následujícím roce je veškerý majetek pronajímán.

8. Finanční investice

Přehled o finančních investicích

| Realizovatelná finanční aktiva v reálné hodnotě | Účetní hodnota 22.03.2019 | Nákupy | Prodeje | Změna reálné hodnoty | Ostatní | Účetní hodnota 31.12.2019 |
|---|---------------------------|----------------|---------------|----------------------|---------|---------------------------|
| Akcie | | | | | | 0 |
| Jiné majetkové podíly | | | | | | 0 |
| Ostatní realizovatelná FA | | | | | | 0 |
| Ostatní finanční aktiva s amortizací | Účetní hodnota 22.03.2019 | Přírůstky | Úbytky | Snížení hodnoty | Ostatní | Účetní hodnota 31.12.2019 |
| Poskytnuté úvěry a pohledávky | 0 | 681 000 | 24 679 | 0 | | 656 321 |
| FI držené do splatnosti | | | | | | 0 |
| Finanční investice celkem | 0 | 681 000 | 24 679 | 0 | | 656 321 |

Položka poskytnutých úvěrů a pohledávek představuje dlouhodobé úvěry poskytnuté podniku RegioJet a.s.

9. Pohledávky

Přehled o krátkodobých pohledávkách

Podnik nemá žádné krátkodobé pohledávky z obchodního styku.

| Pohledávky | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|---------------|
| Pohledávky z obchodního styku | 0 |
| Dlouh. pohledávky splatné do 1 roku | 0 |
| Daně a poplatky mimo daň z příjmu | 13 924 |
| Dohadné účty aktivní | 0 |
| Ostatní pohledávky | 0 |
| Opravná položka | 0 |
| Pohledávky netto | 13 924 |

10. Peníze a peněžní ekvivalenty

Přehled o položkách peněz a peněžních ekvivalentů

| Peníze a peněžní ekvivalenty | 31.12.2019 |
|----------------------------------|---------------|
| Peníze v hotovosti | 0 |
| Peníze na bankovních účtech | 14 759 |
| Peněžní prostředky celkem | 14 759 |

11. Vlastní kapitál

Základní kapitál podniku zapsaný v obchodním rejstříku činí 2.000.000,- Kč. Skládá se ze 100 ks kmenových akcií o nominální hodnotě jedné akcie 20 000,- Kč. Veškeré akcie jsou plně splaceny, mají zaknihovanou podobu, znějí na majitele a nejsou kotovány. Podnik nemá v držení vlastní akcie. Prioritní akcie podnikem vydané nebyly.

Konečný zůstatek **nerozdělené ztráty** tvoří neuhrazený hospodářský výsledek z titulu zaúčtování odložené daně z přecenění aktiv a záporného výsledku hospodaření za rok 2019.

Položku **ostatní složky vlastního kapitálu** tvoří rozdíl kapitálové fondy vzniklé z titulu přecenění aktiv na reálnou hodnotu. Kapitálové fondy ze vkladu v částce 409,251 mil. Kč vznikly při nepeněžitým příplatku mimo základní kapitál v mateřském podniku. Kapitálové fondy, rozdíly z přecenění a ostatní fondy v částce 540,589 mil. Kč vznikly jako rozdíl mezi účetní hodnotou nepeněžitého příplatku a reálnou hodnotou zařízení stanovenou znalcem k 31.12.2019.

S vlastnictvím akcie jsou spojena běžná práva dle obecně závazných právních předpisů, tzn. účastnit se valné hromady, hlasovat na ní, požadovat a dostat na ní vysvětlení záležitostí týkajících se podniku, které jsou předmětem jednání valné hromady a uplatňovat návrhy a protináměry. Hlasovací právo je spojeno s akcií. Na každou akcii o jmenovité hodnotě 20.000,- Kč připadá jeden hlas. Každý hlas má stejnou váhu. Hlasovací práva nejsou nijak omezena. Akcionář má právo na podíl ze zisku podniku (dividendu), který valná hromada schválila k rozdělení. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Nárok na dividendu vzniká k rozhodnému dni, tj. sedmý kalendářní den po konání valné hromady, která o výplatě dividend rozhodla. Dividenda je vyplácena na náklady a nebezpečí akcionáře, na jeho adresu vedenou u Centrálního depozitáře cenných papírů, a.s., nerozhodne-li valná hromada jinak. Právo na likvidační zůstatek a veškerá ostatní práva a povinnosti akcionáře, včetně přednostních práv, se řídí obecně závaznými právními předpisy, především zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) a dále Stanovami podniku.

12. Dlouhodobé úvěry, půjčky a dluhopisy

mezibankovních depozit pro šestiměsíční období,

Přehled o dlouhodobých úvěrech a půjčkách

| Dlouhodobé úvěry a půjčky | krát.část 31.12.2019 | dloh.část 31.12.2019 | Celkem 31.12.2019 | krát.část 22.03.2019 | dloh.část 22.03.2019 | Celkem 22.03.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| Bankovní úvěry v tis. Kč | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatní úvěry a půjčky v tis. Kč | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dluhopisy v tis. Kč | 0 | 921 000 | 921 000 | 0 | 0 | 0 |
| Pořizovací náklady dluhopisů | 0 | 10 271 | 10 271 | 0 | 0 | 0 |
| Dlohodob. Úvěry, půjčky a dluhopis celkem v tis. Kč | 0 | 910 729 | 910 729 | 0 | 0 | 0 |

Podnik nemá žádné úvěry ani přijaté půjčky.

Dluhopisy a jejich splatnosti

Celková částka emitovaných pětiletých dluhopisů v červnu 2019 je 921.000.000,- Kč s pohyblivým úrokovým výnosem, se jmenovitou hodnotou jednoho dluhopisu ve výši 3.000.000,- Kč, se splatností k 26. červnu 2024, ISIN: CZ0003522203.

Dluhopisy jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou, která bude pro každé výnosové období stanovena agentem pro výpočty jako součet referenční sazby zjištěné agentem pro výpočty v den stanovení referenční sazby a v hodinu, kdy je to obvyklé, a s marží ve výši 4,00 % p.a. (**Marže**). **Referenční sazbou** se pro účely Emisních podmínek rozumí ve vztahu ke každému Výnosovému období 6M PRIBOR, přičemž „6M PRIBOR“ znamená úrokovou sazbu v procentech p.a., která je uvedena na obrazovce „Reuters Screen Service“ strana PRBO (nebo případně nástupnické straně nebo v jiném oficiálním zdroji, kde bude sazba uváděna) jako hodnota fixingu úrokových sazeb prodeje na pražském trhu českých korunových

stanovená kolem 11:00 (jedenácté) hodiny pražského času Českou národní bankou jako sazba platná pro příslušný Den stanovení Referenční sazby. Pokud nebude v kterýkoli příslušný den možné určit sazbu 6M PRIBOR způsobem uvedeným výše v tomto odstavci, pak 6M PRIBOR určí Agent pro výpočty za použití lineární interpolace na základě referenční sazby PRIBOR pro nejbližší delší období, pro které je referenční sazba PRIBOR na zmíněné straně PRBO (nebo jiném oficiálním zdroji) uvedena a referenční sazby PRIBOR pro nejbližší kratší období, pro které je referenční sazba PRIBOR na zmíněné straně PRBO (nebo jiném oficiálním zdroji) uvedena. Pokud nebude možné 6M PRIBOR stanovit ani tímto způsobem, bude v takový den 6M PRIBOR určen Agentem pro výpočty jako aritmetický průměr kotací úrokové sazby prodeje českých korunových mezibankovních depozit pro šestiměsíční období získaných v tento den po 11:00 (jedenácté) hodině pražského času od alespoň 3 (tří) bank působících na pražském mezibankovním trhu a určených dle volby Agentem pro výpočty. V případě, že se ne-

podají 6M PRIBOR stanovit ani tímto postupem, bude se 6M PRIBOR rovnat referenční sazbě 6M PRIBOR zjištěné v souladu s postupem uvedeným výše v tomto odstavci k nejbližším předchozím dnem, v němž byl 6M PRIBOR takto zjistitelný.

Pro vyloučení pochybností dále platí, že v případě, že v důsledku členství České republiky v Evropské unii PRIBOR zanikne nebo se přestane obecně na trhu mezibankovních depozit používat, použije se namísto referenční sazby PRIBOR sazba, která se bude namísto něj běžně používat na trhu mezibankovních depozit v České republice. Takové nahrazení referenční sazby se v žádném ohledu nedotkne existence závazků Emitenta vyplývajících z Dluhopisů nebo jejich vymahatelnosti a nebude považováno ani za změnu Emisních podmínek ani za Případ porušení povinností dle Emisních podmínek. Bude-li Referenční sazba určená podle výše uvedených pravidel nižší než nula, bude se PRIBOR rovnat nule. **Dnem stanovení Referenční sazby** se pro účely Emisních podmínek ve vztahu ke každému Výnosovému období rozumí druhý Pracovní den před prvním dnem příslušného Výnosového období. Pro účely prvního Výnosového období je Dnem stanovení Referenční sazby 24. června 2019. Úrokové výnosy budou narůstat od prvního dne každého Výnosového období do posledního dne, který se do takového Výnosového období ještě zahrnuje, při úrokové sazbě platné pro takové Výnosové období. Úrokové výnosy budou vypláceny za každé Výnosové období pololetně zpětně, vždy k 26. červnu a k 26. prosinci každého roku (**Den výplaty úroku**), a to v souladu platebními podmínkami Emisních podmínek a Smlouvou s administrátorem. První platba úrokových výnosů byla provedena 27. prosince 2019,

v souladu s konvencí pracovního dne Emisních podmínek. Úrokové výnosy budou narůstat od prvního dne každého Výnosového období do posledního dne, který se do takového Výnosového období ještě zahrnuje. **Výnosovým obdobím** se pro účely Emisních podmínek rozumí šestiměsíční období počínající Dnem emise (včetně) a končící v pořadí prvním Dnem výplaty úroků (tento den vyjímaje) a dále každé další bezprostředně navazující šestiměsíční období počínající Dnem výplaty úroků (včetně) a končící dalším následujícím Dnem výplaty úroků (tento den vyjímaje), až do Dne konečné splatnosti dluhopisů. Pro účely počátku běhu kteréhokoli Výnosového období se Den výplaty úroků neposouvá v souladu s konvencí.

13. Informace o spřízněných stranách

| Druh plnění | Ovládající osoby | | Dceřiné podniky | | Řídící osoby | | Jiné spřízněné strany | |
|----------------------------|------------------|------------|-----------------|------------|--------------|------------|-----------------------|------------|
| | 31.12.2019 | 22.03.2019 | 31.12.2019 | 22.03.2019 | 31.12.2019 | 22.03.2019 | 31.12.2019 | 22.03.2019 |
| Prodeje aktiv | | | | | | | | |
| Nákupy aktiv | 234 167 | | | | | | | |
| Poskytování služeb | | | | | | | | |
| Přijímání služeb | | | | | | | | |
| Pohledávky | | | | | | | | |
| Závazky | | | | | | | | |
| Poskytnuté půjčky a úvěry | 656 321 | | | | | | | |
| Přijaté půjčky a úvěry | | | | | | | | |
| Poskytnuté záruky a ručení | | | | | | | | |
| Přijaté záruky a ručení | | | | | | | | |
| Mzdové náklady | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Jiné osobní náklady | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Celkový počet osob | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |

14. Zisk na akcii

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o zisku a akciích použité pro výpočet základního a zředěného zisku na akcii:

| Zisk na akcii | 31.12.2019 | 22.03.2019 |
|---|---------------|------------|
| Vážený průměr počtu emitovaných kmenových akcií | 100 | |
| Minus: vlastní akcie | | |
| Dopad dělení akcií | | |
| Průměrný počet kmenových akcií po úpravě o dělení akcií | 100 | |
| Čistý zisk připadající na akcionáře | -6 570 | |
| Minus: zisk připadající na prioritní akcie | | |
| Čistý zisk připadající na akcionáře vlastníci kmenové akcie v tis. Kč | -6 570 | |
| Základní zisk na akcii v tis. Kč | -65,70 | |
| Zředěný zisk na akcii v tis. Kč | -65,70 | |

Mezi rozvahovým dnem a datem sestavení této účetní závěrky nedošlo k žádným transakcím s existujícími či potencionálními akciemi.

15. Dividendy

Doposud nebyly schváleny k výplatě žádné dividendy.

16. Majetek a závazky nevykázané v rozvaze**Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze**

Podnik nemá žádný majetek, který by nebyl uveden v rozvaze.

Zástavní právo

Podnik má, v souladu s emisí dluhopisů v celkové částce 921 milionů v roce 2019, zastavený majetek proti těmto dluhopisům, a to v částce odpovídající 1.169 mil. Kč.

Podpory podnikání

Podnik nečerpá žádné podpory v podnikání.

Životní prostředí

Vedení podniku je přesvědčeno, že dodržuje platné předpisy o ochraně životního prostředí a že dopady případných závazků podniku související s porušováním těchto předpisů by byly nevýznamné.

Řízení kapitálové struktury

Hlavním cílem podniku při řízení kapitálové struktury je dosahovat vhodného poměru mezi vlastním a cizím kapitálem. Podnik sleduje kapitálovou strukturu a provádí její změny na základě hodnocení vlastní výkonnosti i s ohledem na vnější podnikatelské prostředí a sledování stability cash flow podniku.

Prioritním nástrojem pro optimalizaci kapitálové struktury je tvorba vyvážené majetkové struktury a jejího efektivního využívání a zhodnocování, čímž se zároveň maximalizuje hodnota pro akcionáře. Současně se podnik zaměřuje na maximalizaci hospodářských výsledků podniku s plněním stanového ukazatele EBITDA.

Finanční rizika

V souvislosti se svou činností podnik není významným způsobem vystaven finančním rizikům.

Finanční riziko – v souvislosti se svou činností není podnik významným způsobem vystaven finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic. V případě finančního rizika, podnik účtuje jako o finančním majetku v ocenění, na zůstatkovou hodnotu a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko – při své podnikatelské činnosti podstupuje podnik obvyklé cenové riziko, a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko – podnik má některé ceny pronájmu stanovené v EUR, ale vlastní fakturaci provádí přepočtem denního kurzu ČNB. Cena je stanovena tak, aby případně pokryla měnové riziko.

Úrokové riziko – v souvislosti s dluhopisy podstupuje podnik úrokové riziko spočívající v možných změnách pohyblivé části úrokové sazby (**PRIBOR**). Vzhledem k dosavadnímu vývoji úrokových sazeb a vzhledem k budoucímu očekávání, vedení podniku

nepředpokládá v příštích letech takovou změnu úrokových sazeb, která by mohla mít vliv na majetek a jiná aktiva, závazky a jiná pasiva, finanční situaci a výsledek hospodaření. Půjčky, které podnik poskytnul, jsou provázány taktéž na 6M PRIBOR +4,1 % p.a. a tím má zajištěno úrokové riziko.

Úvěrové riziko a zástavní práva – vzhledem k tomu, že podnik nečerpá žádné úvěry, není vystavena úvěrovému riziku. Podnik čerpá finanční prostředky z dluhopisů. Tyto zajištěné dluhopisy jsou zajištěny majetkem podniku s tím, že částka čerpaných finančních prostředků na dluhopisy tvoří minimálně hodnotu 85% výše zajištění hmotným majetkem podniku (osobní železniční vozy).

Riziko likvidity – předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby podnik měl dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Podnik řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku.

Podnik nepoužívá další investiční instrumenty nebo další obdobná aktiva a pasiva v takovém rozsahu, který by měl význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření.

17. Významné události po datu účetní závěrky

V období sestavení této účetní závěrky se v rámci České republiky i celosvětově zavádějí různá opatření v souvislosti s bojem proti šíření virové choroby COVID-19 způsobené koronavirem SARS-CoV-2. Tato opatření mohou mít přímý nebo nepřímý do-

pad i na budoucí hospodářskou situaci podniku a související ocenění majetku a závazků. Jelikož v současné době nelze odhadnout, jaká opatření a po jak dlouhou dobu budou v účinnosti, nelze konkrétní dopady v současnosti spolehlivě určit. Vedení podniku se nicméně na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání podniku není ohrožen, a tudíž použití tohoto předpokladu pro sestavení účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu.

18. Metoda ocenění majetku na reálnou hodnotu

Společnost přecenila majetek (zařízení) na reálnou hodnotu dle IFRS 13 dle oceňovacího vstupu 3 a to na základě ocenění znalcem z oboru železniční a kolejová vozidla a to na základě tržní ceny (Fair value). Fair value je cena, která by mohla být ke dni ocenění obdržena při prodeji aktiva (v našem případě za řízení) či zaplacená při úhradě závazku při běžné transakci mezi účastníky trhu.

K ocenění Fair value znalcem bylo použito pro stanovení ceny dle vstupu 3 následující způsob hodnocení.

Pro hodnocení a ocenění ke stanovení reálné hodnoty ve znaleckém posudku byla použita obecně platná kritéria, užívaná pro metodu věcné hodnoty (reprodukční ceny), resp. nákladový způsob ocenění.

Časová cena hodnoceného a oceňovaného je jeho technická hodnota, vyjádřená v Kč.

Obvyklá (obecná, tržní) cena je stanovena z časové

ceny s použitím údaje koeficientu prodejnosti.

Prodejnost ovlivňuje poměr nabídky a poptávky v době hodnocení a ocenění na trhu v současných podmínkách tržního hospodářství. Ovlivňuje jej však i technické a morální opotřebení, sledující světový trend rozvoje vědy a techniky. Morální opotřebení může být vyšší než fyzické, způsobené provozem a užitím.

Technická hodnota je vypočtena ze stáří, doby provozu a životnosti DV a skutečného technického stavu k datu hodnocení t.j., který je určen koeficientem.

19. Odměna auditora

Celková odměna auditorské společnosti BDO Audit, s.r.o. a s ní propojených osob členění za jednotlivé druhy služeb v roce 2019:

| | |
|----------------------------------|--------------|
| Povinný audit | 275.000,- Kč |
| Audit mezitímní účetní závěrky | 30.000,- Kč |
| Audit zahajovací rozvahy | 30.000,- Kč |
| Comfort letter k emisi dluhopisů | 115.000,- Kč |

Sestaveno dne: 31.03.2020

G. Ostatní informace

Podnik RegioJet Finance a.s. zahájila datem 22.03.2019 účtování podle IAS/IFRS, a to způsobem odděleného tzn. samostatného vedení účetnictví podle IAS/IFRS a samostatného vedení účetnictví podle českých účetních předpisů pro potřeby stanovení základu daně z příjmu. Obojí oddělené účetnictví je prováděno s využitím jediného účetního software. Účetní závěrka emitenta účetní závěrka k 31.12.2019 jsou sestaveny v souladu s metodikou IAS/IFRS a dávají věrný a poctivý obraz o majetku a finanční situaci emitenta a konsolidačního celku.

Ověření účetní závěrky, zprávy o vztazích mezi propojenými osobami, výroční zprávy, – 2019 provedla společnost BDO Audit s.r.o. se sídlem V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4, IČ: 453 14 381, auditorské oprávnění č. 018. Za účetní období 2019 pak Ing. Lukáš Musil auditorské oprávnění č. 2276.

Podnik podepsal dne 24.01.2020 s auditorskou firmou BDO Audit s.r.o. smlouvu o ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za účetní období roku 2019.

Celkové náklady na audit emitenta za účetní období roku 2019 dosáhly částky 275.000,- Kč bez DPH.

Osoby odpovědné za tuto výroční zprávu čestně prohlašují, že účetní závěrky za poslední účetní

období byly ověřeny auditorem a výroky auditora, které byly součástí výročních zpráv, odpovídají skutečnosti.

Výbor pro audit

Rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady ze dne 19.12.2019 došlo ke zřízení výboru pro audit. Členy výboru pro audit podniku RegioJet Finance a.s. byly zvoleny tyto osoby:

Paní
Lucie Boleslavová, dat. nar.: 17.11.1989,
bytem Brno, Nezvalova 404/9, PSČ 638 00

Pan
Ing. Karel Psohlavec, dat. nar.: 08.06.1965,
bytem Luleč, Nemojany 244, PSČ 683 03

Paní
Eva Ševčíková, dat. nar.: 24.11.1974,
bytem Hrušky 58, PSČ 683 52

Jediný akcionář při výkonu působnosti valné hromady dne 19.12.2019 dále rozhodl o schválení smlouvy o výkonu funkce člena výboru pro audit v navrhovaném znění a o odměňování členů výboru pro audit, a to částkou ve výši 10.000,- Kč za každé zasedání výboru pro audit.

Informace o významných skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni

Popis významných skutečností, které nastaly po rozvahovém dni je uveden v Příloze k účetní závěrce (bod. 26). Informace týkající se událostí po rozvahovém dni ve vztahu k emitentu a jeho dceřiným podnikům jsou uvedeny v konsolidované části výroční zprávy.

Po rozvahovém dni nenastaly vyjma uvedených skutečností a informací uvedených v ostatních částech výroční zprávy žádné další významné skutečnosti, které by mohly mít významný vliv na posouzení ekonomické situace emitenta a ceny jeho akcií.

Důležité faktory, rizika a nejistoty, které ovlivnily finanční situaci, podnikatelskou činnost a výsledky hospodaření emitenta jsou uvedeny v jednotlivých částech této výroční zprávy, zabývajících se hospodařením emitenta, a také v příloze individuální účetní závěrky. Mimo uvedené skutečnosti neovlivnily finanční situaci, podnikatelskou činnost nebo výsledky hospodaření emitenta žádné podstatné faktory, rizika či nejistoty, které by bylo nutné samostatně komentovat.

Informace o předpokládaném vývoji účetní jednotky a o očekávané hospodářské a finanční situaci v roce 2020

V roce 2020 se očekává zachování stávajícího trendu hospodaření podniku a tvorba zisku. V roce 2020 nejsou očekávány žádné významné problémy s provozováním všech hlavních činností podniku. Investiční projekty jsou pečlivě ekonomicky vyhodnocovány tak, aby měly pozitivní ekonomický přínos pro podnik, který se v konečném výsledku projeví v dosažení vyšších tržeb, zisku a růstu hodnoty podniku. Významné skutečnosti, které nastaly v letošním roce až do okamžiku zpracování této zprávy, jsou uvedeny výše.

Podnik neplánuje ani neočekává v roce 2020 takové změny v hospodářské či finanční situaci, které by mohly významně ovlivnit hospodářskou nebo finanční situaci emitenta a cenu jeho dluhopisů, vyjma skutečností uvedených v této výroční zprávě. Všechny významné informace jsou a budou průběžně zveřejňovány na internetových stránkách podniku. Vedení podniku očekává i v dalších letech zachování tvorby zisku, zvyšování rentability a zhodnocování svěřeného akcionářského majetku.

Zpráva představenstva společnosti o podnikatelské činnosti společnosti regiojet finance a.s. a stavu jejího majetku za rok 2019

V roce 2019 společnost zakončila hospodaření se ztrátou před zdaněním ve výši 8,111 mil. Kč. Tato ztráta je způsobena rozběhem podnikatelské činnosti pro další období a její výše je dle stanoveného obchodního plánu.

Podstatná část činnosti společnosti je zaměřena na poskytování služeb pronájmu osobních železničních vozů společnosti RegioJet a.s., která je 100% vlastníkem společnosti RegioJet Finance a.s.

Ve sledovaném období byly realizovány investice do hmotného majetku společnosti v celkovém objemu cca 234,226 mil. Kč. Jednalo se o nákup osobních železničních vozů. Ve sledovaném období došlo k dobrovolnému nepeněžitému vkladu mimo základní kapitál od 100% vlastníka společnosti RegioJet a.s., a to v hodnotě vyčíslené na 868,917 mil. Kč.

V roce 2019 došlo k emisi dluhopisů v celkové hodnotě 921 mil. Kč.

Činnost společnosti a všech navazujících hlavních činností probíhala bez významnějších problémů. Finanční situace společnosti je stabilní a není ohrožena její podnikatelská činnost.

V roce 2019 dosáhla společnost čistého výsledku hospodaření ve výši celkové ztráty 6,570 tis. Kč. Tržby dosáhly úrovně 20,929 mil. Kč. V následujícím roce se neočekává pokles těchto tržeb, a to vzhledem k tomu, že nájemní smlouva o pronájmu

osobních železničních vozů mezi RegioJet Finance a.s. a RegioJet a.s. je uzavřena tzv. pevně na období roku 2020.

Účetní hodnota aktiv podniku je v částce 1.854 mil. Kč. Dlouhodobý hmotný movitý majetek v účetní hodnotě 1.169 mil. Kč tvoří cca 63,05 % celkových aktiv. Zde se zásadně projevila skutečnost, že 100% vlastník provedl dobrovolný nepeněžitý vklad mimo základní kapitál v částce 868,917 mil. Kč.

Více jak 36 % dlouhodobého majetku podniku tvoří finanční investice do dceřiných podniků, a to především finanční investice ve formě vnitroskupinové půjčky v částce 656,321 mil. Kč do společnosti RegioJet a.s.

Co se vývoje hodnoty majetku týče, došlo v důsledku investic do majetku společnosti, a to i přes vliv řádných odpisů, meziročně ke zvýšení. Hodnota investic do movitého majetku (pronajímaný majetek) se samozřejmě zvýšila.

Krátkodobý majetek podniku v celkové výši cca 28,6 mil. Kč (1,55 % aktiv) je tvořen 0,74 % krátkodobými pohledávkami (13,9 mil. Kč). Krátkodobá aktiva podniku jsou tvořena z pohledávky za DPH ve splatnosti. Společnost nemá žádné pohledávky z běžného obchodního styku. Ostatní položky krátkodobého majetku jsou tvořeny penězi, a to v celkové výši cca 14,76 mil. Kč (0,79 % aktiv).

Při řízení podniku se využívají moderní metody finančního řízení a hodnocení výkonnosti podniku, controllingu, vnitropodnikové účetnictví nebo hodnotový přístup. Pro budoucí roky je plánován

další růst zisku z titulu nájemního vztahu mezi RegioJet Finance a.s. a RegioJet a.s., který by měl přinášet pozitivní efekty do ekonomiky podniku, přispívat k tvorbě zisku a zvyšování hodnoty akcionářského majetku.

Představenstvo RegioJet Finance a.s.

PROHLÁŠENÍ OSOB ODPOVĚDNÝCH ZA VÝROČNÍ ZPRÁVU

Za zpracování a obsah Výroční zprávy společnosti RegioJet Finance a.s. je odpovědné představenstvo společnosti RegioJet Finance a.s.

Výroční zpráva podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření.

Při zpracování této Výroční zprávy byla vynaložena veškerá přiměřená odborná péče a Výroční zpráva byla zpracována podle našeho nejlepšího vědomí. Údaje uvedené v této Výroční zprávě jsou správné a odpovídají skutečnosti a nebyly vynechány žádné údaje, které by mohly změnit význam Výroční zprávy nebo ovlivnit přesné a správné posouzení emitenta.

Zpráva o vztazích

podle § 82 zákona č. 90/2012 sb.
společnosti RegioJet Finance a.s.
za účetní období 2019

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami k 31. prosinci 2019

Ovládaná osoba:

RegioJet Finance a.s.
náměstí Svobody 86/17
602 00 Brno
IČ: 080 14 639
zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského
soudu v Brně, oddíl B, vložka 8133

Vztahy mezi propojenými osobami:

Vztah mezi ovládanou a ovládající osobou:

RegioJet a.s. (CZ) – především nákup v rozsahu
smlouvy o pronájmu železničních vozů, poskytnutí
půjček a poskytnutí dobrovolného nepeněžitěho
příplatku akcionářem do akciové společnosti.

Vztahy mezi ovládanou osobou a ostatními pro- pojenými osobami:

Orbix s.r.o. – žádné
DPL real s.r.o. – žádné
STUDENT AGENCY, s.r.o. (SK) – žádné
RegioJet a.s. (SK) – žádné
RegioJet holding a.s. – žádné
RegioJet Pool a.s. – žádné
RegioJet EU a.s. – žádné
RegioJet ÚK a.s. – žádné
RegioJet MD a.s. – žádné
STUDENT AGENCY k.s. – žádné
STUDENT AGENCY TRAVEL k.s. – žádné
STUDENT AGENCY holding a.s. – žádné
REGIOJET AT GmbH (AT) – žádné
Taxi to Prague -35% s.r.o. – žádné

Ovládané osobě nevznikla z výše uvedených
vztahů ani z jiných poskytnutých a přijatých pl-
nění žádná újma.

Důvěrné informace:

Všechny informace a skutečnosti, které jsou sou-
částí obchodního tajemství ovládající, ovládané
nebo ostatních propojených osob, jsou důvěrné,
společně se všemi informacemi, které jakáko-
liv propojená osoba označí za důvěrné. Kromě
výše uvedeného, všechny informace vztahující se
k podnikání a související informace a skutečnosti

s podnikáním, které by mohly být považovány za
tajné a mohly by způsobit újmu propojeným oso-
bám, jsou důvěrné.

Z výše uvedeného důvodu neobsahuje Zpráva
o vztazích žádné informace o cenách a množstvích.

V Brně dne 31. března 2020

Ing. Radim Jančura
Předseda představenstva
RegioJet Finance a.s.

Ovládající osoba:

Ing. Radim Jančura
Palackého 165, 664 01 Bílovice nad Svitavou

Podpisy všech členů statutárního orgánu Ovládané osoby

Zpráva dozorčí rady

*o přezkoumání Výroční zprávy za rok 2019
společnosti RegioJet Finance a.s.*

Dozorčí rada společnosti

RegioJet Finance a.s.
náměstí Svobody 86/17
602 00 Brno
IČ: 080 14 639
zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského
soudu v Brně, oddíl B, vložka 8133

sděluje, že vzala na vědomí a přezkoumala výroční zprávu společnosti ze dne 31.03. 2020, jejíž součástí je účetní závěrka společnosti za rok 2019 s vykázanou ztrátou před zdaněním ve výši 8,111 mil. Kč. Ve výroční zprávě společnosti ani v účetní závěrce společnosti za rok 2019 nebyly shledány žádné chyby, vady či

nedostatky, a tato podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta a za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření

V Brně dne 31. března 2020

Ing. Jiří Schmidt
jediný člen a předseda dozorčí rady



Tel: +420 241 046 111
www.bdo.czBDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

Zpráva nezávislého auditora

Jedinému akcionáři společnosti RegioJet Finance a.s.

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti RegioJet Finance a.s., se sídlem Náměstí Svobody 86/17, Brno, identifikační číslo 080 14 639, (dále také společnost) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. 12. 2019, výkazu o úplném výsledku hospodaření, výkazu změn vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 22. 3. 2019 do 31. 12. 2019 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 finanční situace společnosti RegioJet Finance a.s. k 31. 12. 2019 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období od 22. 3. 2019 do 31. 12. 2019, v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnosti uvedené v příloze k účetní závěrce v bodě 26 - Významné skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, kde je uveden, vliv situace, která nastala v souvislosti s celosvětovou pandemií týkající se COVID-19 na společnost.

Hlavní záležitosti auditu

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

Tel: +420 241 046 111
www.bdo.czBDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

Popis hlavní záležitosti auditu

Významnou oblastí, které jsme se věnovali v rámci auditu společnosti RegioJet Finance a.s. bylo ověření schopnosti společnosti pokračovat ve své činnosti po dobu následujícího účetního období. Skutečností, která by mohla negativně ovlivnit fungování společnosti, by mohla být závislost na společnosti RegioJet a.s.

Viz. bod 4 a 26 přílohy k individuální účetní závěrce

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu

Testovali jsme strukturu odběratelů na účtech účtové skupiny 60 a vyhodnocovali jsme dopad situace COVID 19 na společnost RegioJet a.s., jako hlavního generátora tržeb společnosti RegioJet Finance a.s.

Popis hlavní záležitosti auditu

Společnost RegioJet Finance a.s. je nově založenou společností, která v prvním roce aplikovala mezinárodní auditorské standardy ve znění přijatém Evropskou unií. Hlavní záležitost auditu představovala implementace těchto účetních standardů.

Viz. bod 2 přílohy k individuální účetní závěrce

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu

Testovali jsem aplikaci mezinárodních standardů, které jsou relevantní pro danou společnost.

Popis hlavní záležitosti auditu

V průběhu roku došlo k významným pohybům na účtech dlouhodobého majetku z titulu vkladu dlouhodobého majetku. Jako hlavní záležitost auditu jsme považovali ověření správnosti těchto pohybů jak z daňového, tak účetního pohledu.

Viz. bod 7 přílohy k individuální účetní závěrce

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu

Při testování pohybů majetku jsme zvolili skladu testů, tak aby byly ověřeny provázanosti majetkových sestav vkládající společnosti na majetkové sestavy společnosti RegioJet Finance a.s.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

Tel: +420 241 046 111
www.bdo.czBDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00**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 RegioJet Finance a.s.

Naš 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 případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné 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 poznatků a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti RegioJet Finance a.s. za účetní závěrku

Představenstvo společnosti RegioJet Finance a.s. odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, 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 RegioJet Finance 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.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

Tel: +420 241 046 111
www.bdo.czBDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit společnosti RegioJet Finance 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 RegioJet Finance 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 události 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.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

Tel: +420 241 046 111
www.bdo.czBDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

- 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 RegioJet Finance 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.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit, ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, pokud právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Určení auditora a délka provádění auditu

Auditorem Společnosti nás dne 28. 6. 2019 určila valná hromada společnosti. Auditorem společnosti jsme první rok.

Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit

Potvrzujeme, že náš výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit společnosti, kterou jsme dne 11. 5. 2020 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

Prohlašujeme, že jsme společnosti neposkytli žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a nepovolené dle čl. 5 odst. 3 tohoto nařízení. Zároveň jsme společnosti ani jí ovládaným obchodním společností neposkytli žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky společnosti.

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

Tel: +420 241 046 111
www.bdo.czBDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

Statutární auditor odpovědný za zakázku

Ing. Lukáš Musil je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti RegioJet Finance a.s. k 31. 12. 2019, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Brně dne 11. 5. 2020

Auditorská společnost:

BDO Audit s.r.o.

BDO Audit s. r. o.
evidenční číslo 018

Statutární auditor:

Lukáš Musil

Ing. Lukáš Musil
evidenční číslo 2276

BDO Audit s. r. o., česká společnost s ručením omezeným (IČO 453 14 381, registrována u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

Výroční zpráva /2019

RegioJet Finance a.s.



RegioJet Finance a.s.
náměstí Svobody 86/17
602 00 Brno