

Výroční zpráva /²⁰²⁰

RegioJet Finance a.s.

// REGIOJET



Výroční zpráva /²⁰²⁰

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 2020	25
Příloha k individuální účetní závěrce	34
G. Ostatní informace	58
Zpráva o vztazích	62
Zpráva dozorčí rady o přezkoumání Výroční zprávy za rok 2020 společnosti RegioJet Finance a.s.	64
Zpráva nezávislého auditora	65

Úvod

Vážení obchodní partneři,

rok 2020 představoval pro skupinu RegioJet pokračování v expanzi, která započala roku 2019 a jejímž výsledkem je upevnění postavení RegioJetu jakožto největšího ryze soukromého osobního železničního dopravce ve střední Evropě. V červnu 2020 jsme úspěšně prodali sekundární emisi zajištěných dluhopisů, a to ve výši 447 mil. Kč se splatností 4 roky. Celková výše emise dluhopisů společnosti RegioJet Finance a.s. se tedy vyšplhala až na 1.368 mil. Kč. Manažerem dluhopisové emise byla Česká spořitelna, a.s., která i nadále 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 má 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.

Úspěšná druhá emise dluhopisů navázala na další expanzi dopravce RegioJet a měla zásadní význam 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 2021.

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 2020 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 2020, 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 vč. konsolidované účetní závěrky skupiny RegioJet jsou k nahlédnutí v sídle společnosti, na webových stránkách společnosti RegioJet a.s. www.regiojet.cz v sekci "Informace pro investory" a ve veřejném rejstříku ve sbírce listin.

A. Základní údaje

o emitentovi

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

Sídlo
Ulice: náměstí Svobody 86/17
Obec: Brno
PSČ: 602 00
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. 3. 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. 3. 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

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 2020 a dále ve ZPRÁVĚ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI REGIOJET FINANCE A.S. A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2020.

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 stanovy 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 2020

> představenstvo	0 Kč
> dozorčí rada	0 Kč

Představenstvu a dozorčí radě nebyly poskytnuty žádná nepeněžitá plnění za rok 2020.

Výbor pro audit neobdržel v roce 2020 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, komanditistou společnosti STUDENT AGENCY k.s. je pan Ing. Radim Jančura, komplementářem společnosti STUDENT AGENCY k.s. je společnost RegioJet holding a.s., se sídlem Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00, IČ: 293 79 261, majitelem 100 % akcií společnosti RegioJet 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.

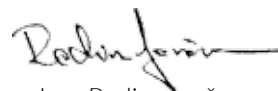
Prohlášení oprávněných osob emitenta o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí podává výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace,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



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 425.000 Kč bez DPH, v souvislosti s vydáním comfort letteru k nové emisi dluhopisů ve výši 35.000 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 dostačující.

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 Fi- nance 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.: 8. 6. 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 pro audit se řídí statutem výboru pro audit společnosti RegioJet Finance a.s. ze dne 19. 12. 2019 a stanovami spo- lečnosti RegioJet Finance a.s.

Výbor pro audit je nezávislým orgánem společ- nosti 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 ří- zení 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 do- zorčí radě doporučení k zajištění integrity systé- mů účetnictví a finančního výkaznictví,
- > doporučuje auditora dozorčí radě s tím, že toto doporučení, nestanoví-li přímo použitelný před- pis Evropské unie upravující specifické požadav- ky na povinný audit subjektů veřejného zájmu jinak, řádně odůvodní,
- > posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování neaudi- torských služeb subjektu veřejného zájmu statu- tárním auditorem a auditorskou společností,
- > projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla audi- torem přijata s cílem tato rizika zmírnit,
- > sleduje proces povinného auditu; přitom vy- chází 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 před- mětem přezkumu řízení kvality auditorské zakáz- ky jiným statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlast- ní 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 zápisu 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 statuty 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 statuty 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 pod-

- statnou 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 společnost, 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 při 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 má pouze jeden druh akcií, který je popsán výše. Vyjma výše uvedených akcií je RegioJet Finance a.s. emitentem výše uvedených dluhopisů. RegioJet Finance a.s. není emitentem 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 umísťovány 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. 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. 2020 ani v průběhu roku 2020 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. 2020 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
- > -90.390 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. 2020). 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 **28. 3. 2020 (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 právníckými 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 2020 společnost neuvedla na trh žádné nové výrobky ani služby.

Užitné vzory a patenty

Společnost není k 31. 12. 2020 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 evidencně rozdělena do níže uvedených segmentů:

- > Pronájem majetku
- > Finanční služby

Pozn.: Podrobnější informace o segmentech jsou uvedeny v příloze účetní závěrky emitenta za rok 2020.

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

Hlavní činnosti	2020	2019
Pronájem majetku	175 621	20 929
Finanční činnost (služby)	27 667	16 161
Celkem	203 288	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 vykazována 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 vydlužitelem, uzavřené v roce 2019. Předmětem je poskytnutí finančních prostředků. (neuhrazená jistina a úrok k 31. 12. 2020 byla 683.988 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. 8. 2019.

Společnost je držitelem těchto licencí:

Společnost není držitelem žádných licencí.

Informace o státních, soudních nebo rozhodcích 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 skutečněných v uplynulých třech letech včetně investic do nemovitostí a finančních investic (v souladu s metodikou IAS/IFRS):

Typ investice (v tis. Kč)	2020	2019
Zařízení	1 499 111	1 169 395
Nedokončené investice (k 31.12.)	0	0
Nehmotná aktiva	58	58
Nedokončené nehmotné investice (k 31. 12.)	0	0
Finanční investice	683 988	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 2020 neměla žádné zaměstnance.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost neměla v roce 2020 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 228 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 2020 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 1.368.000.000 Kč se splatností k 25. 6. 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. 2020 tvoří celkové závazky cca 58,33 % celkového kapitálu (z toho dluhopisy 52,65 %).

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 2020 dosáhla společnost čistého výsledku hospodaření ve výši 50.151 mil. Kč a tržeb ve výši 175.621 mil. Kč.

Ve sledovaném období byly realizovány investice do hmotného majetku společnosti v celkovém objemu cca 231.460 mil. Kč.

Hlavní finanční investicí v roce 2019 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. Stav tohoto úvěru k 31. 12. 2020 je 683.988 mil. Kč a jeho navýšení je způsobeno neuhrazenými úroky za rok 2020 k 31. 12. 2020.

Celkové cash flow společnosti RegioJet Finance a.s. v roce 2020 vyústilo v celkové navýšení peněžních prostředků ve výši 221.874 mil. Kč. Při stanovení peněžních toků nepřímou metodou jsou patrné následující skutečnosti:

V provozním cash flow se projevil kladný čistý výsledek hospodářství a odpisy a po vyloučení zisků z investiční a finanční činnosti dosáhlo provozní cash flow před zohledněním změn pracovního kapitálu +174.533 mil. Kč.

Ve změnách pracovního kapitálu se nejvýrazněji kladně projevilo snížení objemu pohledávek -95.591 mil. Kč, které je spojeno s pohledávkami za společností Re-

gioJet a.s. Kladné cash flow z provozní činnosti bylo kompenzováno zápornými toky, zejména placenými úroky z dluhopisu. Tedy po zohlednění změny, pohledávek a placených úroků, pak dosáhl čistý provozní cash flow 26.870 mil. Kč.

U investiční činnosti mělo negativní vliv na cash flow pořízení dlouhodobého hmotného majetku (-231.460 mil. Kč). Celkové cash flow z investiční činnosti pak dosáhlo -231.460 mil. Kč. Ve finanční činnosti se projevila sekundární emise dluhopisů (+447 mil. Kč) a náklady na druhou emisi dluhopisů (-35.774 mil. Kč).

Co se týče vývoje finanční situace, tvorby tržeb a zisku podniku nedošlo v roce 2020 k dalším mimořádným nebo významným faktorům nebo vlivům, které by bylo nutné samostatně komentovat. Hospodaření společnosti RegioJet Finance a.s. dosáhlo zisku a zisk odpovídá plánovanému nárůstu tržeb. Pro rok 2021 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 2020 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 (dceřině 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 2020 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	2020	2019
Hospodářský výsledek před zdaněním	48 187	-8 111
Odpisy	85 686	14 611
Úroky	61 570	14 349
EBITDA	195 443	20 849

F. Účetní závěrka

emitenta za rok 2020

RegioJet Finance a.s.
Individuální účetní závěrka za rok končící 31. prosincem 2020
(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

RegioJet Finance a.s.

Individuální výkaz finanční pozice (rozvaha) za rok končící 31. 12. 2020

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Rozvaha (v tis. Kč)	Bod	31. 12. 2020	31. 12. 2019	22. 03. 2019
Aktiva		2 514 906	1 854 459	2 000
Dlouhodobá aktiva		2 183 156	1 825 776	0
Pozemky, budovy	7	0	0	0
zařízení železniční vozy	7	1 499 111	1 169 397	0
Investice do nemovitostí		0	0	0
Nehmotná aktiva	2h	58	58	0
Investice do dceřiných podniků		0	0	0
Investice do přidružených podniků		0	0	0
Finanční investice	8	683 988	656 321	0
Dlouhodobé pohledávky (bez části splatné do 1 roku) k podnikům ve skupině		0	0	0
Odložená daňová pohledávka		0	0	0
Krátkodobá aktiva		331 749	28 683	2 000
Zásoby		0	0	0
Pohledávky z obchodního styku	9	109 865	0	0
Pohledávky stát		0	13 924	0
Daň z příjmu splatná		0	0	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	10	221 874	14 759	2 000
Aktiva určena k obchodování		0	0	0
Jiná krátkodobá aktiva		10	0	0

Rozvaha (v tis. Kč)	Bod	31. 12. 2020	31. 12. 2019	22. 03. 2019
Vlastní kapitál a závazky		2 514 906	1 854 459	2 000
Vlastní kapitál	11	1 047 938	846 724	2 000
Základní kapitál	11	2 000	2 000	2 000
Nerozdělené zisky	11	-90 400	-105116	0
Kapitálové fondy ze vkladu	11	409 251	409 251	0
Kapitálové fondy rozdíl z přecenění a ostatní fondy	11	727 087	540 589	0
Ostatní složky vlastního kapitálu				0
Dlouhodobé závazky		1 449 942	1 007 735	0
Dlouhodobé závazky (bez části splatné do 1 roku)		0	0	0
Dlouhodobé úvěry a půjčky (bez části splatné do 1 roku)		0	0	0
Dluhopisy se splatností 2024	12	1 324 088	910 729	0
Odložený daňový závazek	6	125 854	97 006	0
Krátkodobé závazky		17 026	0	0
Závazky		6	0	0
Závazky stát		8 197	0	0
Krátkodobé rezervy	2n	4 200	0	0
Daň z příjmu splatná	6	4 623	0	0
Úvěry a půjčky		0	0	0
Jiná krátkodobá pasiva		0	0	0

RegioJet Finance a.s.

Individuální výkaz celkového souhrnného výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2020

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výsledovka (v tis. Kč)	Bod	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Tržby	4	175 621	20 929
Ostatní provozní výnosy	4	0	0
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby		0	0
Práce prováděné podnikem a aktivované		0	0
Výkonová spotřeba	5	702	80
Osobní náklady		0	0
Odpisy	7	85 686	14 611
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti		2 557	0
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	2n	4 200	0
Ostatní provozní náklady		343	0
Výsledek hospodaření z provozní činnosti		82 133	6 238
Finanční výnosy úroky z půjček ve skupině	4	27 667	16 161
Finanční náklady úroky z dluhopisu	5	61 570	30 492
Finanční náklady ostatní	5	43	18
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		0	0
Výnosy z přidružených podniků		0	0
Výsledek hospodaření z finanční činnosti		-33 946	-14 349
Výsledek hospodaření před zdaněním		48 187	-8 111
Daň z příjmu	6	4 623	0
Odložená daň z příjmu		-6 587	-1 541
Čistý výsledek hospodaření		50 151	-6 570

Ostatní souhrnný výsledek hospodaření	Bod	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Kursově rozdíly z přepočtu zahraničních činností		0	0
Finanční aktiva určená k prodeji		0	0
Zisky ze zajištění peněžních toků		0	0
Přírůstky z přecenění majetku		186 497	540 590
Odložená daň vztahující se k přírůstu z přecenění		35 434	98 546
Ostatní čistý souhrnný výsledek hospodaření		151 063	442 044
Celkový souhrnný výsledek hospodaření		201 214	435 474

Zisk na akcii (v Kč)			
Základní zisk na akcii	14	501,51	-65,70
Zředěný zisk na akcii	14	501,51	-65,70

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. 2020

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

Výkaz peněžních toků (v tis. Kč)	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Peněžní tok z provozní činnosti		
Čistý zisk před zdaněním	48 187	-8 111
Odpisy	85 686	14 611
Zisk/ztráta z prodej dlouhodobého majetku	0	0
Finanční náklady	33 903	12 960
Změna stavu OP, rezerv	6 757	0
Vliv kurzových zisků/ztrát	0	0
Ostatní nepeněžní příjmy a výdaje	0	0
Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu	174 533	19 460
Změna stavu pohledávek	-95 951	-13 924
Změna stavu zásob	0	0
Změna stavu závazků	8 204	0
Změna stavu ostatních aktiv	0	0
Změna stavu ostatních pasiv	0	0
Peněžní tok z provozní činnosti	-86 786	5536
Placené úroky	-59 916	-29 120
Placená daň z příjmů	0	0
Čistý tok z provozní činnosti	26 870	-23584
Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	-231 460	-234 226
Pořízení finančních investic	0	0
Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	0
Příjmy z prodeje dlouhodobých finančních aktiv	0	0
Příjmy z prodeje realizovatelných finančních aktiv	0	0
Změna stavu dlouhodobých pohledávek	0	-656 321
Přijaté úroky	0	16 160
Přijaté dividendy	0	0

Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-231460	-874 387
Příjmy z titulu zvýšení základní kapitálu upsáním akcií	0	0
Čerpání dluhopisu	447 000	921 000
Vedlejší pořizovací náklady na emisi dluhopisů	-35 295	-10 270
Splátky úvěrů a půjček		
Vyplacené dividendy		
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	411 705	910 730
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	207 115	12 759
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období	14 759	2 000
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období	221 874	14 759

RegioJet Finance a.s.
Individuální výkaz změn vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2020
(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	Vlastníá 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. 2019	2 000	0	-105 116	0	0	949 840	846 724	846 724

Výkaz změn vlastního kapitálu (v tis. Kč)	Základní kapitál	Fondy	Nerozdělený zisk	Kurzové rozdíly	Zajištění peněž. toků	Oceňovací rozdíly	Celkem	Vlastníá kapitál celkem
Konečný zůstatek k 31. 12. 2019	2 000		-105 116			949 840	846 724	846 724
Změna v účetních pravidlech							0	0
Přepočtený zůstatek	0	0	0	0	0	0	0	0
Zvýšení základního kapitálu							0	0
Dividendy							0	0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok			50 151			0	50 151	50 151
Převody nerozděleného zisku, použití fondů							0	0
Ostatní změny			-35 435			186 498	151 063	151 063
Konečný zůstatek k 31. 12. 2020	2 000	0	-90 400	0	0	1 136 338	1 047 938	1 047 938



Příloha

k individuální účetní závěrce společnosti RegioJet Finance a.s. k 31. 12. 2020

(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. 2020:

➤ Ing. Radim Jančura, předseda představenstva

Složení dozorčí rady společnosti k 31. 12. 2020:

➤ Ing. Jiří Schmidt, předseda dozorčí rady

Od vzniku společnosti v březnu roku 2019 nebyla žádná změna ve složení představenstva společnosti a ve složení dozorčí rady.

Uváděné údaje za minulé účetní období nejsou srovnatelné, protože minulé účetní období je pouze za období od vzniku společnosti tj. 22. 3. 2019 do 31. 12. 2019. Současné prezentované období je celý rok 2020.

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 dluhových finančních nástrojů. 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.

Významný účetní úsudek v rámci účetní závěrky představuje stanovení odpisového plánu a délky životnosti jednotlivých majetků. Klíčový zdroj nejistoty představuje technický stav drážního vozidla a míra jeho současného opotřebení a míra využitelnosti v následujících letech.

b) Aplikace nových a novelizovaných účetních standardů IFRS

Pro účetní závěrku sestavenou k 31. prosinci 2020 společnost přijala níže uvedené nové nebo novelizované standardy a interpretace:

- Úprava odkazů na Koncepční rámec v IFRS standardech
- Novela IAS 1 a IAS 8 Definice významnosti
- Novela IFRS 3 Definice podniku
- Novela IAS 39, IFRS 7, IFRS 9 Reforma referenčních úrokových sazeb
- Dodatek k IFRS 16 Úlevy od nájemného v důsledku COVID-19

Nové standardy a interpretace nemají významný dopad na společnost.

Změny odkazů na Koncepční rámec ve standardech IFRS

V běžném účetním období společnost poprvé přijala změny obsažené ve Změnách odkazů na Koncepční rámec ve standardech IFRS, jejichž prostřednictvím jsou dotčené standardy upraveny tak, aby odkazovaly na nový Rámec. Ne všechny úpravy však aktualizují odkazy na Rámec a citace z něj tak, aby odkazovaly na novelizovaný Koncepční rámec. Některá ustanovení pouze nově specifikují, na kterou verzi Rámce odkazují (Rámec IASB přijatý radou IASB v roce 2001, Rámec IASB z roku 2010 nebo nově novelizovaný Rámec z roku 2018), nebo uvádějí, že definice obsažené v příslušném standardu nebyly aktualizovány podle nových Přecenění s dopadem do Výkazu o finanční pozici.

Nové standardy zatím neúčinné k 31. prosinci 2020 (zahrnuty jsou standardy relevantní pro společnost). K datu sestavení této účetní závěrky byly vydány následující standardy, které jsou relevantní pro společnost a jejichž přijetí k tomuto datu nebylo povinné. Společnost přijme tyto standardy k datu jejich účinnosti.

Standard a změny		Účinnost
Novela IAS 39, IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9 a IFRS 16	Reforma referenčních úrokových sazeb –Fáze 2	1. 1. 2022
Dodatek k IAS 37	Nevýhodné smlouvy – náklady na plnění smlouvy	1. 1. 2022
Dodatek k IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení – příjmy před zamýšleným použitím	1. 1. 2022
Dodatek k IFRS 3	Koncepční rámec Roční revize IFRS standardů 2018–2020	1. 1. 2022
Dodatek k IAS 1	Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	1. 1. 2023
IFRS 17 a dodatek k IFRS 17	Pojistné smlouvy	1. 1. 2023
Novela IFRS 10 a IAS 28	Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem	neurčito
IAS 8	Rozdíl mezi změnami v účetních odhadech a změnami v účetních pravidlech a opravou chyb	1. 1. 2023
IFRS 14	Časové rozlišení při cenové regulaci	1. 1. 2023
IAS 1, stanovisko IFRS č. 2	Zveřejnění účetních pravidel	1. 1. 2023

Společnost 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 směněno 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 zaúčtováno 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 nevýkázaných 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 oceněny 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 významně zlepší 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 oprávky 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 převyší 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. Jsou držena aktiva s určitou dobou životnosti a nejsou zatím zařazena do užívání a nebyl zahájen odpis.

Podnik v roce 2020 nevlastnil žádný majetek v ocenění do 40 tis. Kč.

g) Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost (pozemek nebo budova) držaná 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 hodnotu vedenou v účetnictví a čistým výtěžkem z vyřazení a vykáže se jako provozní výnos nebo provozní náklad ve výsledovce.

Podnik v roce 2020 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 použi-

telnosti. 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.

Jsou držena aktiva s určitou dobou životnosti a nejsou zatím zařazena do užívání a nebyl zahájen odpis.

Podnik v roce 2020 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 2020 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 2020 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 opravy 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 2020 neměl žádné závazky z finančního leasingu.

I) Peníze a peněžní ekvivalenty

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

m) Finanční nástroje

V minulém 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 vykazání 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 vykazání 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 vykázano 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 vykazání 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 vykázano 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 vykázano 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). Za selhání dlužníka je považováno, neplacení pohledávek více jak 18 měsíců po splatnosti a nebo vstup dlužníka do insolvence aneb o likvidace.

V případě selhání dlužníka je managementem společnosti zahájen proces odpisu pohledávky.

Pohledávky jsou odpisovány jakmile přesáhnou dobu 30 měsíců po splatnosti.

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

V roce 2020 byla účtována rezerva 4 200 tis. Kč související s diskontem při sekundární emisi dluhopisů. Tato rezerva je tvořena pro následující tři roky s tím, že případný odtok peněz by nastal v období po uplynutí tří roků. Výše této rezervy se v následujících letech již nebude měnit.

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 převyší 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.

Výnosy jsou generovány dvěma druhy činností, a to pronájem železničních vozů a finanční činností z titulu půjček. Všechny výnosy v roce 2020 jsou z činností pro společnost RegioJet a.s. Ke vzniku výnosů dochází v okamžiku poskytnutí pronájmu železniční vozů a poskytnutí finančních prostředků. Výnosy jsou plněny jednorázově v návaznosti na vystavené faktury, případně dle smlouvy o půjčce.

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 akcii

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 2020 vykázal zisk na akcii.

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 ak-

tivům 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 2020 neměl žádné státní dotace.

3. Informace o segmentech

Podnik nevykazuje v roce 2020 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. 2020

Výnosy	Pronájem majetku 2020	Finanční činnost 2020	Celkem 2020	Pronájem majetku 2019	Finanční činnost 2019	Celkem 2019
Externí výnosy	175 621	27 667	203 288	20 929	16 161	37 090
Mezisegmentové výnosy						
Výnosy celkem	175 621	27 667	203 288	20 929	16 161	37 090
Výsledek						
Výsledek segmentu	82 134	-33 947	48 187	6 238	-14 349	-8 111
Nerozdělené výnosy	0	0	0	0	0	0
Nerozdělené náklady	0	0	0	0	0	0
Daň ze zisku	0	0	1 964	0	0	-1 541
Čistý zisk před men.pod.	0	0	50 151	0	0	-6 570
Další informace						
Aktiva segmentu	1 499 111	1 015 795	2 514 906	1 169 455	685 004	1 854 459
Odpisy segmentu	85 686	0	85 686	14 611	0	14 611
Ostatní nepeněžní náklady	0	0	0	0	0	0

4. Výnosy

Rozpis hlavních tržeb podle jejich charakteru

Tržby z prodeje výrobků a služeb	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Tržby z pronájmu	175 621	20 929
Jiné výrobky a služby	0	0
Tržby celkem	175 621	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. 2020	31. 12. 2019
Výnosy z finančních investic	27 667	16 161
Jiné finanční výnosy	0	0
Finanční výnosy celkem	27 667	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. 2020	31. 12. 2019
Spotřeba materiálu	0	0
Spotřeba energie	0	0
Služby	702	80
Opravy a udržování	0	0
Ostatní spotřeba	0	0
Výkonová spotřeba celkem	720	80

Rozpis hlavních složek osobních nákladů

Žádné takové nejsou.
Podnik nemá žádné zaměstnance.

Rozpis hlavních složek finančních nákladů

Finanční náklady	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Nákladové úroky	61 570	30 492
Jiné finanční náklady	43	18
Finanční náklady celkem	61 613	30 510

Hlavní položkou nákladových úroků jsou úroky z dluhopisů.

Rozpis ostatních složek nákladů

Žádné takové nejsou.

6. Daně

Náklad na daň z příjmu vykázaný ve výsledovce

Daň z příjmu	31. 12. 2020	31. 12. 2019
splatná	4 623	0
odložená	-6 587	-1 541
Daň z příjmu celkem	-1 964	-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 2020.

Titul pro výpočet odložené daně v roce 2020	Zůstatková cena daňová/účetní opravné položky, rezervy	Zůstatková cena účetní	Rozdíl	Odložená daň	Sazba daně z příjmů pro odpovídající období
Dlouhodobý majetek	805 053	1 499 169	-694 116	-131 882	19 %
Rozdíl IFRS a ČUS			31 728	6 028	19 %
Vyměřená daňová ztráta					19 %
Tržby celkem	805 053	1 499 169	-662 387	-125 854	

Titul pro výpočet odložené daně v roce 2019	Zůstatková cena daňová/účetní opravné položky, rezervy	Zůstatková cena účetní	Rozdíl	Odložená daň	Sazba daně z příjmů pro odpovídající období
Dlouhodobý majetek	641 045	1 169 455	-528 409	-100 397	19 %
Rozdíl IFRS a ČUS	1 610		1 610	306	19 %
Vyměřená daňová ztráta	16 240		16 240	3 086	19 %
Tržby celkem	658 895 841	1 169 455	-510 559	-97 006	

Sesouhlasení celkového nákladu daně ze zisku s účetním ziskem	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Výsledek hospodaření před zdaněním	48 187	-8 111
Zákonná sazba daně z příjmu	19 %	19 %
Předpokládaný náklad na daň z příjmu	9 155	-1 541
Vliv rozdílných výnosů mezi CAS a IFRS	466	395
Vliv rozdílných nákladů mezi CAS a IFRS	-5 804	-89
Vliv výnosů osvobozených od daně	0	0
Vliv daňově neuznatelných nákladů	1 331	0
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	2 559	-1 850
Uplatněné daňové ztráty z minulých let	-3 085	3 085
Vliv ostatních případů upravující základ daně	0	0
Vliv rozdílných národních daňových sazeb		
Vliv přechodných rozdílů z odložené daně	-6 587	-1 541
Daň z příjmu vykázaná ve výsledku hospodaření	-1 964	-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 31. 12. 2019	1 184 008
Pořízení	231 460
Vyřazení	0
Ostatní změny	83 643
Hodnota k 31. 12. 2020	1 499 111
Oprávk	
Hodnota k 31. 12. 2019	14 611
Odpisy za běžné období	85 686
Úbytky majetku	0
Ostatní změny	-100 297
Hodnota k 31. 12. 2020	0
Účetní zůstatková hodnota	1 499 111
Hodnota k 31. 12. 2020	1 499 111

Na základě ocenění majetku společnosti (železničních vozů) k 31. 12. 2020 provedeného znalcem Doc. Dr. Ing. Radkem Knoflíčkem, číslo znaleckého posudku 1889-2/2021, došlo k datu 31. 12. 2020 k přecenění na reálnou hodnotu oceňovaného majetku, a to na 1,499111 mld. Kč.

Na základě výše uvedeného byl změněn odpisový plán s tím, že se změnila hodnota majetku, nikoliv délka odepisování.

Zvýše uvedených důvodu došlo ke zrušení oprav k majetku společnosti a k tvorbě opravné položky.

Pořizovací cena	Zařízení
Hodnota k 22. 3. 2019	0
Pořízení	643 419
Vyřazení	0
Ostatní změny	540 589
Hodnota k 31. 12. 2019	1 184 008
Oprávk	
Hodnota k 22. 3. 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 2020:

Jedná se o soubor železničních vozidel. Všechny pořízený majetek byl pořízen nákupem, a to v částce 231,460 mil. Kč. Veškerý majetek byl přeceněn dle znaleckého posudku ke dni 31. 12. 2020 na reálnou hodnotu (Fair Value) 1,499111 mld. Kč.

Významné položky nedokončených investic k 31. 12. 2020:

Žádné takové nejsou.

Ke konci rozvahového dne měl podnik část majetku, který procházel přípravou k pronájmu (provozu), a z toho důvodu nebyl používán.

8. Finanční investice

Přehled o půjčkách

Ostatní finanční aktiva s amortizací	Účetní hodnota 31. 12. 2019	Přírůstky	Úbytky	Snížení hodnoty	Ostatní	Účetní hodnota 31. 12. 2020
Poskytnuté úvěry a pohledávky	656 321	27 667		0		683 988
FI držené do splatnosti						0
Finanční investice celkem	656 321	27 667		0		683 988

Položka poskytnutých úvěrů a pohledávek představuje dlouhodobé úvěry poskytnuté podniku RegioJet a.s. Půjčky jsou splatné k 30. 6. 2025. Mateřská společnost je kapitálově silná, tudíž není titul pro tvorbu opravných položek.

9. Pohledávky

Přehled o krátkodobých pohledávkách

Pohledávky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pohledávky z obchodního styku	104 865	0
Dlouh. pohledávky splatné do 1 roku	0	0
Daně a poplatky mimo daň z příjmu		13 924
Dohadné účty aktivní	0	0
Ostatní pohledávky	5 000	0
Opravná položka	0	0
Pohledávky netto	104 865	13 924

Podnik nemá žádné krátkodobé pohledávky mimo pohledávek za RegioJet a.s. z obchodního styku.

10. Peníze a peněžní ekvivalenty

Přehled o položkách peněz a peněžních ekvivalentů.

Peníze a peněžní ekvivalenty	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Peníze v hotovosti	0	0
Peníze na bankovních účtech	221 874	14 759
Peněžní prostředky celkem	221 874	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 tvoří neuhrazený hospodářský výsledek z titulu zaúčtování odložené daně z přecenění aktiv a kladného výsledku hospodaření za rok 2020.

Položku **ostatní složky vlastního kapitálu** tvoří rozdíl kapitálové fondy vzniklé z titulu přecenění

aktiv na reálnou hodnotu. Kapitálové fondy z vkladu v částce 409,251 mil. Kč vznikly při nepeněžitém příplatku mimo základní kapitál v mateřském podniku. Kapitálové fondy, rozdíly z přecenění a ostatní fondy v částce 727,087 mil. Kč vznikly jako rozdíl mezi účetní hodnotou nepeněžitého příplatku a reálnou hodnotou zařízení stanovenou znalcem k 31. 12. 2020. Hodnota přecenění majetku k 31. 12. 2020 je 186,497mil. Kč. Zbylá hodnota 540,589 mil. Kč vznikla na základě přeceněné v minulém roce.

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 protinávrhy. 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

Přehled o dlouhodobých úvěrech a půjčkách

Dlouhodobé úvěry a půjčky	krát.část 31. 12. 2020	dlouh.část 31. 12. 2020	Celkem 31. 12. 2020	krát.část 31. 12. 2019	dlouh.část 31. 12. 2019	Celkem 31. 12. 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	1 368 000	1 368 000	0	921 000	921 000
Pořizovací náklady dluhopisů	0	43 912	43 912	0	10 271	10 271
Dlohodob. Úvěry, půjčky a dluhopis celkem v tis. Kč	0	1 324 088	1 324 088	0	910 729	910 729

Podnik nemá žádné úvěry ani přijaté půjčky.

Dluhopisy a jejich splatnosti

Celková částka emitovaných pětiletých dluhopisů je 1.368.000.000,- Kč. První část emise byla vydána v červnu 2019, a to v hodnotě 921.000.000,- Kč. V červnu 2020 došlo k vydání druhé emise, a to v hodnotě 447.000.000,- Kč. Celková výše dluhopisů tedy činí 1.368.000.000,- Kč, a to 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 případné nástupnické straně nebo v jiném oficiálním zdroji, kde bude sazba uváděna) jako hodnota fixingu úrokových sazeb prodeje na pražském trhu českých korunových mezibankovních depozit pro šestiměsíční období, 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 Agentu pro výpočty. V případě, že se nepodaří 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 dni, 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 platební 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	
	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Prodeje aktiv		
Nákupy aktiv	231 460	234 168
Poskytování služeb	203 289	20 929
Přijímání služeb	0	0
Pohledávky	109 865	0
Závazky	0	0
Poskytnuté půjčky a úvěry	683 988	656 321
Přijaté půjčky a úvěry		
Poskytnuté záruky a ručení		
Přijaté záruky a ručení		
Mzdové náklady	0	0
Jiné osobní náklady	0	0
Celkový počet osob	0	0

Vzhledem k tomu, že jediným zákazníkem společnosti RegioJet Finance a.s. je společnost RegioJet a.s., tedy spřízněná strana, jsou veškeré transakce prováděny na bázi tržního ocenění a za cenu, za kterou jsme schopni poskytnout identickou službu i třetím stranám. Cena za kterou poskytuje finanční služby, je vyšší než cena, za kterou tyto služby nakupuje. Položka nákup aktiv reprezentuje nákupem vlakovou techniku od společnosti RegioJet a.s. Poskytnuté služby pak reprezentují výnosy z pronájmu vlakové techniky společnosti RegioJet a.s., s tím souvisí i položka Pohledávky. Poskytnuté půjčky a úvěry reprezentují zůstatek účtové skupiny 35 vůči společnosti RegioJet a.s.

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. 2020	31. 12. 2019
Vážený průměr počtu emitovaných kmenových akcií	100	100
Minus: vlastní akcie		
Dopad dělení akcií		
Průměrný počet kmenových akcií po úpravě o dělení akcií	100	100
Čistý zisk připadající na akcionáře	50 151	-6 570
Minus: zisk připadající na prioritní akcie		
Čistý zisk připadající na akcionáře		
vlastníci kmenové akcie v tis. Kč	50 151	-6 570
Základní zisk na akcii v tis. Kč	501,51	-65,70
Zředěný zisk na akcii v tis. Kč	501,51	-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 celkovou emisí dluhopisů v celkové částce 1.368 milionů Kč ke konci roku 2020, zastavený majetek proti těmto dluhopisům, a to v částce odpovídající 1.499 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 vystavena finančním rizikům, vyjma potencionálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic.

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. Měnové riziko je řízeno případnou úpravou nájemného při významné změně kurzu.

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 podniku poskytla, jsou provázány taktéž na 6M PRIBOR +4,1 % p.a. a tím má zajištěno úrokové riziko.

Zástavní práva – 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).

Kreditní riziko – je řízeno formou testování bonity dlužníka (společnost má jednoho dlužníka), vyhodnocováním jeho platební morálky a prováděním finanční analýzy.

Riziko likvidity – předpokladem obezřetného řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních prostředků, které zajišťují, aby podnik měla dostatek finančních prostředků k zajištění svých platebních potřeb. Podnik řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku. Splatnosti vykázaných závazků jsou kratší než 12 měsíců.

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 dopad 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

Investice do vlakové techniky jsou oceňovány reálnou hodnotou s pravidelným přeceněním k rozvahovému dni a se zachycením změny v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku hospodaření. Dopad změny v reálné hodnotě investic do vlakové techniky je zásadní položkou výkazu o úplném výsledku stejně tak, jako účetní hodnota investic do vlakové techniky ve výkazu finanční pozice. Reálná hodnota investic do vlakových technologií byla stanovena expertním znalcem v oboru vlakové techniky Doc. Dr. Ing. Radkem Knoflíčkem.

Společnost přecenila majetek (zařízení) na reálnou hodnotu dle IFRS 13. Výsledné ocenění je reálnou hodnotou (fair value) úrovně 3 (level 3) zjištěné na základě ocenění znalcem. Fair value je cena, která by mohla být ke dni ocenění obdržena při prodeji aktiva (v našem případě zařízení) či zaplacená při úhradě závazku při běžné transakci mezi účastníky trhu.

Oceňovací modely na reálnou hodnotu

Úroveň 1: Kótované ceny na aktivních trzích pro identické položky (bez úpravy)
Úroveň 2: Srovnatelné přímé nebo nepřímé vstupy jiné než vstupy úrovně 1
Úroveň 3: Nesrovnatelné vstupy (tj. Neodvozené z údajů o trhu)

Převody položek finančních aktiv mezi úrovněmi jsou uznány v období, ve kterém nastanou.

Oceňovacího vstupu č. 1 a 2 nebylo využito z důvodu nemožnosti získat relevantní údaje.

K ocenění vlakové techniky ve fair value byly použity následující způsoby ocenění.

Pro 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.

Současně byly brány v úvahu srovnatelné veřejně dostupné informace o tržních cenách ojetých železničních vozidel. Jelikož se nejedná o typově totožná vozidla, nebylo možno užít jejich tržní ocenění.

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.

Popis významných vstupů do oceňovacích modelů

Významný vstup do oceňovacího modelu představuje stanovení výchozí časové ceny stroje, která je násobek pořizovací ceny stroje, cenového indexu a koeficientu přepočtu cenového růstu, a časové ceny, která je násobkem výchozí časové ceny a technické hodnoty.

Index cenového růstu byl stanoven v návaznosti na vyhlášku č. 596/1990 Sb. FMF – 1,790800.

Koeficient přepočtu cenového růst byl stanoven jako statistika vývoje průmyslových výrobků v ČR dle údajů Českého statistického úřadu v Praze v rozpětí 1,003856 – 5,757476.

Technická hodnota je vyjádřením skutečné technické hodnoty a byla stanovena v rozpětí 25–68 %. Koeficient prodejnosti je stanoven na základě údajů zjištěných znalcem pro daný obor v rozpětí 0,85 – 1,85.

Index cenového růstu, koeficientu přepočtu cenového růstu a technická hodnota nejsou zásadním způsobem citlivé na situaci v oblasti ojetých železničních vagónů. Tyto veličiny představují informaci o dlouhodobém vývojovém trendu. Koeficient prodejnosti zohledňuje aktuální situaci v oblasti ojetých železničních vagonů. V případě snížení nabídky dochází k navýšení tohoto koeficientu. Daný koeficient je citlivý také na vývoj poptávky ze strany především národních dopravců po vlakové technologii. V roce 2020 a na začátku roku 2021 byla snížena nabídka těchto vozidel.

Ve srovnání s rokem 2019 nedošlo u používané metody oceňování v roce 2020 k žádné změně. Ke změně nedošlo ani v osobě znalce, který připravoval znalecký posudek.

Číselná rekonceiliace položek oceněných reálnou hodnotou	
Počáteční zůstatek	1 169 397
Nákupy	231 460
Úbytky	
Tvorba opravné položky	-2 557
Účetní odpis	-85 686
Přecenění na fair value s dopadem do ostatního souhrnného výsledku hospodaření	186 497
Konečný zůstatek	1 499 111

19. Odměna auditora

Celková odměna auditorské společnosti BDO Audit, s.r.o. a s ní propojených osob členění za jednotlivé druhy služeb v roce 2020:

Povinný audit 425.000 Kč
Comfort letter k emisi dluhopisů 35.000 Kč

Sestaveno dne: 28. 3. 2021

Sestavil: Ing. et Ing. Marek Koumal
Manažer účetního oddělení
STUDENT AGENCY / RegioJet
hlavní účetní

Odpovědná osoba:
B.Sc. Petr Kohoutek
Finanční ředitel
STUDENT AGENCY / RegioJet

G. Ostatní informace

Podnik RegioJet Finance a.s. zahájil datem 22. 3. 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 a účetní závěrka k 31. 12. 2020 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 2020 pak Ing. Lukáš Musil auditorské oprávnění č. 2276.

Podnik podepsal 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 2020.

Celkové náklady na audit emitenta za účetní období roku 2020 dosáhly částky 425.000 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. 6. 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 2021

V roce 2021 se očekává zachování stávajícího trendu hospodaření podniku a tvorba zisku. V roce 2021 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 2021 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 2020

V roce 2020 společnost zakončila hospodaření se ziskem před zdaněním ve výši 48,187 mil. Kč. Tento zisk je z podnikatelské činnosti a jeho 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 231,460 mil. Kč. Jednalo se o nákup osobních železničních vozů.

V roce 2020 došlo k sekundární emisi dluhopisů v celkové hodnotě 447 mil. Kč. Celková výše emitovaných dluhopisů je 1.368 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 2020 dosáhla společnost čistého výsledku hospodaření ve výši celkového zisku 50.151 tis. Kč. Tržby dosáhly úrovně 175,621 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 2021.

Účetní hodnota aktiv podniku je v částce 2.514,906 mil. Kč. Dlouhodobý hmotný movitý majetek v účetní hodnotě 1.499,111 mil. Kč tvoří cca 59,61 % celkových aktiv. Zde se zásadně projevila skutečnost, že 100% vlastník provedl v roce 2019 dobrovolný nepeněžitý vklad mimo základní kapitál v částce 868,917 mil. Kč. V roce 2020 již neproběhl žádný dobrovolný nepeněžitý vklad mimo základní kapitál.

Více jak 27 % dlouhodobého majetku podniku tvoří finanční investice do mateřských podniků, a to především finanční investice ve formě vnitroskupinové půjčky v částce 683.988 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 (pronajímáný majetek) se samozřejmě zvýšila.

Krátkodobý majetek podniku v celkové výši cca 331,749 mil. Kč (13,19 % aktiv) je tvořen 4,37 % krátkodobými pohledávkami (109,865 mil. Kč). Krátkodobá aktiva podniku jsou tvořena z pohledávek z obchodního styku za společností RegioJet a.s..

Ostatní položky krátkodobého majetku jsou tvořeny penězi, a to v celkové výši cca 221.874 mil. Kč (8,82 % 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 2020*

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami k 31. prosinci 2020

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 železničních
vozů, smlouva o pronájmu železničních vozů – pro-
nájem vozů a poskytnutí půjček.

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. – pohledávky z obchodních
vztahů
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
REGIOJET DE GmbH (DE) – 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 množ-
stvích.

V Brně dne 31. března 2021

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 Ovlá- dané osoby

Zpráva dozorčí rady

o přezkoumání Výroční zprávy za rok 2020 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 28. 3. 2021, jejíž součástí je účetní závěrka společnosti za rok 2020 s vykázaným ziskem před zdaněním ve výši 50,151 mil. Kč. Ve výroční zprávě společnosti ani v účetní závěrce společnosti za rok 2020 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 28. března 2021

Ing. Jiří Schmidt
jediný člen a předseda dozorčí rady



Tel: +420 241 046 111
www.bdo.cz

BDO 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. 2020, výkazu o úplném výsledku hospodaření, výkazu změn vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 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. 2020 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, 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 17 - 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. Náš výrok není v souvislosti s danou skutečností modifikován.

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**Ocenění majetku na reálnou hodnotu***Popis hlavní záležitosti auditu*

V průběhu roku došlo k významným pohybům na účtech dlouhodobého majetku z titulu nákupu dlouhodobého majetku a jeho přecenění na reálnou hodnotu. Za hlavní záležitost auditu jsme považovali analýzu znaleckého posudku použitého k přecenění na reálnou hodnotu a posouzení správnosti uváděné reálné hodnoty.

Použitý způsob volby ocenění a jeho volba tohoto způsobu je popsán v bodech 7 a 18 přílohy k individuální účetní závěrce.

Přístup auditora k hlavní záležitosti auditu

Hodnoty uvedené ve znaleckém posudku jsme konzultovali s expertem. Zároveň jsme v souladu s ISA 540 provedli další testy k získání ujištění o správnosti závěrů na základě kterých vedení společnosti provedlo zaúčtování. Předmětem ocenění je majetek, který není kotovaný na aktivních trzích a neexistují srovnatelné přímé nebo nepřímé vstupy.

Díky velké rozmanitosti vlakové technologie, nebylo možné získat tržní ceny obdobné vlakové technologie, stejného stáří. Pro účely stanovení vlastního rozpětí odhadu jsme v rámci alternativních srovnání vycházeli z: pořizovacích cen vozidel podobné výbavy a stáří a tyto jsme porovnali s dostupnými údaji o tržních cenách železniční techniky.

Takto zjištěné a upravené hodnoty jsme pak porovnávali s oceněním uvedeným ve znaleckém posudku.

Generování tržeb jedním odběratelem*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 17 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.

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.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti, tj. zda 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 obdržených ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva, dozorčí rady a výboru pro audit 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.cz

BDO 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 událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

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.cz

BDO 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 a výbor pro audit 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 29. 6. 2020 určila valná hromada společnosti. Auditorem společnosti jsme druhý 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 20. 4. 2021 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.

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

Zároveň jsme společnosti ani jí ovládaným obchodním společností neposkytlí žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky společnosti.

Zpráva o souladu s nařízením o ESEF

Provedli jsme zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě s ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv („nařízení o ESEF“), která se vztahují k účetní závěrce.

Odpovědnost představenstva společnosti RegioJet Finance a.s.

Za vypracování účetní závěrky v souladu s nařízením o ESEF je zodpovědné představenstvo Společnosti. Představenstvo Společnosti nese odpovědnost mimo jiné za:

- návrh, zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému relevantního pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- sestavení účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě v platném formátu XHTML.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazních informací názor na to, zdali účetní závěrka obsažená ve výroční zprávě je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF. Tuto zakázku poskytující přiměřenou jistotu jsme provedli podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) - „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací“ (dále jen „ISAE 3000“).

Charakter, načasování a rozsah zvolených postupů závisí na úsudku auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že ověření provedené v souladu s výše uvedeným standardem ve všech případech odhalí případný existující významný (materiální) nesoulad s požadavky nařízení o ESEF.

V rámci zvolených postupů jsme provedli následující činnosti:

- seznámili jsme se s požadavky nařízení o ESEF,
- seznámili jsme se s vnitřními kontrolami Společnosti relevantními pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- identifikovali a vyhodnotili jsme rizika významného (materiálního) nesouladu s požadavky nařízení o ESEF způsobeného podvodem nebo chybou a

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

- na základě toho navrhli a provedli postupy s cílem reagovat na vyhodnocená rizika a získat přiměřenou jistotu pro účely vyjádření našeho závěru.

Cílem našich postupů bylo posoudit, zdali veškeré účetní závěrky, které jsou obsaženy ve výroční zprávě, byly sestaveny v platném formátu XHTML.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr

Podle našeho názoru účetní závěrka Společnosti za rok končící 31. prosince 2020 obsažená ve výroční zprávě je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF.

Statutární auditor odpovědný za zakázku

Ing. Lukáš Musil je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti RegioJet Finance a.s. k 31. 12. 2020, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Brně dne 20. 4. 2021

Auditorská společnost:

BDO Audit s.r.o.

BDO Audit s. r. o.
evidenční číslo 018

Statutární auditor:

Ing. Lukáš Musil

Ing. Lukáš Musil
evidenční číslo 2276

Výroční zpráva /2020

RegioJet Finance a.s.



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