

REGIOJET

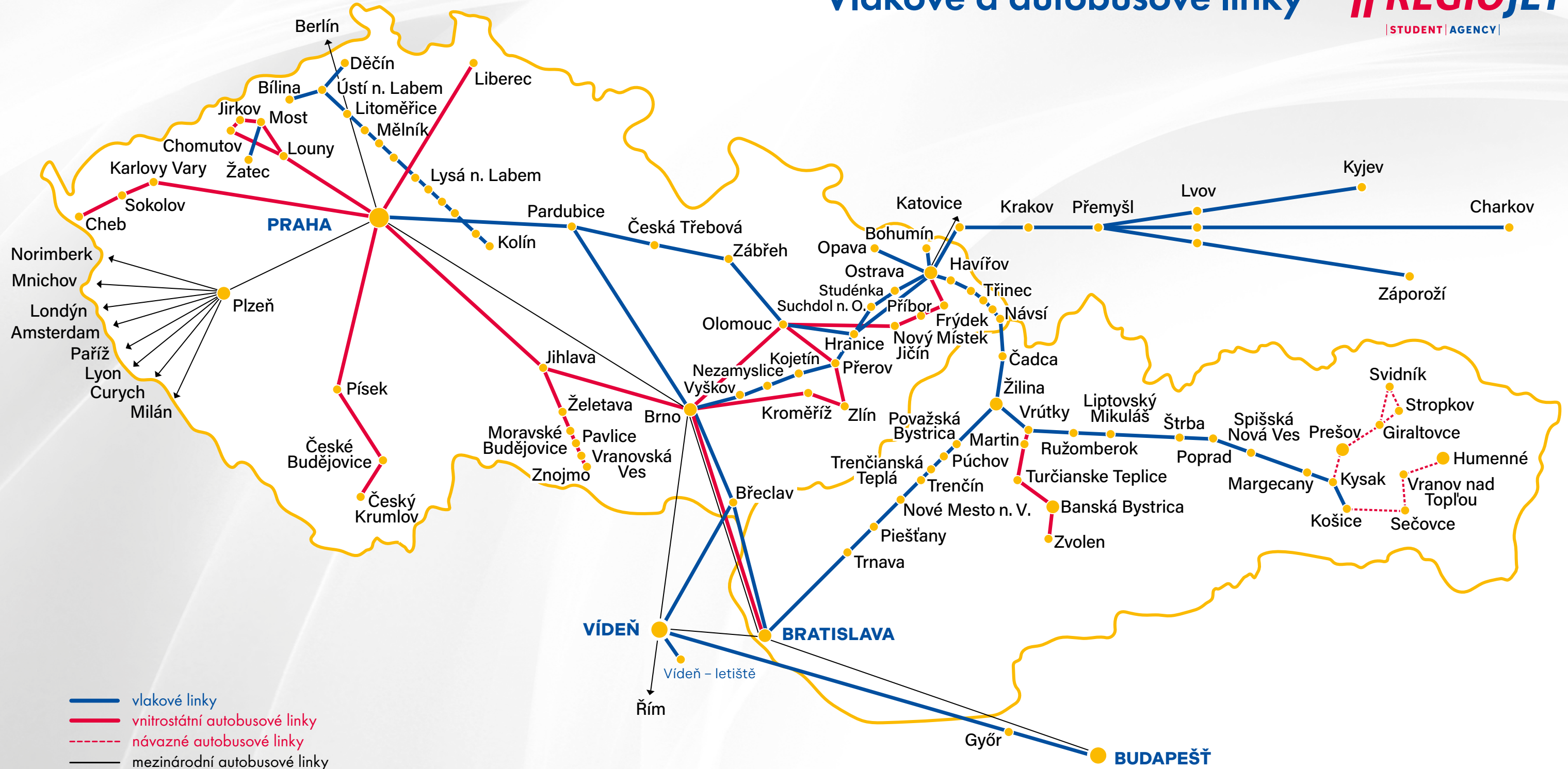
| STUDENT | AGENCY |

ZKRÁCENÁ KONSOLIDOVANÁ
VÝROČNÍ ZPRÁVA **2022**



Vlakové a autobusové linky

REGIOJET
| STUDENT | AGENCY |





Vážení obchodní partneři,

po několika covidových letech znamenal rok 2022 návrat k normálu. Přestože jsme museli čelit dozvukům covidu v prvním kvartálu roku, díky rychlému a efektivnímu rozjezdu velkého množství nových linek jsme dosáhli úspěšných výsledků.

Obnova zájmu cestujících o veřejnou dopravu byla klíčovým faktorem pro dosažení těchto úspěchů. Návrat cestujících do vlaků a autobusů se pozitivně promítl ve vysokých přepravních výsledcích, které předčily i úspěšný rok 2019. To jasně ukazuje, že zájem o dopravu stále roste a veřejná doprava si získává zpět svou oblíbenost.

V roce 2022 přepravily vlaky RegioJet na všech svých linkách – jak dálkových, tak regionálních spojích v České republice, na Slovensku, v Rakousku a Polsku – téměř 7 milionů cestujících. To představuje nárůst o 40 % ve

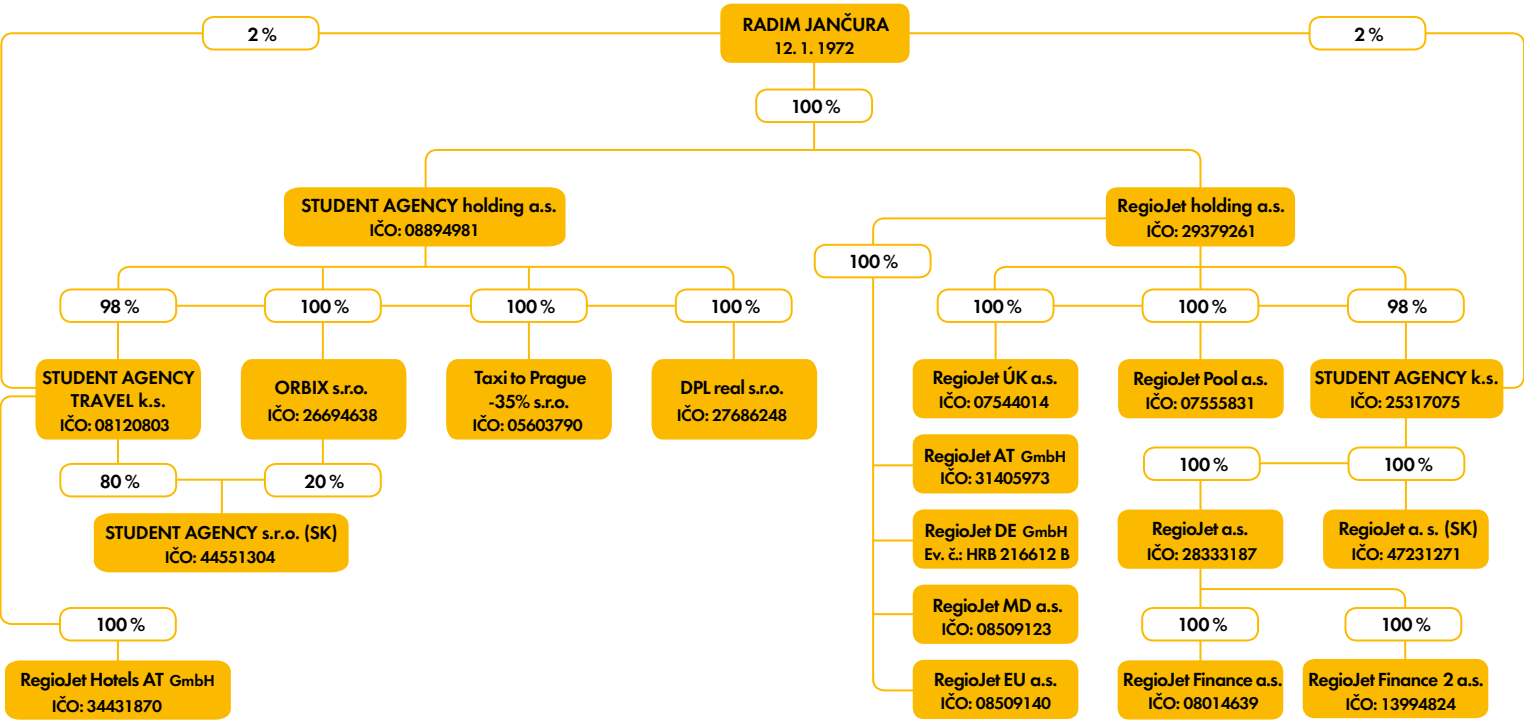
srovnání s předchozím rokem. Žluté autobusy společnosti dosáhly také vynikajícího výkonu, když přepravily celkem 3,8 milionu cestujících, což představuje zvýšení o 54 % ve srovnání s rokem 2021. Celkově přepravil RegioJet téměř 11 milionů cestujících.

Růst veřejné dopravy byl podpořen také zavedením nových linek, které přispěly k velmi dobrým ekonomickým výsledkům. Důležité zmínit jsou zejména nové vlakové linky v Ústeckém kraji a linka z Brna do Ostravy a Bohumína, které výrazně přispěly k celkovému nárůstu obrátu.

Ing. Radim Jančura
člen správní rady RegioJet a.s.

Společnost RegioJet holding a.s. dále pokračuje v samostatném fungování, poté co v roce 2020 došlo k rozdělení odštěpením holdingové mateřské společnosti STUDENT AGENCY holding a.s. na společnost RegioJet holding a.s. (úsek podnikající v oblasti přepravy cestujících) a společnost STUDENT AGENCY holding a.s. (úsek poskytující služby v oblasti cestovního ruchu – prodej letenek, dovolených, studijních jazykových a pracovních pobytů).

Společnost RegioJet holding a.s. spravuje pod sebou všechny provozy vlakové a autobusové přepravy cestujících. Její činnost se plně zaměřuje na držení podílů v jednotlivých dceřiných společnostech.



Další informace k výroční zprávě

Informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni

Podrobné informace o skutečnostech, které nastali až po rozvahovém dni jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky za rok 2022.

Informace o předpokládaném vývoji účetní skupiny

Skupina nepředpokládá žádné změny v roce 2023.

Informace o nabytí vlastních akcií

Skupina v roce 2022 nenabyla žádné vlastní akcie a podíly.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Skupina v roce 2022 nevynaložila žádné náklady na výzkum a vývoj.

Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

Skupina dbá o dodržování předepsaných a platných norem v oblasti ekologie i v rámci pracovněprávních vztahů. Zaměstnanci jsou důležitým prvkem holdingu, a proto je kladen důraz na jejich vzdělávání a další profesní rozvoj.

Informace o zahraničních složkách v zahraničí

V roce 2022 neprovozovala skupina organizační složku v zahraničí.

Sestaveno dne 23. 7. 2023

Ing. Radim Jančura
Předseda správní rady mateřské společnosti
RegioJet holding a.s..



Vlaková část RegioJet

Zásadním tahounem dobrých ekonomických výsledků byla vlaková část. Projevila se velká poptávka po cestování po Covidu 19. V roce 2022 cestovalo na IC linkách v expresních vlacích celkově téměř pět milionů cestujících, tedy o 28 % více než v roce 2021. Průměrná obsazenost vlaků přitom činila 85 %. Nejsilnější byla již tradičně severní linka Praha–Ostrava–Košice, kterou v roce 2022 využilo 2,6 milionu cestujících, což je meziroční nárůst o 10 %. Největší meziroční nárůst znamenala linka Praha–Brno–Videň–Budapešť s 650 tisíci přepravených cestujících. Jedná se o meziroční růst 150 %. Na rychlíkových linkách v závazku veřejné služby R23 a R8, které RegioJet obsluhuje v Ústeckém kraji a na trase Brno–Ostrava, Bohumín, RegioJet přepravil v loňském roce 1,9 milionu cestujících, v meziročním srovnání se jedná o 55 % nárůst.

V případě vlakové dopravy se daří naplňovat hlavní ekologický cíl, a tím je převedení velkého množství dopravy ze silnice na koleje. Závazek zelené dopravy RegioJet naplňuje například úspěšnou sezónní noční linkou do Chorvatska, díky níž se podařilo přenést na koleje část letního provozu do oblíbené dovolenkové destinace. Dalším úspěchem je noční linka Praha–Přemysl, která se z humanitárního záměru stala trvale prosperujícím komerčním projektem. Důležitý moment také znamenala spolupráce se společností Mattoni 1873, díky níž došlo k převedení nákladní dopravy ze silnice na ekologickou železnici.

Modernizace vozidlového parku

V roce 2022 pokračoval RegioJet v obnově vozidlového parku. V Ústeckém kraji nasadil do provozu nové nízkopodlažní jednotky PESA a zahájil u nich zkušební provoz s cestujícími, který byl úspěšně dokončen začátkem následujícího roku. Zároveň pokračoval v investicích do nových lokomotiv. Zahájil provoz tří nových vícesystémových lokomotiv TRAXX MS3, což z něho činí jednoho z největších provozovatelů těchto lokomotiv. Nasazením nových lokomotiv dosáhl RegioJet portfolia 22 vícesystémových lokomotiv, z nichž 18 patří mezi poslední generaci TRAXX MS3. Potvrdil tím svoji roli průkopníka nových lokomotiv v Evropě.

V roce 2022 uvedl RegioJet do provozu nová vozidla

Koncem roku bylo v Ústeckém kraji úspěšně nasazeno sedm nových elektrických jednotek nízkopodlažních souprav polského výrobce PESA Bydgoszcz SA. Jedná se

o vůbec první vícesystémový vlak vyrobený v Polsku, který je schválen pro provoz s cestujícími. Jde o nejmodernější jednotky v portfoliu PESA, jejichž nasazení výrazně zvýšilo úroveň cestování pro zákazníky a pracovní podmínky pro posádky vlaků.

Jednotky jsou vybaveny klimatizací, elektrickými zásuvkami na 230 V, Wi-Fi sítí, toaletou pro osoby s omezenou schopností pohybu a orientace či manuální plošinou pro usnadnění nástupu a výstupu imobilních cestujících. Nové jednotky umožňují přepravu dětských kočárků a jízdních kol. Díky těmto prvkům došlo k výraznému zlepšení komfortu cestujících.

Do provozu byly uvedeny tři nové vícesystémové lokomotivy TRAXX MS3 od Alstomu, které patří k nejmodernějším v Evropě. Je tak postupně naplňován rámcový kontrakt na nákup 140 strojů tohoto typu.

Lokomotivy jsou využity jak v expresní dálkové dopravě, tak na výkony v nákladní dopravě. Nasazením tří nových lokomotiv dosáhl RegioJet portfolia 22 vícesystémových lokomotiv, z nichž 18 patří mezi poslední generaci TRAXX MS3. Jejich výhodou je především menší energetická náročnost. Tyto moderní stroje dokáží snížit spotřebu energie o 5 až 7 %. Investice do vlakové techniky souvisí

se závazkem modernizovat vlakovou flotilu a expandovat v rámci střední a západní Evropy

Certifikace

RegioJet získal v roce 2022 certifikaci od VUŽ potvrzující shodu se systémem jakosti podle ISO. Kompletní proces údržby byl certifikován podle ECM.

Posílení ekologické přepravy po železnici

Společnost RegioJet aktivně hledá nové trhy a příležitosti, jak přesunout osobní a nákladní dopravu z přeplněných silnic na ekologickou železnici. Vedle úspěchů v osobní dopravě, kterou představují vlaky do Chorvatska a na Ukrajinu, se podařilo převést ze silnice na koleje nákladní přepravu produktů PEPSI a Mattoni, kterou RegioJet zajišťuje pro společnost Mattoni 1873. Od prosince 2026 bude na železnici převedeno také spojení Praha-Jihlava, které RegioJet zajistí v rámci provozu rychlíkové linky R9, o kterou soutěžil během roku 2022 a následně ve veřejné zakázce ministerstva dopravy zvítězil.

Úspěšný první rok linky Praha–Přemyšl. RegioJet na ní převezl přes 110 tisíc cestujících

V průběhu prvního roku svého provozu zaznamenala linka Praha–Přemyšl mimořádný úspěch. Přes 110 000 cestujících využilo tuto ekologičtější železniční variantu, což mělo za následek převedení cestujících z dopravních prostředků, jako jsou autobusy a automobily, na železniční spoje. RegioJet se stal první společností, která propojila Evropu s Ukrajinou v rámci jedné jízdenky. Jízdní doba vlaku je oproti autobusu rychlejší, cena jízdenky se pohybuje na polovině ceny jízdenky do autobusu. Noční



linku mezi Českou republikou a Ukrajinou zajišťuje RegioJet každodenně formou lůžkových vozů, které poskytují oproti autobusům nesrovnatelný komfort. Cestující se mají možnost dostat z Prahy, Pardubic či Ostravy přes Polsko až do Lvova, Kyjeva a dalších měst na Ukrajině.

Největší humanitární pomoc v Evropě

Vlaky na Ukrajinu začal RegioJet provozovat 1. března 2022, tedy pět dnů od vypuknutí války. Vyhověl žádosti starosty Kyjeva pana Vitalije Klička, aby pomohl obléhanému Kyjevu dovozem humanitární pomoci. Během pěti dnů od napadení Ukrajiny Ruskem začal ve spolupráci s Člověkem v tísní provozovat noční vlaky, které jezdí každodenně dodnes. Dopravu financoval RegioJet z vlastních zdrojů – vozil ženy a děti do České republiky a humanitární pomoc směrem na Ukrajinu.

Úspěšná linka do Chorvatska:

V roce 2022 přepraveno 100 tis. cestujících

Sezonní linka do Chorvatska je dalším projektem, u kterého se daří naplňovat cíl zelené dopravy. Noční vlaky do Chorvatska spustil RegioJet v roce 2020 během covidu, kdy celá doprava v Evropě stála. Vlaky jezdily do Chorvatska plně obsazené a staly se během prvního covidového léta pro Chorvaty velkou nadějí, že se vrátí turistě. Tato noční sezonní linka zaznamenala z hlediska zájmu cestujících velký úspěch. V roce 2022 ji RegioJet provozoval již potřetí. Vlaky na trase Praha–Split jezdily denně a bylo přepraveno na 100 tisíc cestujících.



Posílení ekologické přepravy v nákladní dopravě

Další příležitostí v posílení ekologické přepravy po železnici se stala spolupráce se společností Mattoni 1873. V rámci společného projektu se podařilo dostat 60 kamionů produktů PEPSI a Mattoni do jednoho dlouhého vlaku RegioJet, který jezdí na pravidelné trase Praha–Budapešť.

Počet přepravených cestujících na lince Praha–Viedeň–Budapešť překročil milion

Největší meziroční nárůst znamenala linka Praha–Brno–Viedeň–Budapešť s 650 tisíci přepravených cestujících. Jedná se o meziroční růst 150 %. Od svého spuštění v roce 2020 přepravil RegioJet na této lince přes milion sto cestujících. V roce 2022 cestovalo na IC linkách v expresních vlacích celkově téměř pět milionů cestujících, tedy o 28 % více než v roce 2021. Průměrná obsazenost vlaků přitom za celý rok 2022 činí 85 %.

RegioJet získal licenci pro provozování osobní drážní dopravy v Německu

Nové možnosti se RegioJetu otevírají se získáním bezpečnostního osvědčení pro provozování osobní drážní dopravy v Německu, které společnost získala v prosinci 2022. RegioJet si tímto krokem otevřel dveře k ekonomicky i geograficky důležitému trhu. Německo se tak vedle Slovenska, Polska a Rakouska stalo dalším zahraničním trhem, kde RegioJet osvědčení obdržel.

RegioJet aplikace

RegioJet aplikace je digitální platforma, která umožňuje cestujícím pohodlně a efektivně plánovat a zajišťovat své cestování. V roce 2022 se až 40 % prodejů jízdenek uskutečnilo prostřednictvím této aplikace, což svědčí o rostoucím trendu digitalizace v oblasti cestovního ruchu.

Prostřednictvím aplikace si mohou cestující velmi snadno vyhledávat spoje, kupovat jízdenky s bezplatnou možností zrušení rezervace patnáct minut před odjezdem, získávat

aktuální informace o situaci na tratích a silnicích, ale také objednávat občerstvení ve vlaku. Možnost online objednání cateringu zrychlila servis ve třídách „Standard – ASTRA“ a „Low Cost“. Cestující si přes aplikaci koupí občerstvení, které jim následně až k jejich sedadlu přinese palubní personál. Ve třídách „Business“, „Relax“ a „Standard“ si cestující objednávají občerstvení přímo u stevardů.

Služby na palubě vlaku

Během roku 2022 RegioJet i nadále tvrdě pracoval na tom, aby jeho vlaky nebyly pouze prostředkem dopravy, ale i místem pohodlí, zábavy a výjimečného zákaznického servisu. Tím, že se pohybujeme v konkurenčním prostředí a nejsme státní dopravce, chceme aby zákazníci měli vždy důvod vrátit se k nám zpátky. Jsme hrdí, že se nám podařilo zkultivovat dopravu v Čechách i na Slovensku. Koncept RegioJet je postaven na perfektním servisu za přijatelnou cenu.

Zákaznické třídy pro každého

V roce 2022 jsme nadále nabízeli několik tříd, abychom vyhověli potřebám všech zákazníků. Na IC linkách v expresních vlacích mají cestující na výběr ze čtyř druhů tříd: od cenově dostupného Lowcostu, přes Standard a Relax až po Business třídu. Ve všech třídách jsme dávali důraz na pohodlí a spokojenost našich cestujících.

Komfort a péče o zákazníka

Ve všech třídách RegioJet nabízí zdarma kávu (kromě třídy Lowcost, kde je káva zpoplatněná), čaj a balenou vodu. Taktéž jsme zdarma zajišťovali výběr denního tisku a časopisů, aby si cestující mohli zpříjemnit svou cestu. V celém vlaku je bezplatné připojení k wi-fi. V nižších třídách si cestující objednávají z palubního menu online přes aplikaci. Ve třídě Relax a Business si cestující

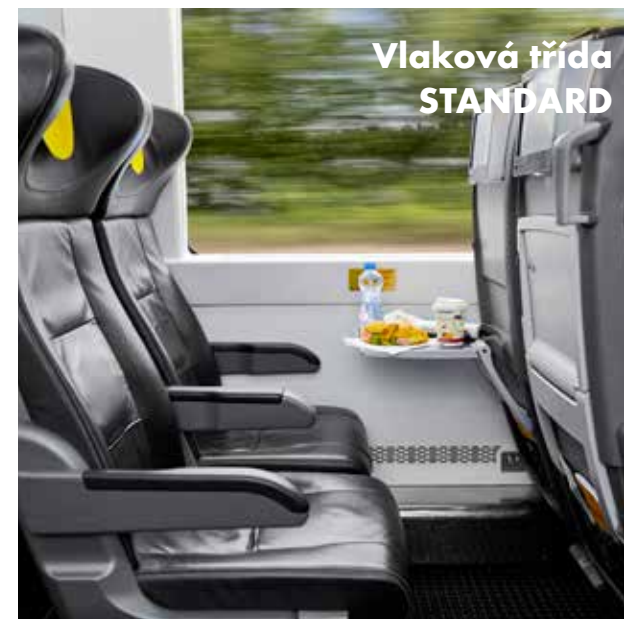
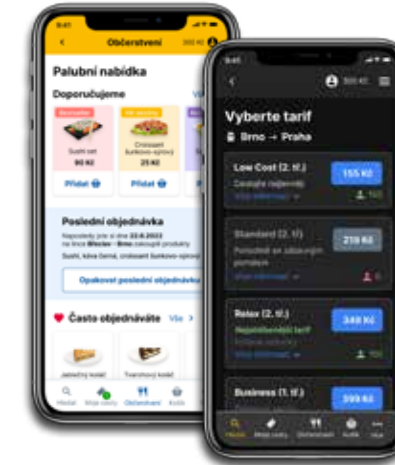
objednávají přímo u palubního personálu, který neustále prochází vlakem. Ve všech případech dostane cestující objednávku přímo k jeho sedadlu.

Z palubního menu je možné si objednat z výběru teplých a studených jídel, nápojů a různých druhů pochutin. Vše za velmi příznivé ceny, které se ani navzdory všeobecnému dražování nezvedají. Pivo Pilsner Urquell si tak i v roce 2022 mohli dát za 25 korun, nebo různé druhy koláčů za 10 korun. Naším bestsellerem byl například tvarohový koláč, sushi nebo také guláš s knedlíky.

Lůžkové vozy a zábavní portál

Na delších trasách např. do Košic a Přemyslu nebo také na sezonní lince do Chorvatska nabízíme mimo sedačky i spací vozy. Cestující si mohou rezervovat lůžko nebo celé kupé pro jednoho až tři, resp. čtyři cestující. Je také možné si koupit lůžko v oddílu pro ženy. V ceně jízdenky do lůžkových vozů je snídaně.

U našich zákazníků jsou oblíbené velkoprostorové vozy ASTRA, kde mohou pracovat nebo se bavit díky zábavnímu portálu zabudovanému přímo v sedačkách.



Lounge na nádražích

Naším zákazníkům chceme poskytovat perfektní služby nejen během cesty, ale i před ní. Díky RegioJet lounge, které se nachází na hlavních nádražích v Praze, Brně a nově i ve Vídni mají cestující možnost pohodlně se usadit

v klimatizovaném prostoru vybaveném stolkami a křesíly, zdarma se občerstvit kávou a vodou, využít bezplatné připojení k internetu nebo si zakoupit jízdenky.



Autobusová část RegioJet

STUDENT AGENCY k.s. tak jako v roce 2021, realizovala aktivity spojené zejména se správou a rozvojem prodejních systémů dopravních spojů RegioJet a také licenční provozování autobusové dopravy pod značkou RegioJet, kde je největším dopravcem na dálkových autobusových linkách v ČR. Společně s vlaky RegioJet tvoří unikátní síť žlutých spojů největší sítě soukromého vlakového a autobusového dopravce ve střední Evropě.

I přes covidové restriktce, které zasáhly ještě do začátku roku 2022, se podařilo vrátit jak mezinárodní, tak vnitrostátní linky do běžného provozu. Dosáhli jsme velmi slušného výsledku 60 tisíc spojů ročně, přestože poptávku po cestování do značné míry ovlivnila válka na Ukrajině a také to, že se po covidu v plné míře nevrátila zahraniční klientela, která měla na vnitrostátních linkách před covidem významný podíl.

K úspěchům, kterých jsme dosáhli v roce 2022 v autobusové dopravě, výrazně přispěly mezinárodní linky. Velký zájem byl především o spojení Praha - Berlín, Praha - Amsterdam nebo Praha - Řím. Na poptávku po německých metropolích jsme reagovali zavedením nové linky Praha - Mnichov, kterou jsme spustili 3. června 2022.

Během roku 2022 pokračovala jednání s výrobcem autobusů Setra na dodávku nových autobusů, jejichž

nasazení do provozu je plánováno na rok 2023. Dodáno má být celkem 20 nových autobusů se zcela novou sedačkovou konfigurací a dalšími prvky, které budou znamenat zvýšení standardu cestování. Autobusy budou nasazeny na mezinárodní linky.

Autobusy RegioJet ve stylu Fun&Relax nabízí cestujícím nadstandardní servis. K dispozici je zdarma Wi-Fi připojení, voda, teplé nápoje, denní tisk a časopisy. Cestu zpříjemní filmy, audio podcasty nebo hry v zabudovaných obrazovkách na každém sedadle. Samozřejmostí je moderní klimatizované prostředí a pohodlné kožené sedačky se stolečkem, dále zásuvka 230 V, USB port a toaleta.

Autobusy RegioJet v roce 2022 přepravily celkem přibližně 2,8 milionů cestujících. Celkové tržby realizované přes prodejní systém Ybus pak dosáhly 1 589 471 tis. Kč.

Co se týče dalších ekonomických výsledků, za uplynulé účetní období od 1. 1. 2022 do 31.12.2022, vykázala společnost STUDENT AGENCY k.s. zisk ve výši 1 412 tis. Kč a tržby z prodeje služeb ve výši 2 387 857 tis. Kč.

V následujících obdobích očekáváme pokračující trend rostoucí poptávky po autobusové dopravě.

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
v plném rozsahu ke dni 31. prosince 2022

Označení	(v celých tisících Kč)	Skutečnost v účet. období	
		bežném	minulém
a	b	1	2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	2 555 942	1 326 924
II.	Tržby za prodej zboží	112 509	82 660
A.	Výkonová spotřeba	2 270 941	1 599 520
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	89 422	109 928
2.	Spotřeba materiálu a energie	915 078	528 023
3.	Služby	1 266 441	961 569
C.	Aktivace (-)	-101 917	-11 615
D.	Osobní náklady	838 259	660 644
1.	Mzdové náklady	623 420	489 347
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	214 839	171 297
1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	201 977	161 006
2.	Ostatní náklady	12 862	10 291
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	138 751	115 735
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	141 937	120 278
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	144 037	135 175
2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-2 100	-14 897
3.	Úpravy hodnot pohledávek	-3 186	-4 543
III.	Ostatní provozní výnosy	1 893 539	1 171 710
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	802 086	19 418
2.	Tržby z prodaného materiálu	762	751
3.	Jiné provozní výnosy	1 090 691	1 151 541
F.	Ostatní provozní náklady	936 664	112 700
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	796 340	5 850
2.	Prodaný materiál	0	695
3.	Daně a poplatky	40 467	20 007
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21 115	-9 180
5.	Jiné provozní náklady	78 742	95 328
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	50 006	50 006
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	429 286	54 304
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	7 309	2 199
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	7 309	2 199
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	2 396	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	176 026	88 365
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	176 026	88 365

Označení	(v celých tisících Kč)	Skutečnost v účet. období	
		bežném	minulém
a	b	1	2
VII.	Ostatní finanční výnosy	72 605	49 271
K.	Ostatní finanční náklady	95 447	62 084
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-193 955	-98 979
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	235 331	-44 675
L.	Daň z příjmů	73 367	-489
1.	Daň z příjmů spjatá	8 091	11 323
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	65 276	-11 812
	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-) bez podílu ekvivalence	161 964	-44 186
	Výsledek hospodaření účetního období bez menšinových podílů	157 198	-44 833
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření	4 766	647
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	161 964	-44 186
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII	4 641 904	2 632 764

Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu

(v tisících Kč)	Základní kapitál	Ážio a kapitálové fondy	Fondy ze zisku	Jiný VH minulých let	VH minulých let	VH běžného období	Celkem	Menšinové podíly	Vlastní kapitál celkem
Konečný zůstatek k 1. 1. 2022	454 000	1 265 906	156	-14 338	-1 264 768	-44 833	396 123	-3 057	393 066
Převod výsledku hospodaření					-44 833	44 833	0		0
Výsledek hospodaření běžného období						157 198	157 198	4 766	161 964
Převod jiného výsledku hospodaření				14 338	-14 338		0		0
Jiný výsledek hospodaření RegioJet				1 099			1 099		1 099
Zajišťovací UCE RJ FIN			16 671				16 671		16 671
První účtování odložené daně RJ HOL				41 005			41 005		41 005
Ostatní změny					6 315		6 315	255	6 570
Konečný zůstatek k 31. 12. 2022	454 000	1 265 906	16 827	42 104	-1 317 624	157 198	618 411	1 964	620 375

Konečný zůstatek k 1. 1. 2021	454 000	1 265 936	156	0	-904 264	-376 945	438 883	-3 585	435 298
Převod výsledku hospodaření				-17 621	-359 324	376 945	0		0
Výsledek hospodaření běžného období						-44 833	-44 833	647	-44 186
První účtování odložené daně				3 381			3 381		3 381
Ostatní změny		-30		-98	-1 180		-1 308	-119	-1 427
Konečný zůstatek k 31. 12. 2021	454 000	1 265 906	156	-14 338	-1 264 768	-44 833	396 123	-3 057	393 066

Konsolidovaná rozvaha
v plném rozsahu ke dni 31. prosince 2022

Označení			AKTIVA (v celých tisících Kč)	Běžné účetní období	Minulé úč. obd.
a			b	Netto	Netto
			AKTIVA CELKEM	5 846 840	3 948 430
B.			Stálá aktiva	3 551 462	2 890 229
	I.		Dlouhodobý nehmotný majetek	40 304	13 845
		2	Ocenitelná práva	36 697	12 451
		2.1	Software	7 802	12 019
		2.2	Ostatní ocenitelná práva	28 895	432
		5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 607	1 394
		5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 607	1 394
	II.		Dlouhodobý hmotný majetek	2 997 228	2 326 122
		1	Pozemky a stavby	110 770	110 157
		1.1	Pozemky	63 632	63 632
		1.2	Stavby	47 138	46 525
		2	Hmotné movité věci a jejich soubory	2 334 861	1 353 756
		5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	551 597	862 209
		5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	166 271	382 939
		5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	385 326	479 270
	III.		Dlouhodobý finanční majetek	13 832	158
		1	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	13 832	158
	IV.		Konsolidační rozdíly a podíly v ekvivalenci	500 098	550 104
		1	Kladný konsolidační rozdíl	500 098	550 104

Označení			AKTIVA (v celých tisících Kč)	Běžné účetní období	Minulé úč. obd.
a			b	Netto	Netto
C.			Oběžná aktiva	1 151 241	767 989
	I.		Zásoby	198 597	173 484
		1	Materiál	193 132	171 205
		3	Výrobky a zboží	5 465	2 279
		3.2	Zboží	5 465	2 279
	II.		Pohledávky	792 608	380 636
		1	Dlouhodobé pohledávky	250 681	141 539
		1.4	Odložená daňová pohledávka	59 339	87 520
		1.5	Pohledávky - ostatní	191 342	54 019
		1.5.4	Jiné pohledávky	191 342	54 019
		2	Krátkodobé pohledávky	541 927	239 097
		2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	333 929	118 570
		2.4	Pohledávky - ostatní	207 998	120 527
		2.4.1	Pohledávky za společníky	3 768	3 568
		2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	85
		2.4.3	Stát - daňové pohledávky	75 106	78 489
		2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	17 888	11 598
		2.4.5	Dohadné účty aktivní	55 928	2 246
		2.4.6	Jiné pohledávky	55 308	24 541
	IV.		Peněžní prostředky	160 036	213 869
		1	Peněžní prostředky v pokladně	8 072	7 555
		2	Peněžní prostředky na účtech	151 964	206 314
D.			Časové rozlišení aktiv	1 144 137	290 212
	I.		Náklady příštích období	1 144 137	290 212

Označení			PASIVA (v celých tisících Kč)	Běžné účetní období	Minulé úč. obd.
a			b	Netto	Netto
			PASIVA CELKEM	5 846 840	3 948 430
A.			Vlastní kapitál	618 411	396 123
	I.		Základní kapitál	454 000	454 000
		1	Základní kapitál	454 000	454 000
	II.		Ážio a kapitálové fondy	1 265 906	1 265 906
		1.	Ážio	161	161
		2	Kapitálové fondy	1 265 745	1 265 745
		2.1	Ostatní kapitálové fondy	1 265 745	1 265 745
	III.		Fondy ze zisku	16 827	156
		1	Ostatní rezervní fondy	128	128
		2	Statutární a ostatní fondy	16 699	28
	IV.		Výsledek hospodáření minulých let (+/-)	-1 275 520	-1 279 106
	IV.	1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	-1 317 624	-1 264 768
	IV.	2	Jiný výsledek hospodaření minulých let	42 104	-14 338
	VII.		Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	157 198	-44 833
		1	Výsledek hospodaření běžného období bez menšinových podílů (+/-)	157 198	-44 833
B. + C.			Cizí zdroje	5 181 027	3 541 516
B.	I.		Rezervy	53 741	41 049
		2	Rezerva na daň z příjmů	2 889	11 311
		4	Ostatní rezervy	50 852	29 738
C.			Závazky	5 127 286	3 500 467
	I.		Dlouhodobé závazky	3 227 195	2 042 787
		1	Vydané dluhopisy	1 368 000	1 368 000
		1.2	Ostatní dluhopisy	1 368 000	1 368 000
		2	Závazky k úvěrovým institucím	935 273	474 035
		4	Závazky z obchodních vztahů	104	200
		9	Závazky - ostatní	923 818	200 552
		9.3	Jiné závazky	923 818	200 552
	II.		Krátkodobé závazky	1 900 091	1 457 680
		2	Závazky k úvěrovým institucím	52 836	41 924
		3	Krátkodobé přijaté zálohy	801	560
		4	Závazky z obchodních vztahů	1 252 492	730 583
		8	Závazky - ostatní	593 962	684 613
		8.1	Závazky ke společníkům	204 200	204 200
		8.3	Závazky k zaměstnancům	48 337	39 155
		8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	25 739	20 717
		8.5	Stát - daňové závazky a dotace	10 362	42 529
		8.6	Dohadné účty pasivní	110 842	103 181
		8.7	Jiné závazky	194 482	274 831
D.			Časové rozlišení pasiv	45 438	13 848
	I.		Výdaje příštích období	573	332
	II.		Výnosy příštích období	44 865	13 516

Označení			PASIVA (v celých tisících Kč)	Běžné účetní období	Minulé úč. obd.
a			b	Netto	Netto
E.			Menšinový vlastní kapitál	1 964	-3 057
	I.		Menšinový základní kapitál	3 824	3 824
	II.		Menšinové kapitálové fondy	26	26
	III.		Menšinové fondy ze zisku a výsledek minulého období	-6 652	-7 554
	IV.		Menšinový výsledek hospodaření běžného období	4 766	647

Přehled o peněžních tocích ke dni 31. prosince 2022

Označení			Přehled o peněžních tocích (v celých tisících Kč)	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P			Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účet. období	213 869	634 079
			Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z			Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	235 331	-44 675
A	I.		Úpravy o nepeněžní operace	346 132	237 014
		1	Odpisy stálých aktiv - zničení, fyzická likvidace, poškození, dary	144 037	135 175
		1.2	Odpisy konsolidačního rozdílu	50 006	50 005
		2	Změna stavu opravných položek, rezerv	18 225	-28 620
		3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-5 746	-13 568
		5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky (mimo kapitalizovaných)	168 717	86 166
		6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-29 107	7 856
	*		Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	581 463	192 339
	II.		Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-722 288	-221 357
		1	Změna stavu pohledávek z prov. činnosti, akt. účtů čas. rozlišení a doh. účtů aktivních	-1 080 423	96 964
		2	Změna stavu krátk. závazků z prov. činnosti, pas. účtů čas. rozlišení a doh. účtů pas.	382 993	-260 304
		3	Změna stavu zásob	-25 113	-57 898
		5	Menšinový vlastní kapitál	255	-119
	**		Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimoř. pol.	-140 825	-29 018
	III.		Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-176 026	-88 365
	IV.		Přijaté úroky	3 093	2 199
	V.		Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně min. obd.	-5 237	-4 635
	***		Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-318 995	-119 819
			Peněžní toky z investiční činnosti		
B	I.		Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-1 473 637	-377 591
	II.		Příjmy z prodeje stálých aktiv	623 828	19 418
	***		Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-849 809	-358 173
			Peněžní toky z finančních činností		
C	I.		Dopady změn dlouhodobých (příp. krátk.) závazků spadajících do fin. činnosti	1 114 971	77 446
	***		Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	1 114 971	77 446
F			Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-53 833	-400 546
R			Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	160 036	233 533

**PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ
ZÁVĚRKY ZA ROK 2022**

Název mateřské společnosti:	RegioJet holding a.s.
Sídlo:	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00
Právní forma:	akciová společnost
IČ:	293 79 261

V Brně dne 23. 7. 2023

Podpis člena stat. orgánu
mateřského podniku

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Obsah

PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2022.....1

1. OBECNÉ ÚDAJE4

1.1. Založení a charakteristika konsolidující účetní jednotky (dále též “mateřská společnost”)4

1.2. Organizační struktura mateřské společnosti.....4

2. Vymezení konsolidačního celku (dále též “skupina”).....5

2.1. Dceřiné společnosti6

3. Účetní metody a obecné účetní zásady8

3.1. Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace8

3.2. Postup provedení konsolidace plné9

3.2.1. Charakteristika plné metody konsolidace9

3.2.2. *Etapy konsolidace plnou metodou* 9

3.2.3. *Dlouhodobý hmotný majetek* 11

3.2.4. *Dlouhodobý nehmotný majetek* 12

3.2.5. *Patenty a ochranné známky* 13

3.2.6. *Dlouhodobý finanční majetek*..... 13

3.2.7. *Krátkodobý finanční majetek*..... 13

3.2.8. *Deriváty*..... 13

3.2.9. *Zásoby*..... 14

3.2.10. *Pohledávky* 14

3.2.11. *Závazky z obchodních vztahů* 15

3.2.12. *Úvěry*..... 15

3.2.13. *Rezervy*..... 15

3.2.14. *Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu* 15

3.2.15. *Finanční leasing* 15

3.2.16. *Daně*..... 16

3.2.17. *Státní dotace* 16

3.2.18. *Výnosy*..... 16

4. Doplnující údaje ke konsolidované rozvaze17

4.1. Konsolidace.....17

4.1.1. *Plná konsolidace* 17

4.2. Dlouhodobý nehmotný majetek17

4.3. Dlouhodobý hmotný majetek18

4.3.1. *Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem* 18

4.3.2. *Majetek najatý formou finančního leasingu*..... 19

4.4. Zásoby19

4.5. Pohledávky.....20

4.5.1. *Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů* 20

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.6. Krátkodobý finanční majetek20

4.7. Vlastní kapitál21

4.8. Krátkodobé závazky21

4.8.1. *Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů*..... 21

4.9. Dlouhodobé závazky22

4.10. Úvěry22

4.12. Přechodné účty pasiv24

4.13. Přechodné účty aktiv.....24

Významný nárůst nákladů příštích období je způsobený především novými leasingy ve společnosti RegioJet Pool a.s. popsané v kapitole 4.11.24

Doplnující údaje ke konsolidovanému výkazu zisku a ztráty24

4.14. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních segmentů24

4.15. Spotřebované nákupy.....24

4.16. Služby24

4.16.1. *Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti*..... 25

4.17. Jiný provozní výnosy a náklady25

4.18. Ostatní finanční výnosy a náklady.....25

4.19. Osobní náklady a počet zaměstnanců26

5. Významné události v roce 202226

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

1. OBECNÉ ÚDAJE

V souladu s §62, Vyhlášky 500/2002 je konsolidační celek stanoven na úrovni účetních jednotek, které jsou pod společným vlivem. Konsolidační celek tvoří všechny společnosti ve skupině, které jsou vlastněny a ovládány k 31. 12. 2022 mateřskou společností RegioJet Holding a.s. Z důvodu transparentního rozdělení podnikatelské činnosti došlo k 1. lednu 2020 (rozhodný den) k rozdělení odštěpením holdingové mateřské společnosti STUDENT AGENCY holding a.s. na společnost RegioJet holding a.s. (úsek podnikající v oblasti přepravy cestujících) a společnost STUDENT AGENCY holding a.s. (úsek poskytující služby v oblasti cestovního ruchu – prodej letenek, dovolených, studijních jazykových a pracovních pobytů). V roce 2022 došlo k nákupu 75% podílu ve společnosti MIKAPA plus, s.r.o..

1.1. Založení a charakteristika konsolidující účetní jednotky (dále též "mateřská společnost")

Společnost RegioJet holding a.s. (původně STUDENT AGENCY holding a.s., dále jen „Společnost“), vznikla 29. listopadu 2012. Společnost je vedena v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně v oddílu B, vložce číslo 6783. Sídlo společnosti je v Brně na náměstí Svobody 17. Rozhodujícím předmětem činnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

IČ: 293 79 261

Společnost má základní kapitál ve výši 454 000 tis. Kč

Akcie: 454 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč.

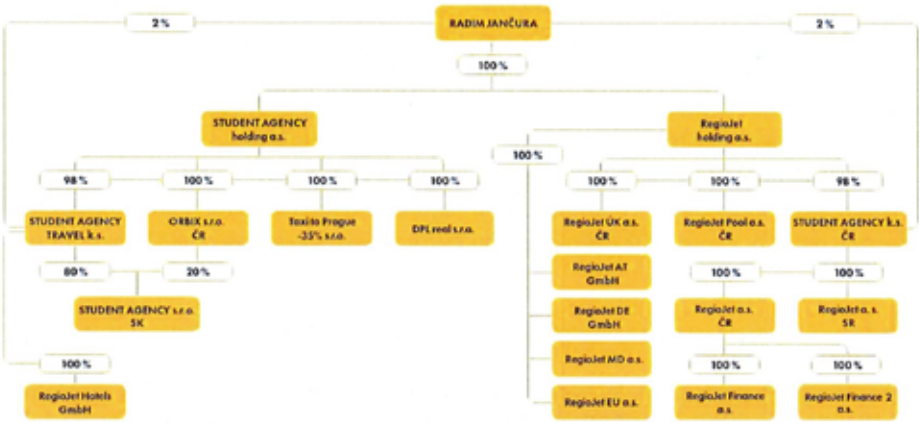
Akcionáři	% podíl na základním kapitálu
Ing. Radim Jančura	100
Celkem	100%

1.2. Organizační struktura mateřské společnosti



Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (DÁLE TÉŽ "SKUPINA")



K 1. 1. 2020 došlo ke štěpení společnosti STUDENT AGENCY holding a.s. na dvě společnosti a to RegioJet holding a.s. a STUDENT AGENCY holding a.s. Nástupnickou společností byla RegioJet holding a.s. a odštěpenou je STUDENT AGENCY holding a.s.

Důvodem pro rozdělení je transparentní rozdělení podnikatelské činnosti (rozdělení společnosti) společnosti STUDENT AGENCY holding a.s. na úsek podnikající v oblasti přepravy cestujících (aktuálně poskytované pod značkou RegioJet holding a.s.) a na úsek poskytující služby v oblasti cestovního ruchu (prodej letenek, dovolených, studijních jazykových a pracovních pobytů (aktuálně poskytované pod značkou STUDENT AGENCY holding a.s.). Po zápisu rozdělení do obchodního rejstříku začala nástupnická společnost vykonávat činnost zejména v oblasti přepravy cestujících a rozdělená společnost zejména poskytovat služby v oblasti cestovního ruchu.

Účetní závěrky všech společností zahrnutých do skupiny RegioJet Holding jsou zveřejňovány ve Sbírce listin na Rejstříkovém soudu. V případě zahraničních společností jsou závěrky zveřejňovány dle zahraničních právních předpisů.

Konsolidovaná účetní závěrka je uložena pro potřebu prezentace v sídle mateřské společnosti.

V průběhu roku 2021 došlo k založení dceřiné společnosti RegioJet Finance 2 a.s., která k rozvahovému dni zatím nevykonávala žádnou činnost. V roce 2022 došlo k nákupu 75% podílu ve společnosti MIKAPA plus, s.r.o.. Skupina nad tímto obchodním podílem nemá ovládání a to i s ohledem na skutečnost, že v roce 2023 došlo k soudnímu rozhodnutí, které zneplatňuje nákup tohoto obchodního podílu. Z tohoto důvodu nebyla společnost zahrnuta do konsolidačního celku.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

2.1. Dceřiné společnosti

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o dceřiných podnicích skupiny ve kterých skupina má ovládání k 31. prosinci 2022:

Název společnosti	Místo založení (nebo registrace) a působení	Vlastnický podíl %	Hlavní činnost
STUDENT AGENCY k.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	98	Hostinská činnost; Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách č. 1 až 3 živnostenského zákona; Silniční motorová doprava - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu více než 9 osob včetně řidiče, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu nejvýše 9 osob včetně řidiče
RegioJet a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	98	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona; Hostinská činnost; Prodej kvasného lihu, Konzumního lihu a lihovin; Provozování dráhy a drážní dopravy; Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
RegioJet a. s.	Obchodná 48, Bratislava 811 06	98	Pronájem nemovitostí, bytových a nebytových prostor s poskytováním základních služeb spojených s pronájmem; Reklamní a marketingové služby; Poskytování dopravních služeb na železničních drahách - osobní doprava na železničních drahách; Vykonávání mimoškolní vzdělávací činnosti; Koupě zboží za účelem jeho prodeje konečnému spotřebiteli (maloobchod) nebo jiným provozovatelům živností (velkoobchod); Pronájem nemovitostí spojených s poskytováním jiných než základních služeb spojených s pronájmem; Kovoobrábění, skladování, provozování osobní veřejné dopravy, pohostinská činnost a výroba hotových jídel
RegioJet Finance a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	98	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor; Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

RegioJet ÚK a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	100	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor; Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona; Provozování dráhy a drážní dopravy
RegioJet Pool a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	100	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor; Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
RegioJet EU a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	100	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona; Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
RegioJet MD a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	100	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona; Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
RegioJet AT GmbH	REGUS Ausstellungsstrasse 50/C/2. Stock, 1020 Wien	100	Provozování dráhy a drážní dopravy, zprostředkovatelská činnost
RegioJet DE GmbH	Friedrichstrasse 90, 10117 Berlin	100	Provozování dráhy a drážní dopravy, zprostředkovatelská činnost
RegioJet Finance 2 a.s.	Brno, náměstí Svobody 86/17, PSČ 602 00	98	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor; Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o dceřiných podnicích skupiny ve kterých skupina nemá ovládání k 31. prosinci 2022:

Název společnosti	Místo založení (nebo registrace) a působení	Vlastnický podíl %	Hlavní činnost
MIKAPA plus .s.ro.	Praha 10, Dolnoměcholupská 577/27b, Dolní Měcholupy, 111 01	75	Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady; Silniční motorová doprava; Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 469/2008 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny RegioJet Holding došlo ke sjednocení účetních postupů v rámci skupiny. Významné účetní postupy, tak jak jsou používány jednotlivými společnostmi, jsou popsány níže.

Údaje v této konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč).

3.1. Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace

Konsolidace se provádí podle příslušné metody způsobem přímé konsolidace. Přímou konsolidací se rozumí konsolidace všech účetních jednotek skupiny najednou, bez využití konsolidovaných účetních závěrek případně sestavených za dílčí skupiny.

Skupina podniků je tvořena mateřskou společností RegioJet holding, a.s. a jejími dceřinými společnostmi.

Dceřiné společnosti

- podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může určovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v ovládaných a řízených osobách.

Dceřinou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má rozhodující vliv prostřednictvím

- vlastnictví více než 20 % akcií/podílů na základním kapitálu nebo
- uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách nebo společenské smlouvě.

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace, vyjma společností kde není ovládání, tyto společnosti nejsou součástí konsolidačního celku.

3.2. Postup provedení konsolidace plné

3.2.1. Charakteristika plné metody konsolidace

Plnou metodou konsolidace se rozumí:

- a) začlenění jednotlivých složek rozvah a výkazů zisku a ztráty dceřiných společností v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- b) vyloučení účetních případů mezi účetními jednotkami skupiny, které vyjadřují vzájemné vztahy,
- c) vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) rozdělení vlastního kapitálu dceřiných společností a jejich výsledku hospodaření na podíl připadající mateřské společnosti a podíl menšinových držitelů podílových cenných papírů a podílů emitovaných konsolidovanými podniky,
- e) vyloučení podílových cenných papírů a podílů, jejichž emitentem je dceřiná společnost a řízená osoba a vlastního kapitálu této osoby, který se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům a podílům,
- f) vypořádání podílů se zpětnou vazbou.

3.2.2. Etapy konsolidace plnou metodou

Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností.

Přetřídění údajů za mateřskou společnost a dceřiné společnosti se provede s ohledem na doplněné položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a jejich obsahovou náplň.

Úpravy se uskuteční podle vyhlášených principů oceňování v konsolidačních pravidlech. Úpravy tohoto charakteru se provedou pouze u těch dceřiných společností, jejichž oceňovací principy se odlišují od principů stanovených konsolidačními pravidly a podstatným způsobem by ovlivnily pohled na ocenění majetku v konsolidované účetní závěrce a vykázaný výsledek hospodaření.

Účetní závěrky dceřiných společností, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, se přepočítávají kurzem platným ke dni, ke kterému je sestavována konsolidovaná účetní závěrka.

Úpravy ocenění aktiv a závazků dceřiné společnosti.

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví dceřiných společností od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na základním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky dceřiné společnosti v tomto upraveném ocenění.

Pokud dojde k úpravám ocenění aktiv a závazků podle výše uvedeného ustanovení, zároveň se provedou úpravy zachycující rozdíly z operací po dni akvizice nebo zvýšení účasti na základním kapitálu, které vyplývají ze zahrnování příslušných aktiv nebo zúčtování příslušných závazků na vrub nebo ve prospěch výsledku hospodaření dceřiné společnosti v ocenění těchto položek v účetnictví dceřiné společnosti a těmito operacemi vyjádřenými (oceněnými) v návaznosti na upravené ocenění příslušných položek aktiv a závazků pro potřeby konsolidace.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Sumarizace údajů účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností.

Mateřská společnost sečte přetříděné a upravené údaje ze své účetní závěrky s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek dceřiných společností.

Vyloučení vzájemných operací mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi.

Vyloučení účetních operací bez vlivu na výsledek hospodaření.

Kompletně se vyloučí vzájemné pohledávky a závazky a náklady a výnosy v rámci skupiny, které mají významný vliv na stav majetku, závazků a výsledkové položky v konsolidované účetní závěrce.

Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření.

Při sestavování konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinou společností, respektive mezi dceřinými společnostmi navzájem, s významným vlivem na výsledek hospodaření skupiny, mimo jiné v těchto případech:

- a) prodej a nákup zásob v rámci skupiny,
- b) prodej a nákup dlouhodobého majetku v rámci skupiny,
- c) přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku v rámci skupiny.

Při použití plné metody konsolidace se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi a také mezi dceřinými společnostmi navzájem.

Vyloučení vzájemných operací s vlivem na výsledek hospodaření se provede v souladu s vyhlášenými konsolidačními pravidly.

V případě vylučování výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci skupiny se v konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty opraví ocenění zásob a výnosy dosažené z prodeje zásob. Pro účely této úpravy položek konsolidované účetní závěrky je možno využít pro úpravu výnosů a změnu ocenění zásob i průměrné rentability tržeb vypočítané u dodavatelů z celkového výsledku hospodaření nebo provozního výsledku hospodaření, popřípadě lze využít oborovou či výrobkovou výnosovou rentabilitu dodavatele či jiný přesnější postup.

V případě vylučování výsledku hospodaření z nákupu a prodeje dlouhodobého majetku se výnosy z prodeje dlouhodobého majetku opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele. Zároveň se upraví oprávky dlouhodobého majetku v konsolidované účetní závěrce.

O přijaté výnosy z dividend, respektive podílů na zisku se sníží výnosová položka konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a zároveň zvýší nerozdělený zisk minulých let nebo sníží neuhrazená ztráta minulých let v konsolidované rozvaze.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů dceřiné společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně ovládat a řídit osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou společností.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Konsolidační rozdíl se odepisuje do 20 let rovnoměrným odpisem, pokud neexistují důvody pro kratší dobu odpisování. Zvolená doba odpisování musí být spolehlivě prokazatelná a nesmí porušovat princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů respektive ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

Odpisy konsolidačního rozdílu se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu a vyloučení podílových cenných papírů a podílů.

Rozdělením vlastního kapitálu v konsolidované rozvaze se rozumí vyčlenění většinového podílu tvořeného součtem vlastního kapitálu mateřské společnosti a jeho podílů na vlastním kapitálu dceřiných společností a jejich oddělení od menšinových podílů, tj. zbývajících podílů ostatních akcionářů a společníků na vlastním kapitálu těchto konsolidovaných podniků.

Podíly, jejichž emitentem je dceřiná společnost, a vlastní kapitál dceřiné společnosti, který se váže k podílům v držení mateřské společnosti, se vyloučí z konsolidované rozvahy.

Menšinový vlastní kapitál

Jedná se o pasivní rozvahové položky, ve kterých se uvádějí menšinové podíly na vlastním kapitálu dceřiných společností v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových фондах, фондах ze zisku, nerozděleném, popřípadě neuhrazeném, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období

Výsledek hospodaření běžného účetního období za skupinu se v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty rozdělí v příslušném poměru na konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období vztahující se k mateřské společnosti a na menšinový podíl na výsledku hospodaření vztahující se k ostatním akcionářům a společníkům dceřiných společností.

Vypořádání podílů se zpětnou vazbou

Podíly se zpětnou vazbou se vypořádají v konsolidované účetní závěrce podle charakteru jejich pořízení. V případě, že jsou pořizovány krátkodobě se záměrem jejich prodeje, se vykazují v aktivech konsolidované rozvahy v položce krátkodobého finančního majetku.

V případě jejich pořízení s cílem dlouhodobého vlastnictví jsou tyto podíly vykázány jako údaj představující snížení vlastního kapitálu v položce "základního kapitálu" ve výši jmenovité hodnoty a případný rozdíl je vypořádán v položce kapitálových fondů v konsolidované rozvaze a jsou uvedeny v příloze.

3.2.3. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o oprávky a opravné položky.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztahným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztahným zápisem na příslušný účet opravek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku. Reprodukční pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku je stanovena na základě ceny na trhu v době nabytí/zjištění tohoto majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 000 Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

	Počet let
Přístroje – technika	5
Přístroje – zvedací zařízení, klimatizace	10
Dopravní prostředky	5
Inventář	5
Dopravní prostředky osobní (vagony ASTRA)	25
Dopravní prostředky osobní (vagony)	15
Drobný majetek	2

Majetek pořízený formou finančního pronájmu je odpisován u pronajímatele.

Majetek pořízený formou smlouvy o nájmu podniku nebo jeho části je odpisován společností jakožto nájemcem na základě smlouvy.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou majetku a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

3.2.4. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč v jednotlivém případě.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí, kromě jiného, nehmotné výsledky vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok, tyto se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 000 Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách snížených o oprávky a opravné položky.

	Počet let
Software	3
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	6

3.2.5. Patenty a ochranné známky

Patenty a ochranné známky jsou při prvotním zaúčtování oceněny cenou pořízení a odepisovány lineárně po dobu své odhadované životnosti.

3.2.6. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti, podíly ve společnostech, kde skupina nemá ovládání, dlouhodobý majetek pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku. Jediný dlouhodobý finanční majetek představuje podíl ve společnosti MIKAPA plus, s.r.o.

3.2.7. Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní akcie, vlastní dluhopisy a ostatní realizovatelné cenné papíry.

Žádná ze společností ve skupině nevlastní krátkodobý finanční majetek ve výše uvedeném rozsahu.

3.2.8. Deriváty

Skupina používá deriváty od roku 2022 pouze na společnosti RegioJet Finance a.s. Přecenění na reálnou hodnotu těchto derivátů k datu 31. 12. 2022 přesáhlo částku 52 mil. Kč, částečně bylo dané přecenění účtováno jako zajišťovací účetnictví a v případě nesplnění podmínky pro zajišťovací účetnictví bylo účtováno s dopadem do výsledku hospodaření.

Finanční nástroje klasifikované jako finanční nástroje k obchodování nebo k prodeji jsou oceňovány reálnou hodnotou s použitím kótovaných tržních cen. 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 Skupiny včetně diskontní sazby a odhadu budoucích peněžních toků. Proto prezentované reálné hodnoty nemusí být při okamžitém vypořádání finančního nástroje realizovány.

V roce 2022 Skupina uzavřela dva finanční deriváty cross – currency swap, u bankovních institucí.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Maturita těchto derivátů je vázána na maturitu dluhového finančních nástroje emitovaných dluhopisů. Tyto finanční nástroje jsou oceňované v reálné hodnotě.

Skupina se v rámci volby při vykazování derivátů rozhodla o vedení zajišťovacího účetnictví. Zajišťovacími deriváty jsou deriváty, které společnosti slouží k zajištění měnového rizika a splňují všechny podmínky klasifikace zajišťovacích derivátů podle mezinárodních a českých účetních standardů.

Při vzniku zajišťovací transakce je zdokumentován vztah mezi zajišťovacím a zajišťovaným nástrojem. Při vzniku a během trvání zajišťovacího vztahu se testuje účinnost zajištění tím, že se změny reálných hodnot nebo peněžních toků zajišťovacího a zajišťovaného nástroje vzájemně vyrovnávají s výsledkem v rozmezí od 80 do 125 %.

Změny reálné hodnoty derivátů určených k zajištění reálné hodnoty se nevykazují ve výsledku hospodaření spolu se změnami reálné hodnoty zajišťovaných aktiv nebo závazků, ke kterým lze přiřadit zajišťovací riziko. Účtování zajišťovacího nástroje skončí, když skupina zruší zajišťovací vztah, po expiraci zajišťovacího nástroje nebo dojde k jeho prodeji, vypovězení, resp. realizaci předmětné smlouvy, nebo pokud zajišťovací vztah přestane splňovat podmínky účtování zajišťovacího nástroje.

Skupina zajišťuje část peněžních toků vyplývajících z poskytnutých úvěrů a půjček v měně EUR, a to pro účely zajištění měnového a likvidního rizika. Zajišťovacím nástrojem je cross-currency swapy. Cílem Skupiny je v souladu s koncepcí řízení rizik udržet pohledávky v měně EUR odpovídající požadovanému přepočtu CZK.

K 31. prosinci 2022 byla celková nominální hodnota zajišťovacích instrumentů ve výši 36 226 tis. EUR, tj. 873 612 tis. Kč a reálná hodnota zajišťovacího nástroje byla celkem 20 461 tis. Kč. Zajištění bylo k 31. prosinci 2022 vyhodnoceno jako efektivní a čistý nerealizovaný zisk ve výši 20 461 tis. Kč, byl ponížený o odloženou daň ve výši 3 888 tis. Kč, a byl vykázán na úrovni vlastního kapitálu

3.2.9. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné a skonto.

Společnost nevytváří žádné zásoby vlastní činností.

O zásobách je od roku 2021 účtováno metodou A. V předchozích letech se o zásobách účtovalo metodou B.

3.2.10. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, snižují se o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným pohledávkám.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny na základě věkové struktury pohledávek. Opravné položky jsou dále tvořeny na základě individuálního posouzení bonity dlužníků s přihlédnutím k platbám provedeným ke dni zpracování závěrky.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

3.2.11. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány v nominální hodnotě. Součástí závazků z obchodních vztahů jsou i zaplacené přijaté zálohy, které souvisejí svou povahou s realizovaným obchodním vztahem.

3.2.12. Úvěry

Úvěry jsou sledovány ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobý úvěr se považuje část úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena konsolidovaná účetní závěrka.

Úroky z úvěrů jsou účtovány do výsledku hospodaření za účetní období.

3.2.13. Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka ani datum, k němuž vzniknou.

Skupina vytváří zákonné rezervy na daň z příjmů právnických osob, a to v celkové částce 2.889 tis. Kč. STUDENT AGENCY k.s. má ke konci roku rezervu na nevyčerpanou dovolenou v celkové částce 7024 tis. Kč a na negativní výsledek soudního sporu se společností Intergram v celkové částce 17 106 tis. Kč. Společnost RegioJet a.s. vytvořila rezervu 17.109 tis. Kč na nevyčerpanou dovolenou a případné smluvní pokuty. Společnost RegioJet a.s. Slovensko v roce 2022 netvořila žádnou rezervu. RegioJet ÚK a.s. v roce 2022 vytvořil rezervu na nevyčerpanou dovolenou ve výši 1.208 tis. Kč. RegioJet Holding měl ke konci roku rezervu ve výši 360 tis. Kč na auditorské služby, úroky a exekuční náklady. RegioJet Finance a.s. evidovala rezervu na doplatek daně z příjmu v částce 5.556 tis. Kč. Společnost RegioJet Pool a.s. v roce 2022 netvořila žádnou rezervu a RegioJet AT vytvořil rezervu 2 488 tis. Kč na nevyčerpanou dovolenou.

3.2.14. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace českých podniků v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány devizovým kurzem České národní banky – během roku denním kurzem v den uskutečnění účetních případů a k datu účetní závěrky kurzem platným k 31. 12. 2022.

Účetní závěrky zahraničních společností vstupujících do konsolidace jsou přepočteny do Kč kurzem 24,115 CZK/EUR.

Finanční majetek, pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu konsolidované účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

3.2.15. Finanční leasing

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů. Během doby leasingu není pořizovací cena majetku získaného touto formou vykazována v rámci dlouhodobého majetku.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Celkové náklady na finanční leasing (leasingové splátky) jsou časově rozlišeny a rozpouštěny pravidelně po dobu pronájmu do nákladů. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou popsány v přílohách k účetní závěrce společností ve skupině, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

Technické zhodnocení se odepisuje samostatně. Po převzetí najatého majetku do vlastnictví nájemce se tato částka účtuje jednorázově do odpisů.

3.2.16. Daně

Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita primárně lineární metoda. Vlivem dosaženého výsledku hospodaření došlo u některých majetků k pozastavení daňových odpisů.

Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výsledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek skupiny z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu konsolidované účetní závěrky.

Odložená daň

Ve skupině bylo účtováno o odložené dani, která účtovala o odložené daňové pohledávce ve výši 59 339 tis. Kč. Odložený daňový závazek byl vzájemně kompenzován s odloženou daňovou pohledávkou. Vypočtená odložená daňová pohledávka vzniká primárně z titulu daňové ztráty a dalších přechodných účtů a daňových rozdílů, dále jako rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen majetku, účetní rezervy a opravné položky. Změna výše odložené daně byla za rok 2022 účtována proti výsledku hospodaření, a to ve výši 65 276 tis. Kč, v jedné z dceřiných společností došlo k prvnímu účtování odložené daně proti jinému výsledku hospodaření a to ve výši 41 005 tis. Kč

3.2.17. Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtuje do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. V roce 2022 bylo účtováno o následujících dotacích:

- na žákovské jízdné a slevy pro seniory 481 135 tis. Kč
- na provoz dotovaných linek 525 563 tis. Kč
- ostatní dotace 41 857 tis. Kč

3.2.18. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ROZVAZE

4.1. Konsolidace

4.1.1. Plná konsolidace

V konsolidované účetní závěrce skupiny jsou zahrnuty následující údaje vyplývající z plné konsolidace skupiny RegioJet Holding.

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Oběžná aktiva	1 151 241	767 989
Dlouhodobá aktiva	3 551 462	2 890 229
Krátkodobé závazky	1 900 091	1 457 680
Dlouhodobé závazky	3 227 195	2 042 787

Jednou z nejvýznamnější položkou aktiv je kladný konsolidační rozdíl v netto hodnotě 500 098 tis. Kč, který vznikl jako rozdíl mezi hodnotou vlastního kapitálu společností konsolidačního celku a cenou obchodních podílů jednotlivých společností k datu akvizice 17. 12. 2012 na základě znaleckých posudků. Toto ocenění bylo přepočteno k datu odštěpení společnosti STUDENT AGENCY Holding a.s. a tento přepočet byl zohledněn v rámci výchozí konsolidované rozvahy k datu 1. 1. 2020. Tento kladný konsolidační rozdíl se odepisuje po dobu 240 měsíců, počínaje měsícem následujícím po jeho zaúčtování. Všechny ze společností konsolidačního celku, které vyvíjí činnost v roce 2022 dosáhli kladných výsledků hospodaření a jak většina společností uvádí ve svých výročních zprávách, skupina je již stabilizována po pandemii COVID-19. Ocenění konsolidačního rozdílu společnosti Student Agency k.s. je na základě historického ocenění z roku 2012 v netto hodnotě 430 639 tis. Kč. Toto ocenění společnosti Student Agency k.s. a její dceřiné společnosti RegioJet a.s. je stanoveno tak, že předpoklad nepřetržitého trvání těchto společností není ohrožen.

(údaje v tis. Kč)	2022	2021
Výnosy	4 641 904	2 632 764
Náklady + daň z příjmů	4 479 940	2 676 950

4.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Zůstatková hodnota (tis. Kč)	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Software	7 802	12 019
Ocenitelná práva	28 895	432
Nedokončený DNM	3 607	1 394
Celkem	40 304	13 845

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.3. Dlouhodobý hmotný majetek

Zůstatková hodnota (tis. Kč)	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pozemky	63 632	63 632
Stavby	47 138	46 525
Samostatné movité věci	2 334 861	1 355 857
Opravná položka k samostatným movitým věcem	0	-2 100
Jiný DHM	0	0
Nedokončený DHM	389 666	483 610
Opravná položka k nedokončenému DHM	-4 340	-4 340
Zálohy na DHM	166 271	382 939
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0
Celkem	2 997 228	2 326 122

Nejvýznamnějším přírůstkem dlouhodobého hmotného majetku je pořízení nových lokomotiv v hodnotě 632.001 tis. Kč, které byly pořízeny ve společnosti RegioJet POOL a.s., vagonů pořízených ve společnosti RegioJet a.s. za 186.682 tis. Kč a provedené technické zhodnocení vozového parku za 172.258 tis. Kč ve společnosti RegioJet a.s.

4.3.1. Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem

Společnost má zřízena tato zástavní práva:

- Zástavní právo k veškerým peněžitým pohledávkám
- Zástavní právo k vybraným movitým majetkům ve prospěch financujících bank v různých společnostech konsolidačního celku, (jako příklad je zástava železničních vozů).

Závazky kryté podle zástavního práva jsou pouze ty, které přímo souvisí s podepsáním zástavních práv. Zástavním právem ve prospěch financujících bank jsou zatíženy některé železniční vozy firem ve skupině a na společnosti RegioJet Finance a.s. jsou železniční vozy zastaveny jako jistění k emitovanému dluhopisu, ISIN CZ0003522203.

V souvislosti s dluhopisy ISIN CZ0003522203 jsou zástavní práva zřízena ve prospěch společnosti Česká spořitelna a.s. se sídlem Praha 4, Olbrachtova 1929/62, PSČ 140 00, IČ: 42544782.

V souvislosti s úvěrem u České spořitelny ve společnosti RegioJet Pool a.s. má společnost nově zastaveno 8 lokomotiv, které jsou právě ve vlastnictví společnosti RegioJet Pool a.s.

Skupina měla v roce 2022 vystaven aval na zajištění úvěrů společnosti ORBIX s.r.o. do celkové výše 16 mil Kč u Komerční banky, a.s.

V souvislosti s přijatými bankovními úvěry u České spořitelny, a.s. byly přijaty záruky od EGAP, a to jak na úvěr 319 mil. Kč, který byl dočerpán v roce 2022, tak na úvěr 75 mil. Kč, který byl dočerpán v roce 2021 a splacen v roce 2022.

Společnost má vystavené bankovní záruky ve výši cca 50 mil. Kč, primárně vůči hlavnímu městu Praha a dodavateli vlakové technologie.

Společnost má vystaveny neplatební záruky za dobré provedení smlouvy vůči ministerstvu dopravy ve výši 30 mil. Kč.

Společnost má vystavené bankovní záruky ve výši 300 tis. EUR, vůči společnosti ELL Germany GmbH.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.3.2. Majetek najatý formou finančního leasingu

Leasingové splátky společnosti RegioJet a.s. (ČR):

RegioJet a.s. - leasingové splátky (tis. Kč)	2022	2021
splacené splátky v běžném roce	51 065	55 664
splátky splatné do 1 roku	51 095	53 362
splátky splatné 1 až 5 let	185 113	202 563
splátky splatné nad 5 let	188 921	115 576
	476 194	427 165

Leasingové splátky společnosti STUDENT AGENCY k.s.:

STUDENT AGENCY k.s. - leasingové splátky (tis. Kč)	2022	2021
splacené splátky v běžném roce	58 575	187 421
splátky splatné do 1 roku	30 967	58 575
splátky splatné 1 až 5 let	63 604	99 127
splátky splatné nad 5 let	0	0
	153 146	345 123

Leasingové splátky společnosti RegioJet Pool a.s.:

RegioJet Pool a.s. - leasingové splátky (tis. Kč)	2022	2021
splacené splátky v běžném roce	286 878	0
splátky splatné do 1 roku	52 071	0
splátky splatné 1 až 5 let	208 283	0
splátky splatné nad 5 let	570 838	0
	1 118 070	0

4.4. Zásoby

Zásoby (tis. Kč)	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Materiál	193 132	171 205
Zboží	5 465	2 279
Zálohy na zboží	0	0
Celkem	198 597	173 484

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.5. Pohledávky

Pohledávky a zálohy (tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pohledávky z obchodních vztahů – krátkodobé	344 209	130 136
Mínus: Opravná položka k nedobytným a pochybným pohledávkám	- 10 280	-11 467
Obchodní pohledávky – čisté	333 929	118 570
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba – dl.	0	0
Poskytnuté zálohy – krátkodobé	17 888	11 598
Poskytnuté zálohy – dlouhodobé	0	0
Pohledávky za společníky – krátkodobé	3 768	3 568
Pohledávky za společníky – dlouhodobé	0	0
Stát daňové pohledávky	75 106	78 489
Dohadné účty aktivní	55 928	2 246
Ostatní pohledávky – dlouhodobé	191 342	54 019
Ostatní pohledávky – krátkodobé	55 308	24 626
Odložená daňová pohledávka	59 339	87 520
Celkem	792 608	380 636

Významný nárůst pohledávek je způsoben pohledávkou z titulu nedoplatku z prodeje 7 mi lokomotiv leasingové společnosti.

4.5.1. Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů

Pohledávky z obchodních vztahů - čisté	31. 12. 2022	31. 12. 2021
do lhůty splatnosti	295 508	101 431
po lhůtě splatnosti do 30 dnů	3 372	2 626
po lhůtě splatnosti od 31 do 90 dnů	922	864
po lhůtě splatnosti od 91 do 365 dnů	31 656	11 408
po lhůtě splatnosti nad 365 dnů	12 751	13 708
Opravná položka k nedobytným a pochybným pohledávkám	-10 280	-11 467
Celkem	333 929	118 570

4.6. Krátkodobý finanční majetek

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladna	8 072	7 555
Běžné účty	151 964	206 314
Krátkodobý finanční majetek celkem	160 036	213 869

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.7. Vlastní kapitál

Konsolidovaný Výkaz změn vlastního kapitálu (v tis. Kč)	Základní kapitál	Ážio a kapitálové fondy	Fondy ze zisku	Jiný výsledek hospodaření	Výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření BÚO	Celkem	Menšinové podíly	Vl. Kapitál celkem
Konečný zůstatek k 1.1.2022	454 000	1 265 906	156	-14 338	-1 264 768	-44 833	396 123	-3 057	393 066
Převod výsledku hospodaření					-44 833	44 833	0		0
Výsledek hospodaření běžného období						157 198	157 198	4 766	161 964
Převod jiného výsledku hospodaření				14 338	-14 338		0		0
Jiný výsledek hospodaření RegioJet a.s.				1 099			1 099		1 099
Zajišťovací účetnictví			16 871				16 871		16 871
První účtování odložené daně RJ HOL				41 005			41 005		41 005
Ostatní změny					8 315		8 315	255	8 570
Konečný zůstatek k 31.12.2022	454 000	1 265 906	16 827	42 104	-1 317 624	157 198	618 411	1 964	620 375

V průběhu roku 2022 skupina účtovala o jiném výsledku hospodaření. Důvodem pro toto účtování byla oprava nesprávně vytvořeného dohadné ve výši cca 1,1 mil. Kč, první účtování o odložené dani ve společnosti RegioJet Holding a.s.

4.8. Krátkodobé závazky

Obchodní a jiné závazky (tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky z obchodních vztahů	1 252 492	730 583
Závazky k úvěrovým institucím	52 836	41 924
Závazky ke společníkům	204 200	204 200
Závazky k zaměstnancům	48 337	39 155
Závazky ze sociálního zabezpečení	25 739	20 717
Stát – daňové závazky a dotace	10 362	42 529
Přijaté zálohy – krátkodobé	801	560
Dohadné účty pasivní	110 842	103 181
Jiné závazky	194 482	274 831
Celkem	1 900 091	1 457 680

Nárůst běžných závazků souvisí primárně se nákupem nových lokomotiv ve společnosti RegioJet Pool a.s.

4.8.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů

(tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
do lhůty splatnosti	906 319	463 460
po lhůtě splatnosti do 30 dnů	262 452	125 732
po lhůtě splatnosti od 31 do 90 dnů	24 699	75 357
po lhůtě splatnosti od 91 do 365 dnů	17 322	35 032
po lhůtě splatnosti nad 365 dnů	41 700	31 002
Celkem	1 252 492	730 583

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.9. Dlouhodobé závazky

(tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky z obchodních vztahů	104	200
Závazky k úvěrovým institucím	935 273	474 035
Vydané dluhopisy	1 368 000	1 368 000
Jiné závazky	923 818	200 552
	3 227 195	2 042 787

Společnost RegioJet Finance a.s. v roce 2019 emitovala veřejně obchodovatelné dluhopisy v částce 921 mil. Kč, které jsou splatné v červnu 2024. V roce 2020 společnost RegioJet Finance emitovala dodatečné dluhopisy stejné emise ve výši 447 mil. Kč.

4.10. Úvěry

Společnost RegioJet a.s. (ČR) přijala úvěr od České spořitelny, a.s. se zajištěním EGAP ve výši 125 mil. Kč, jeho stav k 31.12.2022 je 75 mil. Kč. Dále pak přijala další úvěr u České spořitelny, jehož zůstatek k 31.12.2022 je 272 600 tis. Kč, s celkovým úvěrovým limitem 319 mil. Kč. V roce 2022 byl daný úvěr splacen v částce 46 mil Kč. U daného úvěru jsou definovány bankovní covenanty, které jsou počítány základě konsolidovaných čísel společností RegioJet a.s., RegioJet Finance a.s., RegioJet Pool a.s. Některé vybrané bankovní covenanty dle přesného znění smlouvy nejsou splněny, důvodem nesplnění jsou mimořádné leasingové splátky v roce 2022, které souvisí primárně s úhradou DPH na pořízení nových lokomotiv. V případě, že tyto mimořádné splátky budou vyloučeny bankovní covenanty jsou splněny.

Společnost RegioJet a.s. (ČR) v roce 2022 načerpala finanční úvěr od privátního fondu CVI SICAV SIF v částce 5,5 mil. EUR a k 31. 12. 2022 je stav půjčky 132,632 mil. Kč.

V průběhu roku 2022 snížila společnost STUDENT AGENCY k.s. úvěr u České spořitelny, a.s. o 33,24 mil. Kč (z původních 129,357 mil. Kč na 96,117 mil. Kč). Společnost také čerpala provozní úvěr od Komerční banky, a.s. se zajištěním EGAP ve výši 100 mil. Kč a dále čerpala investiční úvěr od Komerční banky, a.s. se zajištěním EGAP ve výši 1,67 mil. Kč s celkovým úvěrovým limitem 300 mil. Kč. V roce 2022 nebyl daný úvěrový rámec čerpán.

Společnost RegioJet Pool a.s. přijala v průběhu roku 2022 úvěr od České spořitelny, a.s. na částku 311,758 mil. Kč na financování 8 lokomotiv. Daný úvěr nebyl v roce 2022 zatím splacen. U daného úvěru jsou definovány bankovní covenanty, které jsou počítány základě konsolidovaných čísel společností RegioJet a.s., RegioJet Finance a.s., RegioJet Pool a.s. Některé vybrané bankovní covenanty dle přesného znění smlouvy nejsou splněny, důvodem nesplnění jsou mimořádné leasingové splátky v roce 2022, které souvisí primárně s úhradou DPH na pořízení nových lokomotiv. V případě, že tyto mimořádné splátky budou vyloučeny bankovní covenanty jsou splněny.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Úvěry v tis. Kč u společnosti RegioJet a.s.	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	480 233	275 928
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	0	0
Celkem	480 233	275 928

Úvěry v tis. Kč u společnosti STUDENT AGENCY k.s.	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	196 117	231 031
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	0	0
Celkem	196 117	231 031

Úvěry v tis. Kč u společnosti RegioJet Finance a.s.	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	0	0
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	1 386 000	1 386 000
Celkem	1 386 000	1 386 000

Úvěry v tis. Kč u společnosti RegioJet Pool a.s.	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	311 759	0
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	0	0
Celkem	311 759	0

4.11. Jiné závazky

V roce 2015 společnost RegioJet a.s. (ČR) pořídila nové vagony „ASTRA“, závazek z tohoto financování byl k 31. 12. 2022 ve výši 43 756 tis. Kč, dále má společnost akvíní smlouvy u společnosti SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. na pořízení nových vagonů s celkovým zůstatkem 47 468 tis. Kč

Skupina prostřednictvím společnosti RegioJet Pool a.s. v prosinci roku 2022 uzavřela leasingovou smlouvu se společností Raiffeisen – Leasing, s.r.o. Předmětem leasingové smlouvy jsou 3 elektrické multisystémové lokomotivy Bombardier Traxx. Celková cena leasingu je 249.220 tis. Kč. Smlouva bude ukončena a tím leasing splacen v lednu 2033. Na konci leasingu dojde k odkupu předmětu leasingové smlouvy. K datu 31. 12. 2022 činný zůstatek závazku z titulu uvedené leasingové smlouvy: 9 708 tis. EUR

Skupina prostřednictvím společnosti RegioJet Pool a.s. v březnu roku 2022 uzavřela leasingové smlouvy se společností SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. Předmětem leasingové smlouvy je 7 elektrických multisystémových lokomotiv Bombardier Traxx. Celková cena leasingu je 868.850 tis. Kč. Smlouvy budou ukončeny a tím leasing splacen v březnu 2032. Na konci leasingu dojde k odkupu předmětu leasingové smlouvy. K datu 31. 12. 2022 činný zůstatek závazku z titulu uvedených leasingových smlouv: 24 759 tis. EUR

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.12. Přechodné účty pasiv

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Výdaje příštích období	573	332
Výnosy příštích období	44 865	13 516
Celkem	45 438	13 848

4.13. Přechodné účty aktiv

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Náklady příštích období	1 144 137	290 212
Komplexní náklady příštích období	0	0
Příjmy příštích období	0	0
Celkem	1 144 137	290 212

Významný nárůst nákladů příštích období je způsobený především novými leasingy ve společnosti RegioJet Pool a.s. popsané v kapitole 4.11.

DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

4.14. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních segmentů

(údaje v tis. Kč)	2022	2021
Autobusová doprava	704 374	398 001
Vlakové linky	2 018 550	875 627
Ostatní aktivity včetně dotací	1 918 980	1 359 136
Celkem	4 641 904	2 632 764

4.15. Spotřebované nákupy

(údaje v tis. Kč)	2022	2021
Spotřeba materiálu a energie	915 078	528 023
Celkem	915 078	528 023

4.16. Služby

(údaje v tis. Kč)	2022	2021
Opravy a udržování	161 419	91 626
Cestovné	41 810	31 136
Železniční dopravní cesta	321 495	254 623
Leasing	144 661	127 473
Ostatní služby	597 056	456 712
Celkem	1 266 441	961 569

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.16.1. Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti

(údaje v tis. Kč)	2022	2021
Povinný audit účetních jednotek	3437	2 718
Audit konsolidované účetní závěrky	222	210
Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti	3 659	2 928

4.17. Jiný provozní výnosy a náklady

Jiné provozní výnosy (tis. Kč)	2022	2021
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	283	63
Přijaté dotace k úhradě nákladů	1 048 613	1 132 679
Výnosy z odepsaných závazků a postoupených pohledávek	1 652	6 397
Přebytky zásob, náhrady mank a škod na provozním majetku	0	597
Ostatní provozní výnosy	40 143	11 805
Celkem	1 090 691	1 151 541

Jiné provozní náklady (tis. Kč)	2022	2021
Jiné provozní náklady	78 742	95 328
Celkem	78 742	95 328

Významnou položkou jiných provozních nákladů, je zaúčtování nákladů na pojištění autobusů a železničních vagónů.

4.18. Ostatní finanční výnosy a náklady

Ostatní finanční výnosy (tis. Kč)	2022	2021
Ostatní finanční výnosy	72 605	49 271
Celkem	72 605	49 271
Ostatní finanční náklady (tis. Kč)	2022	2021
Kurzové ztráty	31 856	31 638
Bankovní výlohy	63 403	29 388
Ostatní finanční náklady	188	1 058
Celkem	95 447	62 084

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

4.19. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Osobní náklady (tis. Kč) a počet zaměstnanců	Počet	Mzdy	Sociální a zdravotní pojištění	Ostatní sociální náklady	Celkem
2021					
Všichni zaměstnanci	1 154	489 347	161 006	10 291	660 644
z toho vedení společnosti	11	14 330	4 793	153	19 276
2022					
Všichni zaměstnanci	1 734	623 420	201 977	12 862	838 259
z toho vedení společnosti	13	19 798	6 705	241	26 744

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Pod pojmem členové řídících orgánů se rozumí ředitelé.

5. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI V ROCE 2022

V roce 2022 došlo ke koupi podílu 75% ve společnosti MIKAPA plus, s.r.o.

V průběhu rok 2022 skupina 18 nových elektrických multisystémových lokomotivy Bombardier Traxx.

Významné události po rozvahovém dni

V době sestavení této výroční zprávy probíhá Rusko – ukrajinský válečný konflikt. Tento válečný konflikt nemá negativní vliv na hospodaření skupiny RegioJet Holding

Díky celkové makroekonomické situaci a velice silné poptávce po cestování, skupina RegioJet Holding a.s. zaznamenává velice silnou poptávku po svých službách, tudíž skupina dosahuje lepšího než původně plánovaného výsledku hospodaření.

V březnu 2023 skupina RegioJet Holding zvítězila v soutěži ministerstva dopravy na provoz rychlíků na lince R9 Praha – Havlíčkův Brod – Jihlava/Brno. Linku obslouží moderní nízkopodlažní jednotky polského výrobce PESA, konstruované na rychlost 200 km/hod, které budou nasazeny hned od počátku provozu. Objednané dopravní výkony představují ročně celkem 2,78 mil. vlakových kilometrů. Vlaky RegioJet poprvé na lince R9 vyjedou v prosinci 2026 a budou tam jezdit po dobu 15 let. Celkové investice do nákupu nových jednotek PESA si vyžádají značné kapitálové investice v řádech stovek miliónů EUR. Skupina aktivně připravuje několik scénářů jak dlouhodobě zabezpečit dostatečné finanční zdroje pro pokrytí těchto investic do nové vlakové techniky, ať přes navýšení vlastních zdrojů nebo cizího kapitálu.

Vedení Skupiny se na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání podniku není ohrožen, a tedy použití tohoto předpokladu pro sestavení účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani pak neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu.

Ostatní finanční produkty

Skupina má uzavřenou faktoringovou smlouvu v Komerční bance ve výši 80 mil. Kč.

Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

Ostatní

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena na úrovni RegioJet holding a.s. a je dostupná v sídle společnosti RegioJet Holding a.s. Holding je tvořen společnostmi: STUDENT AGENCY k.s., RegioJet a.s., RegioJet POOL a.s., RegioJet ÚK a.s., RegioJet a. s. (SK), RegioJet MD a.s., RegioJet EU a.s., RegioJet AT GmbH, RegioJet DE GmbH,, RegioJet Finance a.s., RegioJet Finance 2 a.s.

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení konsolidované účetní závěrky:

finanční ředitel skupiny RegioJet Holding B.Sc. Petr Kohoutek

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Předseda správní rady mateřské společnosti Ing. Radim Jančura



Zpráva nezávislého auditora

Akcionáři společnosti RegioJet holding a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti RegioJet holding a.s., se sídlem náměstí Svobody 86/17, Brno - město, identifikační číslo 293 79 261 a jejich dceřiných společností, (dále také Skupina) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 2 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost popsanou v Příloze v konsolidované účetní závěrce v bodě 4.10, kdy u úvěru přijatého společností RegioJet Pool a.s. není splněn vybraný bankovní covenant, z důvodu že roce 2022 skupina realizovala významné leasingové splátky související s úhradou DPH za pořízení nových lokomotiv. V případě vyloučení těchto leasingových splátek je daný covenant splněn. Naš výrok není v souvislosti s touto skutečností modifikován.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

Naš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky



seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o Skupině 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 způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a

- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, 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 správní rady společnosti RegioJet holding a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

Správní rada společnosti RegioJet holding a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.



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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou 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 Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti správní rada společnosti **RegioJet holding a.s.** uvedla v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky správní radou a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.



Naší povinností je informovat správní radu společnosti **RegioJet holding a.s.** mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Brně dne 28. 7. 2023

Auditorská společnost:

BDO Audit s.r.o.

BDO Audit s.r.o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:

Lukáš Musil

Ing. Lukáš Musil

evidenční číslo 2276

Kontakty

RegioJet a.s.

Centrála/Central office

Dům pánů z Lipé, náměstí Svobody 17

602 00 Brno, Czech Republic

tel.: +420 222 222 221

fax: +420 539 000 860

info@regiojet.cz

www.regiojet.cz