

RegioJet holding a.s.

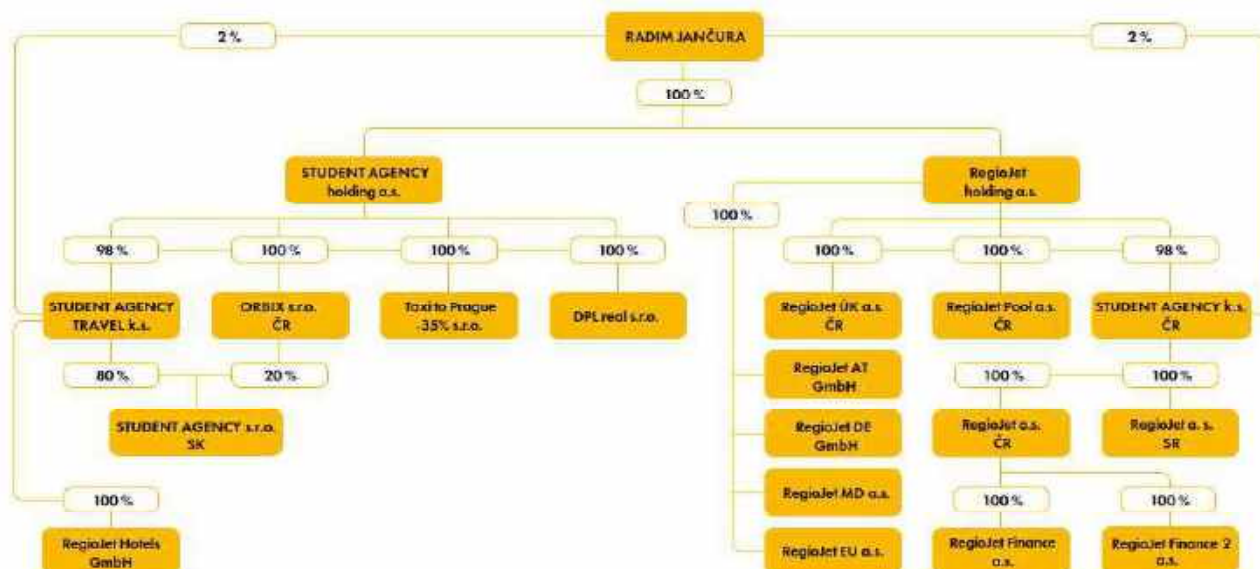
Konsolidovaná VÝROČNÍ ZPRÁVA 2023

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA ROKU 2023

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.

Organizační struktura k datu 31. 12. 2023



Úvodní slovo předseda správní rady

S potěšením vám předkládám výroční zprávu za rok 2023, který se nepochybně zapíše do historie naší společnosti jako období nebývalých úspěchů. V uplynulém roce jsme nejen překonali rekordní výsledky a vyrovnali se s výzvami z období pře pandemií COVID-19, ale také jsme dalece překročili naše původní očekávání.

Rok 2023 byl pro nás rokem významných úspěchů, které byly odrazem naší schopnosti adaptace na dynamicky se měnící tržní podmínky a využívat strategických příležitostí. Podařilo se nám získat klíčové zakázky, jako je provoz rychlíků na trase R9 mezi Prahou, Havlíčkovým Brodem a Jihlavou/Brnem a historicky největší kontrakt na provoz elektrických tratí v Ústeckém kraji s plánovaným ročním výkonem 3,3 milionu kilometrů.

Naše vlakové linky přepravily téměř 8 milionů cestujících, což představuje významný meziroční nárůst o 12 % a odráží rostoucí důvěru veřejnosti ve schopnosti naší společnosti poskytovat bezpečné, pohodlné a ekologické přepravní řešení. Naše žluté autobusy také vykázaly vynikající výkon s celkovým počtem přepravených cestujících dosahujícím 4 miliony.

S hrdostí mohu konstatovat, že naše společnost nejenže zvládla výzvy tohoto roku, ale také dokázala využít příležitosti, které se naskytly, aby posílila svou pozici na trhu a upevnila svůj závazek k budoucímu růstu a prosperitě.

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 2023.

Informace o předpokládaném vývoji účetní skupiny

Skupina nepředpokládá žádné změny v roce 2024.

Informace o nabytí vlastních akcií

Skupina v roce 2023 nenabyla žádné vlastní akcie a podíly.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Skupina v roce 2023 nevytvořila 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 2023 neprovozovala skupina organizační složku v zahraničí.

Sestaveno dne 15. 07. 2024

Ing. Radim Jančura

Předseda správní rady mateřské společnosti RegioJet holding a.s.

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

K 31. 12. 2023

(v celých tisících Kč)

AKTIVA		Běžné účetní období	Minulé období
Označení	Popis	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	6 312 343	5 846 840
B.	Stálá aktiva	3 923 220	3 551 462
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	29 954	40 304
B.I.2.	Ocenitelná práva	29 369	36 697
B.I.2.1.	Software	6 004	7 802
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	23 365	28 895
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	585	3 607
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	585	3 607
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	3 443 174	2 997 228
B.II.1.	Pozemky a stavby	108 541	110 770
B.II.1.1.	Pozemky	63 632	63 632
B.II.1.2.	Stavby	44 909	47 138
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	2 345 250	2 334 861
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	989 383	551 597
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	595 891	166 271
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	393 492	385 326
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	13 832
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	13 832
B.IV.	Konsolidační rozdíly a podíly v ekvivalenci	450 092	500 098
B.IV.1.	Kladný konsolidační rozdíl	450 092	500 098
C.	Oběžná aktiva	1 128 572	1 151 241
C.I.	Zásoby	236 947	198 597
C.I.1.	Materiál	232 142	193 132
C.I.3.	Výrobky a zboží	4 805	5 465
C.I.3.2.	Zboží	4 805	5 465
C.II.	Pohledávky	722 899	792 608
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	115 100	250 681
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	0	59 339
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	115 100	191 342
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	604	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	114 496	191 342
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	607 799	541 927
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	211 718	333 929
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	396 081	207 998
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	3 768	3 768
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	98 526	75 106
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	7 878	17 888
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	22 165	55 928
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	263 744	55 308
C.IV.	Peněžní prostředky	168 726	160 036
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	6 567	8 072

RegioJet holding a.s.
náměstí Svobody 86/17,
Brno-město,
602 00

IČO: 29379261

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

K 31. 12. 2023

(v celých tisících Kč)

C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	162 159	151 964
D.	Časové rozlišení aktiv	1 260 551	1 144 137
D.1.	Náklady příštích období	1 260 551	1 144 137

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

K 31. 12. 2023

(v celých tisících Kč)

PASIVA		Běžné účetní období	Minulé období
Označení	Popis	Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	6 312 343	5 846 840
A.	Vlastní kapitál	981 187	618 411
A.I.	Základní kapitál	454 000	454 000
A.I.1.	Základní kapitál	454 000	454 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	1 307 906	1 265 906
A.II.1.	Ážio	161	161
A.II.2.	Kapitálové fondy	1 307 745	1 265 745
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	1 307 745	1 265 745
A.III.	Fondy ze zisku	8 536	16 827
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	128	128
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	8 408	16 699
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-1 118 323	-1 275 520
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta	-1 118 323	-1 317 624
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0	42 104
A.VII.	Výsledek hospodaření běžného účetního	329 068	157 198
A.VII.1.	Výsledek hospodaření běžného období bez	329 068	157 198
B+C.	Cizí zdroje	5 239 657	5 181 027
B.	Rezervy	94 710	53 741
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	10 702	2 889
B.4.	Ostatní rezervy	84 008	50 852
C.	Závazky	5 144 947	5 127 286
C.I.	Dlouhodobé závazky	1 845 783	3 227 195
C.I.1.	Vydané dluhopisy	0	1 368 000
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	1 368 000
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	512 099	935 273
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	467	104
C.I.8.	Odložený daňový závazek	36 771	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	1 296 446	923 818
C.I.9.3.	Jiné závazky	1 296 446	923 818
C.II.	Krátkodobé závazky	3 299 164	1 900 091
C.II.1.	Vydané dluhopisy	1 368 000	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	1 368 000	0
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	289 319	52 836
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	5 053	801
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	1 140 660	1 252 492
C.II.8.	Závazky ostatní	496 132	593 962
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	117 135	204 200
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	55 745	48 337
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a	29 106	25 739
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	23 691	10 362
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	113 950	110 842
C.II.8.7.	Jiné závazky	156 505	194 482
D.	Časové rozlišení pasiv	82 221	45 438
D.1.	Výdaje příštích období	677	573
D.2.	Výnosy příštích období	81 544	44 865
E.	Menšinový vlastní kapitál	9 278	1 964
E.1.	Menšinový základní kapitál	3 824	3 824
E.2.	Menšinové kapitálové fondy	26	26

RegioJet holding a.s.
náměstí Svobody 86/17,
Brno-město,
602 00

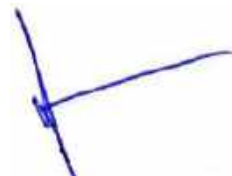
IČO: 29379261

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU
K 31. 12. 2023
(v celých tisících Kč)

E.3.	Menšinové fondy ze zisku a výsledek minulého	-2 010	-6 652
E.4.	Menšinový výsledek hospodaření běžného	7 438	4 766

Sestaveno: 12. 7. 2024

Podpisový záznam:



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU
(DRUHOVÉ ČLENĚNÍ)
ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ OD 1. 1. 2023 DO 31. 12. 2023
(v celých tisících Kč)

Označení	Popis	Běžné období	Minulé období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	3 086 287	2 555 942
II.	Tržby za prodej zboží	134 604	112 509
A.	Výkonová spotřeba	2 309 491	2 270 941
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	107 741	89 422
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	898 561	915 078
A.3.	Služby	1 303 189	1 266 441
C.	Aktivace (-)	-60 048	-101 917
D.	Osobní náklady	975 246	838 259
D.1.	Mzdové náklady	722 586	623 420
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	252 660	214 839
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	234 880	201 977
D.2.2.	Ostatní náklady	17 780	12 862
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	234 228	138 751
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	214 578	141 937
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	211 729	144 037
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	2 849	-2 100
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19 650	-3 186
III.	Ostatní provozní výnosy	1 282 772	1 893 539
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	52 947	802 086
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	1 871	762
III.3.	Jiné provozní výnosy	1 227 954	1 090 691
F.	Ostatní provozní náklady	223 990	936 664
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	16 827	796 340
F.2.	Prodaný materiál	1 600	0
F.3.	Daně a poplatky	50 279	40 467
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	33 094	21 115
F.5.	Jiné provozní náklady	122 190	78 742
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	50 006	50 006
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	770 750	429 286
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	15 128	7 309
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	15 128	7 309
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	13 831	2 396
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	193 266	176 026
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	193 266	176 026
VII.	Ostatní finanční výnosy	34 627	72 605
K.	Ostatní finanční náklady	160 562	95 447
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-317 904	-193 955
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	452 846	235 331
L.	Daň z příjmů	116 340	73 367
L.1.	Daň z příjmů splatná	18 737	8 091
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	97 603	65 276
	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-) bez podílu ekvivalence	336 506	161 964
	Výsledek hospodaření účetního období bez menšinových podílů	329 068	157 198
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření	7 438	4 766
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	336 506	161 964
	* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	4 553 418	4 641 904

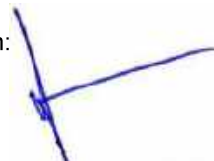
RegioJet holding a.s.
náměstí Svobody 86/17,
Brno-město,
602 00

IČO: 29379261

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU
(DRUHOVÉ ČLENĚNÍ)
ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ OD 1. 1. 2023 DO 31. 12. 2023
(v celých tisících Kč)

Označení	Popis	Běžné období	Minulé období
----------	-------	--------------	---------------


Podpisový záznam:



CASH FLOW - přehled o peněžních tocích

		Běžné úč. období	Minulé úč. Období
P	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na počátku úč. období	160 036	213 869
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)</i>		
Z	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	452 846	235 331
A1	Úpravy o nepeněžní operace A1.1 až A1.6	470 884	346 132
A1.1.1.	Odpisy stálých aktiv - zničení, fyzická likvidace, poškození, dary	211 729	144 037
A1.1.2	Odpis konsolidačního rozdílu	50 006	50 006
A1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	55 593	18 225
A1.3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-36 120	-5 746
A1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky (mimo kapitalizovaných)	178 138	168 717
A1.6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	11 538	-29 107
A*	<i>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami</i> Z+A1	923 730	581 463
A2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu A2.1 až A2.4	-308 702	-722 288
A2.1	Změna stavu pohledávek z prov. činnosti, akt. účtů čas. rozlišení a doh. účtů aktivních	-128 102	-1 080 423
A2.2	Změna stavu krátk. závazků z prov. činnosti, pas. účtů čas. rozlišení a doh. účtů pas.	-142 126	382 993
A2.3	Změna stavu zásob	-38 350	-25 113
A2.5	Menšinový vlastní kapitál	-124	255
A**	<i>Čistý peněžní tok provozní činnosti před zdaněním a mimoř. pol.</i> A**+A2	615 028	-140 825
A3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-193 266	-176 026
A4	Přijaté úroky	7 297	3 093
A5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně min. obd.	-10 433	-5 237
A***	<i>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</i> A** +A3 až A7	418 626	-318 995
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>		
B1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-653 169	-1 473 637
B2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	52 947	623 828
B***	<i>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</i> B1 až B3	-600 222	-849 809
	<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C1	Dopady změn dlouhodobých (příp. krátk.) závazků spadajících do fin. činnosti	148 323	1 114 971
C2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky C2.1 až C2.6	41 963	0
C2.3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	41 963	0
C***	<i>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</i> C1 až C2	190 286	1 114 971
F	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků A***+B***+C***	8 690	-53 833
R	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období P+F	168 726	160 036

V Brně dne 15.7.2024

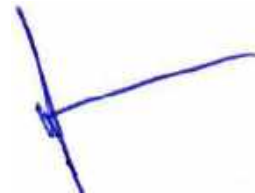


 podpis člena stat. orgánu

**PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ
ZÁVĚRKY ZA ROK 2023**

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 22. 7. 2024



.....
Podpis člena stat. orgánu
mateřského podniku

Obsah

PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2023	1
1. OBECNÉ ÚDAJE	4
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 společnosti	6
3. Účetní metody a obecné účetní zásady.....	8
3.1. Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace.....	8
3.2. Postup provedení konsolidace plné.....	9
3.2.1. Charakteristika plné metody konsolidace	9
3.2.2. <i>Etapy konsolidace plnou metodou</i>	9
3.2.3. <i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	11
3.2.4. <i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	12
3.2.5. <i>Patenty a ochranné známky</i>	13
3.2.6. <i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	13
3.2.7. <i>Krátkodobý finanční majetek</i>	13
3.2.8. <i>Deriváty</i>	13
3.2.9. <i>Zásoby</i>	14
3.2.10. <i>Pohledávky</i>	14
3.2.11. <i>Závazky z obchodních vztahů</i>	15
3.2.12. <i>Úvěry</i>	15
3.2.13. <i>Rezervy</i>	15
3.2.14. <i>Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu</i>	15
3.2.15. <i>Finanční leasing</i>	15
3.2.16. <i>Daně</i>	16
3.2.17. <i>Státní dotace</i>	16
3.2.18. <i>Výnosy</i>	16
4. Doplnující údaje ke konsolidované rozvaze	17
4.1. Konsolidace.....	17
4.1.1. <i>Plná konsolidace</i>	17
4.2. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	17
4.3. Dlouhodobý hmotný majetek.....	18
4.3.1. <i>Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem</i>	18
4.3.2. <i>Majetek najatý formou finančního leasingu</i>	19
4.4. Zásoby.....	19
4.5. Pohledávky.....	20
4.5.1. <i>Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů</i>	20

4.6.	Krátkodobý finanční majetek.....	20
4.7.	Vlastní kapitál	21
4.8.	Krátkodobé závazky.....	21
4.8.1.	<i>Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů</i>	<i>22</i>
4.9.	Dlouhodobé závazky.....	22
4.10.	Úvěry	22
4.12.	Přechodné účty pasiv	24
4.13.	Přechodné účty aktiv.....	24
	Doplňující údaje ke konsolidovanému výkazu zisku a ztráty.....	24
4.14.	Výnosy z běžné činnosti podle hlavních segmentů.....	24
4.15.	Spotřebované nákupy.....	24
4.16.	Služby	25
4.16.1.	<i>Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti.....</i>	<i>25</i>
4.17.	Jiný provozní výnosy a náklady.....	25
4.18.	Ostatní finanční výnosy a náklady	25
4.19.	Osobní náklady a počet zaměstnanců	26
5.	Významné události v roce 2023	26

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. 2023 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. V roce 2023 nedošlo ke změně konsolidačního celku.

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

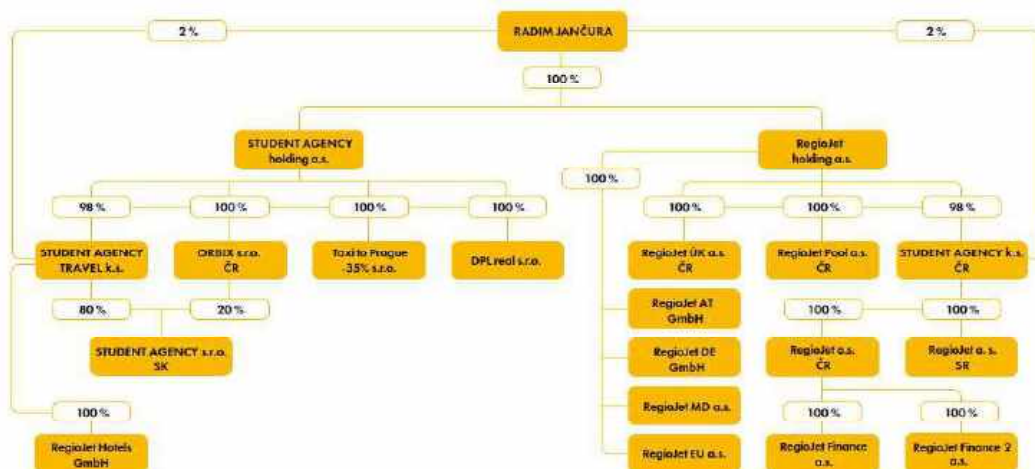
Akcie: 454 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč.

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

1.2. Organizační struktura mateřské společnosti



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 případně 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 ovládnutí 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.

2.1. Dceřiné společnosti

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o dceřiných podnicích skupiny ve kterých skupina má ovládnání 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 2023

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 ovládnání k 31. prosinci 2023:

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 ovládnutí, 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) vykazání 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.

Líší-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.

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 výrokovou 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 oprávkou 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 ovládající a řídicí osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou společností.

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 fondech, fondech 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 opravy a opravné položky.

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 souvztažným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným 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.

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 ovládnání, 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 nevládní 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. 2023 přesáhlo částku 12 mil. Kč, částečně byla změna reálné hodnoty účtována formou 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 nemusejí být při okamžitém vypořádání finančního nástroje realizovány.

V roce 2022 Skupina uzavřela dva finanční deriváty cross – currency swap. Expirace těchto derivátů

je vázána na expiraci dluhového finančních nástroje emitovaných dluhopisů v roce 2024. 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 2023 byla celková nominální hodnota zajišťovacích instrumentů ve výši 36 226 tis. EUR, tj. 895 687 tis. Kč a reálná hodnota zajišťovacího nástroje byla celkem 10 404 tis. Kč. Zajištění bylo k 31. prosinci 2023 vyhodnoceno jako efektivní a čistý nerealizovaný zisk ve výši 10 404 tis. Kč, byl ponížený o odloženou daň ve výši 2 184 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.

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 10 702 tis. Kč. STUDENT AGENCY k.s. má ke konci roku rezervu na nevyčerpanou dovolenou v celkové částce 7121 tis. Kč, na negativní výsledek soudního sporu se společností Intergram v celkové částce 22 801 tis. Kč, a na statutární audit 378 tis. Kč. Společnost RegioJet a.s. vytvořila rezervu 20 652 tis. Kč na nevyčerpanou dovolenou a případné smluvní pokuty a statutární auditu. Společnost RegioJet a.s. Slovensko v roce 2023 netvořila žádnou rezervu. RegioJet UK a.s. v roce 2023 vytvořil rezervu na nevyčerpanou dovolenou ve výši 1.230 tis. Kč a rezervu na bonusy a statutární audit 1325 tis. Kč. RegioJet Holding měl ke konci roku rezervu ve výši 417 tis. Kč na auditorské služby. RegioJet Finance a.s. evidovala rezervu na doplatek daně z příjmu v částce 3 605 tis. Kč. Společnost RegioJet Pool a.s. v roce 2023 tvořila rezervu ve výši 336 tis. Kč na nevyčerpanou dovolenou a statutární audit. RegioJet AT vytvořil rezervu 2 551 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. 2023.

Účetní závěrky zahraničních společností vstupujících do konsolidace jsou přepočteny do Kč kurzem 24,725 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.

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 odloženém daňovém závazku ve výši 36 771 tis. Kč. Odložený daňový závazek byl vzájemně kompenzován s odloženou daňovou pohledávkou. Vypočtený odložený daňový závazek vzniká primárně z titulu rozdílu daňové a účetní zůstatkové ceny a dalších přechodných účtů a daňových rozdílů. Změna výše odložené daně byla za rok 2023 účtována proti výsledku hospodaření, a to ve výši 97 603 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 2023 bylo účtováno o následujících dotacích:

- na žákovské jízdné a slevy pro seniory 479 334 tis. Kč
- na provoz dotovaných linek 700 302 tis. Kč
- ostatní dotace 90 tis. Kč

3.2.18. Výnosy

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

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. 2023	31. 12. 2022
Oběžná aktiva	1 128 572	1 151 241
Dlouhodobá aktiva	3 923 220	3 551 462
Krátkodobé závazky	3 299 164	1 900 091
Dlouhodobé závazky	1 845 783	3 227 195

Jednou z nejvýznamnější položkou aktiv je kladný konsolidační rozdíl v netto hodnotě 450 092 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 2023 dosáhli kladných výsledků hospodaření a žádné ze společností není v ohrožení going concern. Ocenění konsolidačního rozdílu společnosti Student Agency k.s. je na základě historického ocenění z roku 2012 v netto hodnotě 387 577 tis. Kč.

(údaje v tis. Kč)	2023	2022
Výnosy	4 553 418	4 641 904
Náklady + daň z příjmů	4 216 912	4 479 940

4.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Zůstatková hodnota (tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Software	6004	7 802
Ocenitelná práva	23 365	28 895
Nedokončený DNM	585	3 607
Celkem	29 954	40 304

4.3. Dlouhodobý hmotný majetek

Zůstatková hodnota (tis. Kč)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pozemky	63 632	63 632
Stavby	44 909	47 138
Samostatné movité věci	2 345 250	2 334 861
Opravná položka k samostatným movitým věcem	0	0
Jiný DHM	0	0
Nedokončený DHM	397 832	389 666
Opravná položka k nedokončenému DHM	-4 340	-4 340
Zálohy na DHM	598 432	166 271
Opravná položka k zálohám na DH?	-2541	0
Celkem	3 443 174	2 997 228

Nejvýznamnějším přírůstkem dlouhodobého hmotného majetku je pořízení nových vlakových jednotek v hodnotě 206 881 tis. Kč, které byly pořízeny ve společnosti RegioJet a.s., provedené technické zhodnocení vozového parku za 62 412 tis. Kč také 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.

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.

Skupina má vystavené bankovní záruky ve výši cca 242 mil. Kč, primárně vůči Ministerstvu Dopravy a společnosti a Ell Germany GmbH.

4.3.2. Majetek najatý formou finančního leasingu

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

RegioJet a.s. - leasingové splátky (tis. Kč)	2023	2022
splacené splátky v běžném roce	53 898	51 065
splátky splatné do 1 roku	54 179	51 095
splátky splatné 1 až 5 let	181 606	185 113
splátky splatné nad 5 let	157 184	188 921
	446 867	476 194

Leasingové splátky společnosti STUDENT AGENCY k.s.:

STUDENT AGENCY k.s. - leasingové splátky (tis. Kč)	2023	2022
splacené splátky v běžném roce	104 601	58 575
splátky splatné do 1 roku	78 167	30 967
splátky splatné 1 až 5 let	242 105	63 604
splátky splatné nad 5 let	9 060	0
	433 933	153 146

Leasingové splátky společnosti RegioJet Pool a.s.:

RegioJet Pool a.s. - leasingové splátky (tis. Kč)	2023	2022
splacené splátky v běžném roce	39 665	286 878
splátky splatné do 1 roku	56 375	52 071
splátky splatné 1 až 5 let	281 875	208 283
splátky splatné nad 5 let	487 464	570 838
	865 378	1 118 070

4.4. Zásoby

Zásoby (tis. Kč)	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2022
Materiál	232 142	193 132
Zboží	4 805	5 465
Zálohy na zboží	0	0
Celkem	236 947	198 597

4.5. Pohledávky

Pohledávky a zálohy (tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohledávky z obchodních vztahů – krátkodobé	242 592	344 209
Mínus: Opravná položka k nedobytným a pochybným pohledávkám	-30 874	- 10 280
Obchodní pohledávky – čisté	211 718	333 929
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba – dl.	0	0
Poskytnuté zálohy – krátkodobé	7 878	17 888
Poskytnuté zálohy – dlouhodobé	604	0
Pohledávky za společníky – krátkodobé	3 768	3 768
Pohledávky za společníky – dlouhodobé	0	0
Stát daňové pohledávky	98 526	75 106
Dohadné účty aktivní	22 165	55 928
Ostatní pohledávky – dlouhodobé	114 496	191 342
Ostatní pohledávky – krátkodobé	263 744	55 308
Odložená daňová pohledávka	0	59 339
Celkem	722 899	792 608

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. 2022
do lhůty splatnosti	156 906	295 508
po lhůtě splatnosti do 30 dnů	4 769	3 372
po lhůtě splatnosti od 31 do 90 dnů	1 793	922
po lhůtě splatnosti od 91 do 365 dnů	10 111	31 656
po lhůtě splatnosti nad 365 dnů	69 013	12 751
Opravná položka k nedobytným a pochybným pohledávkám	-30 874	-10 280
Celkem	211 718	333 929

4.6. Krátkodobý finanční majetek

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladna	6 567	8 072
Běžné účty	162 159	151 964
Krátkodobý finanční majetek celkem	168 726	160 036

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	Menšino vé podíly	VI. Kapitál celkem
Konečný zůstatek k 1.1.2023	454 000	1 265 906	16 827	42 104	-1 317 624	157 198	618 411	1 964	620 375
Převod výsledku hospodaření					157 198	-157 198	0		0
Převod jiného výsledku hospodaření				-42 104	42 104		0		0
Výsledek hospodaření běžného období						329 068	329 068	7 438	336 506
Příplatek mimo základní kapitál RJ HOL		41 963					41 963		41 963
Zajišťovací účetnictví na RJ FIN			-8 291				-8 291		-8 291
Ostatní změny		37				-1	36	-124	-88
Konečný zůstatek k 31.12.2023	454 000	1 307 906	8 536	0	-1 118 323	329 068	981 187	9 278	990 465

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	VI. 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			16 671				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

V průběhu roku 2023 skupina převedla Jiný výsledek hospodaření do řádku Výsledek hospodaření minulých let. Současně došlo k posílení vlastního kapitálu Skupiny příplatkem mimo základní kapitál.

4.8. Krátkodobé závazky

Obchodní a jiné závazky (tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky z obchodních vztahů	1 140 660	1 252 492
Závazky k úvěrovým institucím	0	52 836
Závazky ke společníkům	117 135	204 200
Závazky k zaměstnancům	55 745	48 337
Závazky ze sociálního zabezpečení	29 106	25 739
Stát – daňové závazky a dotace	23 691	10 362
Přijaté zálohy – krátkodobé	5 053	801
Dohadné účty pasivní	113 950	110 842
Jiné závazky vč. závazků z úvěrů	445 824	194 482
Krátkodobé dluhopisy	1368 000	0
Celkem	3 299 164	1 900 091

Nárůst běžných závazků souvisí primárně přesune vydaných dluhopisů z dlouhodobých závazků do krátkodobých.

4.8.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů

(tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
do lhůty splatnosti	892 483	906 319
po lhůtě splatnosti do 30 dnů	23 936	262 452
po lhůtě splatnosti od 31 do 90 dnů	7 002	24 699
po lhůtě splatnosti od 91 do 365 dnů	3 300	17 322
po lhůtě splatnosti nad 365 dnů	213 985	41 700
Celkem	1 140 706	1 252 492

4.9. Dlouhodobé závazky

(tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky z obchodních vztahů	467	104
Závazky k úvěrovým institucím	512 099	935 273
Vydané dluhopisy	0	1 368 000
Jiné závazky	1 296 446	923 818
Odložený daňový závazek	36 771	0
	1 845 783	3 227 195

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. Tyto dluhopisy jsou splatné 6/2024. Ve společnosti RegioJet a.s. byl nově načerpán jiný závazek ve výši 210 563 tis. Kč na pořízení vlakové technologie.

4.10. Úvěry

Společnost **RegioJet a.s.** (ČR) přijala úvěr od České spořitelny, a.s. se zajištěním EGAP jehož zůstatek k 31.12.2023 je 203 000 tis. Kč, s celkovým úvěrovým limitem 319 mil. Kč. V roce 2023 byl daný úvěr splacen v částce 69,6 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.

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. 2023 je stav půjčky 135,987 mil. Kč.

V průběhu roku 2023 snížila společnost **STUDENT AGENCY k.s.** úvěr u České spořitelny, a.s. o 33,24 mil. Kč (z původních 96,117 mil. Kč na 62,877 mil. Kč). Společnost také čerpala provozní úvěr od Komerční banky, a.s. se zajištěním EGAP ve výši 100 mil. Kč

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 byl v roce 2023 splácen v částce 12,2 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.

Úvěry v tis. Kč u společnosti RegioJet a.s.	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	338 988	480 233
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	0	0
Celkem	338 988	480 233

Úvěry v tis. Kč u společnosti STUDENT AGENCY k.s.	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	162 877	196 117
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	0	0
Celkem	162 877	196 117

Úvěry v tis. Kč u společnosti RegioJet Finance a.s.	31. 12. 2023	31. 12. 2022
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. 2023	31. 12. 2022
Bankovní půjčky krátkodobé i dlouhodobé	299 553	311 759
Přečerpání bankovních účtů - kontokorent	0	0
Dluhopisy a ostatní půjčky	0	0
Celkem	299 553	311 759

4.11. Jiné závazky

V roce 2015 společnost RegioJet a.s. (ČR) pořídila nové vagony „ASTRA“, závazek z tohoto financování byl k 31. 12. 2023 ve výši 40 951 tis. Kč, dále má společnost akvíní smlouvy u společnosti SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. na pořízení nových vagonů s celkovým zůstatkem 33 575 tis. Kč a 210 563 tis. Kč. Smlouvy na částku 210 563 tis. Kč byly uzavřeny v roce 2023.

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. 2023 činný zůstatek závazku z titulu uvedené leasingové smlouvy: 10 262 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 lokomotivy 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. 2023 činní zůstatek závazku z titulu uvedených leasingových smlouv: 23 133 tis. EUR

Skupina prostřednictvím společnosti STUDENT AGENCY k.s. v září a říjnu roku 2023 uzavřela leasingové smlouvy se společností Leasing České spořitelny, a.s.. Předmětem leasingové smlouvy jsou Autobusy SETRA. Celková cena leasingu je 2 653 tis. EUR. Smlouvy budou ukončeny a tím leasing splacen na podzim 2029. Na konci leasingu dojde k odkupu předmětu leasingové smlouvy. K datu 31. 12. 2023 činní zůstatek závazku z titulu uvedených leasingových smlouv: 2 194 tis. EUR.

V průběhu roku 2023 došlo k uzavření nových smluv se společností Mercedes-Benz Financial Services Česká republika .a.s. ve společnosti STUDENT AGENCY k.s. na celkovou částku 10 977 tis. EUR. K datu 31. 12. 2023 činní zůstatek závazku z titulu uvedených leasingových smlouv: 8 489 tis. EUR. Konečná splatnost těchto smluv je na podzim 2029.

4.12. Přejídné účty pasiv

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Výdaje příštích období	677	573
Výnosy příštích období	81 544	44 865
Celkem	45 438	45 438

4.13. Přejídné účty aktiv

(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Náklady příštích období	1 260 551	1 144 137
Celkem	1 260 551	1 144 137

Významný nárůst nákladů příštích období je způsobený především novými leasingy ve společnosti STUDENT AGENCY k.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)	2023	2022
Autobusová doprava	753 955	704 374
Vlakové linky	2 582 916	2 018 550
Ostatní aktivity včetně dotací	1 216 547	1 918 980
Celkem	4 553 418	4 641 904

4.15. Spotřebované nákupy

(údaje v tis. Kč)	2023	2022
Spotřeba materiálu a energie	898 561	915 078
Celkem	898 561	915 078

4.16. Služby

(údaje v tis. Kč)	2023	2022
Opravy a udržování	209 695	161 419
Cestovné	46 754	41 810
Železniční dopravní cesta	338 768	321 495
Leasing	182 685	144 661
Ostatní služby	525 289	597 056
Celkem	1 303 189	1 266 441

4.16.1. Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti

(údaje v tis. Kč)	2023	2022
Povinný audit účetních jednotek	3 475	3 437
Audit konsolidované účetní závěrky	270	222
Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti	3 745	3 659

4.17. Jiný provozní výnosy a náklady

Jiné provozní výnosy (tis. Kč)	2023	2022
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	60	283
Přijaté dotace k úhradě nákladů	1 083 760	1 048 613
Výnosy z odepsaných závazků a postoupených pohledávek	3 597	1 652
Přebytky zásob, náhrady mank a škod na provozním majetku	0	0
Ostatní provozní výnosy	140 536	40 143
Celkem	1 227 954	1 090 691

Jiné provozní náklady (tis. Kč)	2023	2022
Jiné provozní náklady	122 190	78 742
Celkem	122 190	78 742

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)	2023	2022
-----------------------------------	------	------

Ostatní finanční výnosy	34 627	72 605
Celkem	34 627	72 605
Ostatní finanční náklady (tis. Kč)		
	2023	2022
Kurzové ztráty	108 994	31 856
Bankovní výlohy	49 359	63 403
Ostatní finanční náklady	2 208	188
Celkem	160 562	95 447

4.19. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Osobní náklady (tis. Kč) a počet zaměstnanců	Počet	Mzdy	Sociální a zdravotní pojištění	Ostatní sociální náklady	Celkem
2023					
Všichni zaměstnanci	1 498	722 585	234 881	17 780	975 246
z toho vedení společnosti	38	35 387	11 180	84	46 651
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 řídicích orgánů se rozumí ředitelé.

5. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI V ROCE 2023

V roce 2023 došlo k nákupu nových PESA jednotek ve společnosti RegioJet a.s.

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.

Skupina v 6/2024 splatila své veřejně emitované dluhopisy.

Skupina v průběhu roku 2024 uhradila v souladu se splátkovým kalendářem úvěr 100mil. Kč ve společnosti STUDENT AGENCY ks..

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 milionů 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

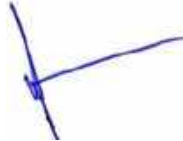
Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena na úrovni RegioJet holding a.s. a je dostupná v sídle společnosti RegioJet Holding a.s. Holding je tvořen společnostmi: STUDENT AGENCY k.s., RegioJet a.s., RegioJet POOL a.s., RegioJet ÚK a.s., RegioJet a. s. (SK), RegioJet MD a.s., RegioJet EU a.s., RegioJet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

Jedinému 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 31.12.2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 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 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1.1.2023 do 31.12.2023, v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

Náš 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 účetní jednotce a 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 případně

nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v 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 poznatku a povědomí o Společnosti a o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost 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 23. 7. 2024

Auditorská společnost:



BDO Audit s.r.o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:



Ing. Lukáš Musil

evidenční číslo 2276