

RegioJet Finance a.s., IČ 080 14 639

Datum sestavení 6.5.2019

Individuální výkaz o finanční pozici (v tis. Kč)	IFRS 31.3.2019	IFRS 22.3.2019
AKTIVA	1 999	2 000
Dlouhodobá aktiva	0	0
Pozemky, budovy a zařízení		
Investice do nemovitostí		
Nehmotná aktiva		
Investice do dceřiných podniků		
Investice do přidružených podniků		
Finanční investice		
Dlouhodobé pohledávky (bez části splatné do 1 roku)		
Odložená daňová pohledávka		
Krátkodobá aktiva	1 999	2 000
Zásoby		
Pohledávky		
Daň z příjmu splatná		
Peníze a peněžní ekvivalenty	1999	2 000
Aktiva určena k obchodování		
Jiná krátkodobá aktiva		

VLASTNÍ KAPITÁL, MEN.PODÍLY A ZÁVAZKY	1 999	2 000
Vlastní kapitál	1 999	2 000
Základní kapitál	2 000	2 000
Nerozdělené zisky	-1	
Ostatní složky vlastního kapitálu		
Menšinové podíly	0	0
Dlouhodobé závazky	0	0
Dlouhodobé závazky (bez části splatné do 1 roku)		
Dlouhodobé úvěry a půjčky (bez části splatné do 1 roku)		
Dlouhodobé rezervy		
Odložený daňový závazek		
Krátkodobé závazky	0	0
Závazky		
Daň z příjmu splatná		
Úvěry a půjčky		
Jiná krátkodobá pasiva		

Individuální výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku (v tis. Kč)	IFRS 31.3.2019
Tržby z prodeje výrobků a služeb	
Ostatní provozní výnosy	
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby	
Práce prováděné podnikem a aktivované	
Spotřeba materiálu, energie a služeb	
Osobní náklady	
Odpisy	
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	
Ostatní provozní náklady	
Výsledek hospodaření z provozní činnosti	0
Finanční výnosy	
Finanční náklady	1
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	
Výnosy z přidružených podniků	
Výsledek hospodaření před zdaněním	-1
Daň z příjmu	
Čistý výsledek hospodaření před menšinovým podílem	-1
Menšinový podíl	
Čistý výsledek hospodaření	-1

Ostatní souhrnný výsledek hospodaření	
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních činností	
Změna reálné hodnoty realizovatelných finančních aktiv	
Zisky ze zajištění peněžních toků	
Přírůstky z přecenění majetku	
Podíl na OSVH přidružených podniků	
Daň z příjmu vztahující se k položkám ostatního SVH	
Ostatní čistý souhrnný výsledek hospodaření	0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření	-1
Menšinový podíl k OSVH	
Celkový souhrnný výsledek Hospodaření bez MP	

Zisk na akcii (v Kč)	
Základní zisk na akcii	
Zředený zisk na akcii	

**Individuální mezitímní účetní závěrka
ve zkráceném rozsahu k 31.3.2019
RegioJet Finance a.s., IČ: 080 14 639**

Individuální výkaz peněžních toků (v tis. Kč)	31.3.2018
Peněžní tok z provozní činnosti	
Čistý zisk před zdaněním	-1
Odpisy	
Zisk/ztráta z prodej dlouhodobého majetku	
Finanční náklady	
Změna stavu OP, rezerv	
Vliv kurzových zisků / ztrát	
Ostatní nepeněžní příjmy a výdaje	
Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu	0
Změna stavu pohledávek	
Změna stavu zásob	
Změna stavu závazků	
Změna stavu ostatních aktiv	
Změna stavu ostatních pasiv	
Peněžní tok z provozní činnosti	0
Placené úroky	
Placená daň z příjmů	
Čistý tok z provozní činnosti	0
Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	
Pořízení finančních investic	
Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	
Příjmy z prodeje dlouhodobých finančních aktiv	
Příjmy z prodeje realizovatelných finančních aktiv	
Změna stavu dlouhodobých pohledávek	
Přijaté úroky	
Přijaté dividendy	
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0
Příjmy z titulu zvýšení základní kapitálu upsáním akcií	
Čerpání úvěrů a půjček	
Splátky úvěrů a půjček	
Vyplacené dividendy	
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období	2 000
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období	1 999

Výkaz změn vlastního kapitálu (v tis. Kč.)	Základní kapitál	Fondy	Nerozdělený zisk	Kurzové rozdíly	Zajištění peněž. toků	Oceňovací rozdíly	Celkem
Konečný zůstatek k 22.3.2019	2 000	0	0	0	0	0	2 000
Změna v účetních pravidlech							0
Zvýšení základního kapitálu							0
Dividendy							0
Celkový souhrnný výsledek hospodaření za rok			-1				-1
Převody nerozděleného zisku, použití fondů							0
Ostatní změny							0
Konečný zůstatek k 31.3.2019	2 000	0	-1	0	0	0	1 999

**Vybrané vysvětlující poznámky k individuální mezitímní účetní
závěrce**
společnosti RegioJet Finance a.s.
k 31. 3. 2019

(Podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví)

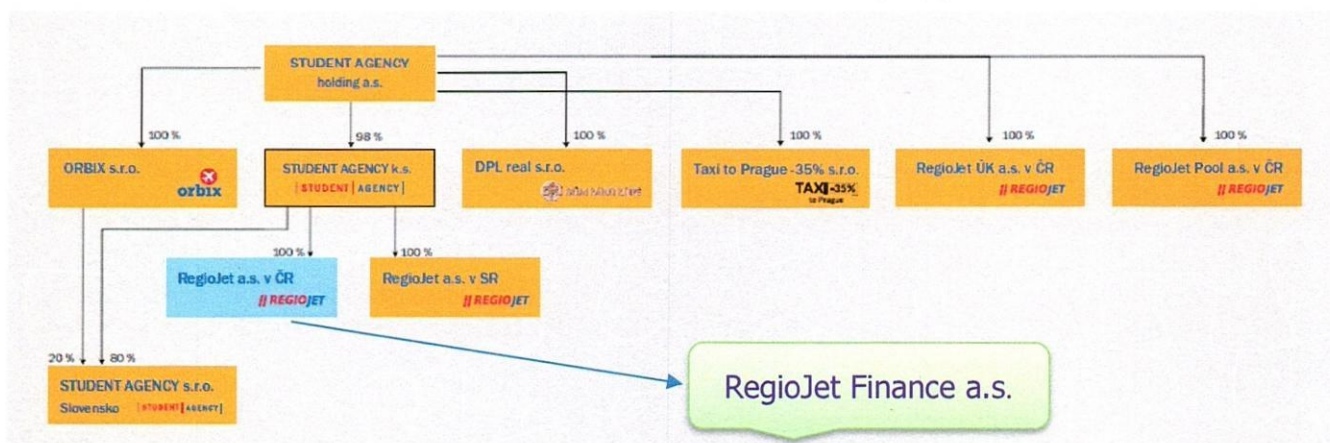
1. Základní informace o společnosti

RegioJet Finance a.s. vznikla dne 22.března 2019 zápisem do Obchodního rejstříku, vedeného Krajským obchodním soudem v Brně, spisová značka oddíl B, vložka 8133. Hlavním předmětem činnosti je pronájem nebytových prostor

Akcionáři společnosti podílejí se více než 20 a více procenty na jejím základním kapitálu:

RegioJet a.s. 100%

Ovládající osobou je pan Radim Jančura, který vlastní 100% podílu společnosti STUDENT AGENCY holding a.s., který je mateřskou společností RegioJet a.s..
Společnost RegioJet Finance a.s. bude zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti STUDENT AGENCY holding a.s..



Složení představenstva:

Ing. Radim Jančura

předseda představenstva

Dozorčí rada:

Jiří Schmidt

předseda dozorčí rady

2. Doplnující informace k sestavení mezitímní účetní závěrky

Tato individuální mezitímní účetní závěrka ve zkráceném rozsahu (dále jen Mezitímní účetní závěrka) byla sestavena v souladu s Mezinárodním standardem účetního výkaznictví (IFRS) IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví. Neobsahuje veškeré informace vyžadované pro úplnou roční účetní závěrku. Primárním důvodem neuvádění veškerých informací je fakt, že v období mezi datem sestavení této individuální mezitímní účetní závěrky a datem sestavení zahajovacího výkazu o finanční pozici nedošlo v účetnictví společnosti k žádným pohybům. Tato individuální mezitímní účetní závěrka ve zkráceném rozsahu byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení těchto výkazů neexistuje žádná nejistota, že Společnost nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti. Finanční výkazy, s výjimkou přehledu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví. Jelikož společnost vznikla k datu 22.3.2019 a k tomuto dni sestavila zahajovací výkaz o finanční pozici nejsou uváděny v Individuálním výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a Individuálním výkazu o peněžních tocích srovnatelné údaje za minulé období.

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

a) Základní zásady mezitímní účetní závěrky

Mezitímní účetní závěrka k datu 31. 3. 2019 společnosti RegioJet Finance a.s. (dále podniku) byla sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví, ve znění přijatém EU (International Financial Reporting Standards – IFRS i s ohledem na nové účetní standardy IFRS). Stejně jako zahajovací výkaz o finanční pozici k datu 22.3.2019. Nicméně při sestavení mezitímní účetní závěrky společnosti RegioJet Finance a.s. žádné z nových účetních standardů – IFRS 6, 9, 15 ani 23 nemají žádný dopad pro sestavení této mezitímní účetní závěrky.

Mezitímní účetní závěrka podniku byla sestavena na základě ocenění v pořizovacích cenách. Mezitímní účetní závěrka je vyjádřena v tisících korun českých (tis. Kč).

b) Reálná hodnota

Předpoklad pro rok 2019:

Reálná hodnota finančního nástroje představuje hodnotu, za kterou může být aktivum směřeno nebo závazek vypořádán mezi obeznámenými smluvními stranami za běžných tržních podmínek. Finanční nástroje klasifikované jako finanční nástroje k obchodování nebo k prodeji jsou oceňovány reálnou hodnotu s použitím kótovaných tržních cen, jestliže je publikovaná cena kótovaná na aktivním veřejném trhu. U finančních nástrojů, které nejsou obchodovány na aktivních veřejných trzích nebo nejsou obchodovány na žádném uznávaném 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 mohou být značně ovlivněny předpoklady používanými podnikem včetně diskontní sazby a odhadu budoucích peněžních toků. Proto prezentované reálné hodnoty nemusí být při okamžitém vypořádání finančního nástroje realizovány.

c) Zaúčtování a odúčtování finančních nástrojů

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

Nákup nebo prodej finančního aktiva s obvyklým termínem dodání je transakce provedená v časovém rámci obecně stanoveném směrnici nebo konvencí konkrétního trhu. U všech kategorií finančních aktiv podnik vykazuje nákupy a prodeje s obvyklým termínem dodání k datu vypořádání. Při použití data vypořádání je finanční aktivum v rozvaze zaúčtováno nebo odúčtováno ke dni, kdy je fyzicky převedeno na podnik nebo z podniku („datum vypořádání“). Datum, ke kterému podnik vstupuje do smluvního vztahu v rámci nákupu finančního aktiva nebo datum, ke kterému podnik ztrácí kontrolu nad smluvními právy na základě prodeje tohoto aktiva, se obecně nazývá „datum uskutečnění obchodu“. Pro finanční aktiva určená k obchodování a k prodeji se pohyby reálné hodnoty mezi „datem uskutečnění obchodu“ a „datem vypořádání“ v souvislosti s nákupy a prodeji vykazují v Čistém zisku z obchodování a Kumulovaných ziscích / ztrátách nevykázaných ve výkazu zisku a ztráty. Ke dni vypořádání je výsledné finanční aktivum nebo závazek vykázan v rozvaze v reálné hodnotě poskytnutého nebo přijatého protiplnění.

e) Cizí měny

Transakce v cizích měnách jsou přepočteny do měny vykazování kurzem platným k datu jejich uskutečnění. Zisky a ztráty z kursových rozdílů vzniklé z vypořádání takových transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a pasiv v cizích měnách jsou vykázány ve výsledovce. Rozvahové položky jsou přepočítány závěrkovými kurzy platnými k rozvahovému dni vykazovaného období.

f) Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení (dále jen hmotný majetek) se oceňují pořizovací cenou nebo vlastními náklady sníženými o oprávky a případný pokles hodnoty. Vlastní náklady, jimiž se oceňuje majetek vyrobený v podniku, zahrnují materiálové náklady, přímé mzdové náklady a příslušnou část výrobních režijních nákladů.

Výměny nebo zhodnocení, které prodlouží dobu použitelnosti majetku nebo významně zlepší jeho stav, se zahrnuje do jeho pořizovací ceny. Náklady na údržbu a opravy se účtuje do nákladů období, v němž byly vynaloženy s výjimkou periodických revizí a oprav, které se budou časově rozlišovat

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

Hmotný majetek	počet let
Budovy	30-50
Stroje, přístroje a zařízení	4-20
Dopravní prostředky	4-30
Inventář	2-12

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

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

Majetek, který je pořizován v ocenění do 40 tis. Kč bez DPH, podnik považuje za nevýznamný a při pořízení se účtuje přímo do spotřeby, resp. nákladů ovlivňující hospodaření podniku. Tento majetek je veden v operativní evidenci.

g) Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí se nepředpokládají pro rok 2019.

h) Nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva se oceňují pořizovací cenou.

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

Nehmotná aktiva zahrnují zejména software, patenty, licence a jiná ocenitelná práva a odpisují se rovnoměrně po předpokládanou dobu použitelnosti. Nehmotná aktiva zřízena na dobu neurčitou se odpisují rovnoměrně po dobu 99 let.

Nehmotná aktiva, která jsou pořízena v ocenění do 60 tis. Kč, považuje podnik za nevýznamná a při pořízení jsou účtována přímo do spotřeby, resp. nákladů ovlivňující hospodaření podniku. Tato nehmotná aktiva jsou vedena v operativní evidenci

i) Výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkum a vývoj se účtují přímo do nákladů v období, v němž byly vynaloženy. Výdaje na vývoj, které jsou vynaloženy v souvislosti s konkrétním projektem, se budou převádět do dalších let v případě, že jejich budoucí návratnost lze považovat za téměř jistou. Výdaje, které budou aktivovány, se odpisují po dobu, po kterou podnik bude podle předpokladu inkasovat tržby z prodeje výsledku konkrétního projektu.

Vývojové náklady jsou účtovány přímo do nákladů v období, v němž byly vynaloženy, neboť kritéria pro jejich aktivaci budou splněna až v posledním stádiu projektů.

j) Zásoby

Nakupované zásoby se oceňují v účetnictví pořizovací cenou sníženou o případné opravné položky. Pořizovací cena zahrnuje všechny náklady spojené s jejich pořízením včetně nákladů na dopravné, balné a clo. Vydání zásob ze skladu je účtováno metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu). O zásobách se účtuje metodou B.

Zásoby vlastní výroby, tj. nedokončená výroba a zboží jsou oceněny vlastními náklady, které zahrnují přímý materiál, přímé mzdy a výrobní režii.

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

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

k) Závazky z finančního leasingu

Finanční leasing, tj. leasing převádějící na podnik v podstatě všechna rizika i užitky spojené s vlastnictvím najatého majetku, vykazuje podnik ve svém majetku k datu zahájení leasingu v ocenění reálnou hodnotou najatého majetku nebo současnou hodnotou minimálních leasingových splátek, je-li nižší. Leasingové splátky se rozvrhnou mezi finanční náklady a snížení leasingového závazku tak, aby byla u zbývajících zůstatku závazku dosažena konstantní úroková míra. Finanční výdaje se účtují přímo do nákladů.

Najatý majetek zařazený do majetku podniku se odpisuje po předpokládanou dobu své použitelnosti. Leasing, u něhož si pronajímatel ponechává v podstatě všechna rizika i užitky spojené s vlastnictvím majetku, je klasifikován jako operativní leasing. Splátky operativního leasingu se vykazují ve výsledovce jako náklad účtovaný rovnoměrně po dobu trvání nájmu.

l) Peníze a peněžní ekvivalenty

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

m) Úvěry a půjčky

Úvěry a půjčky se při prvotním zaúčtování ocení pořizovací cenou, která se rovná reálné hodnotě přijatého plnění snížené o náklady spojené s poskytnutím úvěru nebo půjčky.

Úročené úvěry a půjčky se přeceňují zůstatkovou hodnotou, a to s použitím metody efektivní úrokové sazby. Zůstatková hodnota zahrnuje veškeré náklady na poskytnutí úvěru nebo půjčky a diskont nebo prémii při jejich poskytnutí.

Finanční náklady jsou běžně účtovány do nákladů období, v němž byly vynaloženy. Zahrnou nákladové úroky a další náklady, které podniku v souvislosti s úvěry a půjčkami případně vznikají včetně případného odpisů diskontu, prémie nebo nákladů na poskytnutí úvěru a půjčky.

n) Rezervy

O rezervách se účtuje tehdy, jestliže bude stávající závazek podniku (smluvní nebo mimosmluvní) důsledkem skutečnosti, k níž došlo v minulosti, a jestliže bude pravděpodobné, že podnik bude nucen ke splnění tohoto závazku čerpat zdroje, pokud bude možné spolehlivě odhadnout výši tohoto závazku. Jestliže podnik očekává, že v budoucnu dojde k náhradě škody, ke které byla vytvořena rezerva, např. na základě pojistného plnění, zaúčtuje se v rozvaze aktivum v odpovídající výši, avšak pouze v případě, že náhrada bude vysoce pravděpodobná. V případech, kdy bude významným faktorem časové hodnota peněz, se výše rezervy stanoví metodou diskontování očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz, případně též rizika specifická pro daný závazek. Pokud bude použito diskontování, nárůst výše rezervy v průběhu doby se vykazuje jako nákladový úrok.

o) Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

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

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

p) Zisk na akcii

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

q) Soudní spory

Podnik nevede žádné soudní spory, jejíž důsledky by mohly významně ovlivnit ekonomickou situaci podniku.

r) Životní prostředí

Vedení podniku plně dodržuje platné předpisy o ochraně životního prostředí, a dopady případných závazků podniku související s porušováním těchto předpisů nejsou nevýznamné.

s) Řízení kapitálové struktury

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

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

t) Finanční rizika

V souvislosti se svou činností podnik není významným způsobem vystaven finančním rizikům. Program, který podnik realizuje v oblasti řízení rizik, se zaměřuje na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky podniku.

Finanční riziko - v souvislosti se svou činností není společnost významným způsobem vystavena finančním rizikům, vyjma potenciálního finančního rizika představujícího změny v reálných hodnotách finančních investic nebo hodnoty svého majetku. Riziko je řízeno účtováním o finančním majetku v reálném ocenění a případnou tvorbou nedaňových opravných položek k finančním investicím.

Cenové riziko - při své podnikatelské činnosti společnost podstupuje obvyklé cenové riziko a to jak ze strany dodavatelů tak i odběratelů.

Měnové riziko – v souvislosti se svou činností není společnost významným způsobem vystavena měnovému riziku, aktivity provozuje jenom na území ČR.

Úrokové riziko – společnost plánuje čerpat úvěry a tím bude postupovat úrokové riziko spočívající v možných změnách pohyblivé části úrokové sazby (PRIBOR, EURIBOR a EURLIBOR) u jednotlivých úvěrů. Vzhledem k dosavadnímu vývoji úrokových sazeb a vzhledem k budoucímu očekávání, vedení společnosti nepředpokládá v příštích letech takovou změnu úrokových sazeb, která by mohla mít vliv na majetek a jiná aktiva, závazky a jiná pasiva, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Úvěrové riziko a zástavní práva – společnost neplánuje být vystavena zásadní koncentraci úvěrového rizika. V souladu s interními postupy a zásadami budou výrobky i služby poskytovány jen odběratelům s náležitou úvěrovou historií.

3. Významné události po datu mezitímní účetní závěrky

Nejsou

V Brně dne 6.5.2019


.....
Ing. Radim Jančura

**Zpráva nezávislého auditora
o ověření mezitímní účetní závěrky**

k 31. 3. 2019 společnosti

RegioJet Finance a.s.

10. 5. 2019

Účetní jednotka, u níž bylo
provedeno ověření účetní závěrky:

RegioJet Finance a.s.

Sídlo:

náměstí Svobody 86/17

Brno-město

Identifikační číslo:

08014639

Právní forma:

akciová společnost

Zpráva auditora je určena:

Akcionáři společnosti

Ověřované období:

22. březen 2019 až 31. březen 2019

Ověření provedli:

Auditorská firma:

**BDO CA s. r. o., evidenční číslo 305
Marie Steyskalové 14
Brno**

Auditoři:

Ing. Lukáš Musil, evidenční číslo 2276

Asistenti auditora:

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2: RegioJet Finance a.s.

Výtisk č. 3: BDO CA s. r. o.

Zpráva nezávislého auditora

Akcionáři společnosti RegioJet Finance a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky společnosti RegioJet Finance a.s., se sídlem náměstí Svobody 86/17, Brno-město, identifikační číslo 08014639, (dále také společnost) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. 3. 2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 22. 3. 2019 do 31. 3. 2019 a přílohy této mezitímní účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru mezitímní účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti RegioJet Finance a.s. k 31. 3. 2019 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období od 22. 3. 2019 do 31. 3. 2019, v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

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

Jiné skutečnosti

Společnost RegioJet Finance a.s. nemá za období končící k 31. 3. 2019 povinnost sestavit výroční zprávu a tuto zprávu vydat nezamýšlí. Žádné ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi a z tohoto důvodu se k ostatním informacím nevyjadřujeme.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za mezitímní účetní závěrku

Představenstvo společnosti odpovídá za sestavení mezitímní účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování mezitímní účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze mezitímní účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení mezitímní účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit mezitímní účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že mezitímní 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 mezitímní 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 mezitímní 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 mezitímní účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze mezitímní účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení mezitímní účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této

souvislosti v příloze mezitímní účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah mezitímní účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda mezitímní účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Brně, dne 10. května 2019

Auditorská společnost:

Statutární auditor:



BDO CA s. r. o.
evidenční číslo 305



Ing. Lukáš Musil
evidenční číslo 2276