

Stanovisko nezávislého auditora ke konsolidovaným účetním výkazům (Rozvaha, Výkaz zisků a ztráty) na úrovni mateřské společnosti RegioJet a.s. za období 1.1.2019 - 31.12.2019

Určeno:

Managementu skupiny RegioJet a.s.

Cíl:

Ověření správnosti sestavení konsolidovaných účetních výkazů rozvaha a výkaz zisků a ztráty na úrovni mateřské společnosti RegioJet a.s. Konsolidační celek je tvořený společnostmi RegioJet a.s. a RegioJet Finance a.s.

Předpoklady a omezení ke stanovisku:

Toto stanovisko je sestaveno na základě žádosti managementu skupiny RegioJet a.s. pouze pro jeho použití. Nepřebíráme žádnou odpovědnost za poskytnutí tohoto stanoviska dalším osobám. Toto stanovisko není auditorským výrokem ani stanoviskem dle ISRS 4400. Nebyly provedeny všechny auditorské procedury nutné pro vydání auditorského výroku. Toto stanovisko vyjadřuje pouze průběžný názor auditora na správnost sestavení účetních výkazů.

Konsolidační postupy

Sestavení konsolidovaných výkazů rozvaha a výkaz zisků a ztráty bylo provedeno následujícím postupem:

- prostý součet rozvah a výkazu zisků a ztráty společností tvořící konsolidační celek,
- vyloučení vzájemných vztahů mezi společnostmi tvořící konsolidační celek,
- vyloučení dlouhodobého finančního majetku v mateřské společnosti a vlastního kapitálu dceřiné společnosti.

Stanovisko:

V rámci konsolidovaných výkazů rozvaha a výkaz zisků a ztráty nebylo provedeno vyloučení přecenění aktiv v dceřiné společnosti RegioJet Finance a.s., které bylo účtováno při nepeněžitém vkladu akcionáře mimo základní kapitál. Toto přecenění by v souladu s konsolidačními postupy dle českých účetních standardů mělo být v rámci konsolidačních úprav vyloučeno. Konsolidované účetní výkazy Rozvaha a Výkaz zisků a ztráty sestavené na úrovni mateřské společnosti RegioJet a.s. za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019, které tvoří přílohu toho stanoviska, byly z naší strany podrobeny některým vybraným auditorským testům, které neodhalily, vyjma skutečnosti popsané výše, významnější nesprávnost, než je konsolidovaná významnost skupiny STUDENT AGENCY stanovená pro rok 2019, tj. částku 37 mil. Kč.

V Brně dne 18. května 2020

BDO Audit s. r. o.

BDO Audit s. r. o., auditorské oprávnění č. 018
zastoupená:



Ing. Lukáš Musil
auditorské oprávnění č. 2276

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 500/2002 Sb.
ve znění pozdějších
předpisů

ROZVAHA

(BILANCE)

ke dni 31.prosince 2019

(v celých tisících Kč)

IČ

Konsolidační výkaz rozvahy a výkaz zisků a ztráty

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

RegioJet a.s. /
RegioJet Finance a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

nám. Svobody 86/17

Brno

60200

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001			2 481 983	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003			1 941 118	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004			1 833	
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005			0	
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006			465	
2.1	Software	007			360	
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008			105	
3	Goodwill	009			0	
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011			1 368	
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013			1 368	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 +24)	014			1 939 285	
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015			91 477	
1.1	Pozemky	016			57 408	
1.2	Stavby	017			34 069	
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018			1 192 917	
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019			0	
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020			0	
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021			0	
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022			0	
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023			0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024			654 891	
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025			335 502	
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026			319 389	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027			0	
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028			0	
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029			0	
3	Podíly - podstatný vliv	030			0	
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031			0	
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032			0	
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033			0	
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034			0	
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035			0	
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036			0	

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037			463 691	
C. I.	Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038			80 570	
C. I. 1	Materiál	039			78 575	
2	Nedokončená výroba a polotovary	040			0	
3	Výrobky a zboží (ř.42 + 43)	041			1 995	
3.1	Výrobky	042			0	
3.2	Zboží	043			1 995	
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044			0	
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045			0	
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046			260 736	
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047			58 017	
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048			0	
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049			0	
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050			0	
1.4	Odložená daňová pohledávka	051			10 350	
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052			47 667	
1.5.1	Pohledávky za společníky	053			0	
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054			0	
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055			0	
1.5.4	Jiné pohledávky	056			47 667	
2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057			202 719	
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058			133 283	
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059			226	
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060			0	
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061			69 210	
2.4.1	Pohledávky za společníky	062			0	
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063			0	
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064			45 883	
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065			12 439	
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066			8 052	
2.4.6	Jiné pohledávky	067			2 836	
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 +70)	068			0	
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069			0	
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070			0	
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 +73)	071			122 385	
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072			6 522	
2	Peněžní prostředky na účtech	073			115 863	
D. I.	Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)	074			77 175	
D. I.	Náklady příštích období	075			67 374	
D. II.	Komplexní náklady příštích období	076			9 801	
D. III.	Příjmy příštích období	077			0	

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	2 481 983	
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 - 100)	079	850 538	
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	187 534	
1	Základní kapitál	081	187 534	
2	Vlastní podíly (-)	082	0	
3	Změny základního kapitálu	083	0	
A. II.	Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)	084	786 704	
A. II. 1	Ážio	085	0	
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	786 704	
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	786 704	
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	0	
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	0	
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	0	
2	Statutární a ostatní fondy	094	0	
A. IV.	Výsledek hospodáření minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)	095	-235 977	
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	38 239	
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-274 216	
3	Jiný výsledek hospodáření minulých let (+/-)	098	0	
A. V.	Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/	099	112 277	
A. VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplatě podílu na zisku (-)	100	0	
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	1 631 445	
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	30 315	
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	
2	Rezerva na daň z příjmů	104	28 727	
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	
4	Ostatní rezervy	106	1 588	
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	1 601 130	
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)	108	1 230 850	
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř.110 + 111)	109	921 000	
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	
1.2	Ostatní dluhopisy	111	921 000	
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	164 005	
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	
8	Odložený daňový závazek	118	75 452	
9	Závazky - ostatní (ř. 120 až 122)	119	70 393	
9.1	Závazky ke společníkům	120	0	
9.2	Dohadné účty pasívní	121	0	
9.3	Jiné závazky	122	70 393	

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)	123	370 280	
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 125 + 126)	124	0	
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	
1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	
4	Závazky z obchodních vztahů	129	301 331	
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	
8	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133	68 949	
8.1	Závazky ke společníkům	134	0	
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	17 920	
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	10 387	
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	27	
8.6	Dohadné účty pasivní	139	25 875	
8.7	Jiné závazky	140	14 740	
D.	Časové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)	141	0	
D. I.	Výdaje příštích období	142	0	
D. II.	Výnosy příštích období	143	0	

Okamžik sestavení:

18.05.2020

Právní forma účetní jednotky:

akcionářská společnost

Jméno a podpis osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky:

Petr Kohoutek

Jméno a podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

Ing. Radim Jančura

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších
předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. prosince 2019

(v celých tisících Kč)

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ

Konsolidační výkaz rozvahy a výkaz zisků a ztráty

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

**RegioJet a.s. / RegioJet
Finance a.s.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

nám. Svobody 86/17

Brno

60200

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	1 394 118	
II.	Tržby za prodej zboží	02	101 767	
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	1 350 191	
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	91 622	
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	377 091	
3.	Služby	06	881 478	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	
C.	Aktivace (-)	08	0	
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	258 376	
1.	Mzdové náklady	10	188 627	
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	69 749	
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	63 325	
2. 2	Ostatní náklady	13	6 424	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	47 470	
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	45 739	
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	45 739	
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	1 731	
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	849 174	
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	462 959	
2	Tržby z prodaného materiálu	22	3 837	
3	Jiné provozní výnosy	23	382 378	
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	483 249	
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	461 130	
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	2 742	
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	504	
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	615	
5.	Jiné provozní náklady	29	18 258	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	205 772	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	120	
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	120	
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	36 998	
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	621	
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	7 183	
3.	Úroky z proplacených kuponů z dluhopisů	46	29 194	
VII.	Ostatní finanční výnosy	47	6 469	
K.	Ostatní finanční náklady	47	15 113	
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 +46 - 47)	49	-45 521	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	50	160 251	
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	51	47 974	
1.	Daň z příjmů splatná	52	29 973	
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	53	18 001	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	54	112 277	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	55	0	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	56	112 277	
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII	57	2 351 648	

Okamžik sestavení:

18.05.2020

Právní forma účetní jednotky:

akcionářská společnost

Jméno a podpis osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky:

Petr Kohoutek

Jméno a podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

Ing. Radim Jančura