



## KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

- **Obchodní jméno:** Leo Express Global a.s.
- **Sídlo:** Praha 3 – Žižkov, Řehořova 908/4, PSČ 130 00, ČR
- **IČO:** 290 16 002
- **Den vzniku:** 8. ledna 2010
- **Registrace:** Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 15847
- **Právní forma:** akciová společnost
- **Základní kapitál:** 270 566 180 Kč

## KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

<b>1</b>	<b>OBECNÉ ÚDAJE .....</b>	<b>4</b>
1.1	PŘEDMĚT ČINNOSTI A VLASTNICKÁ STRUKTURA.....	4
1.2	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU KONSOLIDUJÍCÍ SPOLEČNOSTI V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ .....	4
1.3	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K ROZVAHOVÉMU DNI.....	4
1.4	IDENTIFIKACE SKUPINY .....	4
1.5	OSTATNÍ .....	5
<b>1.</b>	<b>ÚČETNÍ METODY.....</b>	<b>9</b>
1.6	PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ PODNIKU .....	9
1.7	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK .....	10
1.8	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK .....	11
1.9	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK .....	11
1.10	KONSOLIDAČNÍ ROZDÍL .....	12
1.11	ZÁSoby .....	12
1.12	POHLEDÁVKY .....	12
1.13	ZÁVAZKY .....	13
1.14	ÚVĚRY.....	13
1.15	REZERVY .....	13
1.16	MENŠINOVÝ VLASTNÍ KAPITÁL .....	13
1.17	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU .....	13
1.18	FINANČNÍ LEASING .....	14
1.19	DANĚ .....	14
	1.19.1 Daňové odpisy dlouhodobého majetku .....	14
	1.19.2 Splatná daň.....	14
	1.19.3 Odložená daň.....	14
1.20	SNÍŽENÍ HODNOTY .....	15
1.21	VÝPŮJČNÍ NÁKLADY.....	15
1.22	VÝNOSY .....	15
1.23	POUŽITÍ ODHADŮ .....	16
1.24	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	16
1.25	VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI.....	16
1.26	POZBYTÍ ROZHODUJÍCÍHO VLIVU .....	17
1.27	ZMĚNY ÚČETNÍ POLITIKY .....	17
<b>2</b>	<b>DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE.....</b>	<b>18</b>
2.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM).....	18
2.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM).....	18
2.3	ZÁSoby .....	19
2.4	DLOUHODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY .....	19
2.5	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ .....	19
2.6	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	19
2.7	KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY .....	20
2.8	JINÉ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY .....	20
2.9	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ .....	20
2.10	VLASTNÍ KAPITÁL .....	20
2.11	REZERVY .....	21
2.12	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY .....	21
2.13	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY .....	21
	2.13.1 Krátkodobé závazky z obchodních vztahů.....	21
2.14	VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ .....	21
2.15	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ .....	21
2.16	KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY.....	22
2.17	BANKOVNÍ ÚVĚRY .....	22

2.18	ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ .....	22
2.19	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI .....	22
2.20	SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE .....	22
2.21	SLUŽBY .....	23
2.22	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTÍ VE SKUPINĚ A STATUTÁRNÍ ORGÁNY .....	23
2.23	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY.....	23
2.23.1	<i>Jiné provozní výnosy</i> .....	23
2.23.2	<i>Jiné provozní náklady</i> .....	24
2.23.3	<i>Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy</i> .....	24
2.24	NÁKLADOVÉ ÚROKY A PODOBNÉ NÁKLADY .....	24
2.25	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY .....	24
2.26	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY .....	24
2.27	ODMĚNA AUDITORŮM.....	24
2.28	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	25

## 1 OBECNÉ ÚDAJE

### 1.1 Předmět činnosti a vlastnická struktura

Společnost Leo Express Global a.s. se sídlem Řehořova 908/4, Praha 3 a dceřiné společnosti (dále „Skupina“) provozují osobní vlakovou komerční dopravu a závazkovou dopravu (dotovanou ministerstvem nebo krajem). Skupina provozuje také autobusovou dopravu. V současné době Skupina provozuje osobní dopravu především v České republice a Slovenské republice a mezinárodní spoje také do Polska a Ukrajinu.

Konsolidovanou účetní závěrku sestavuje Leo Express Global a.s., se sídlem Řehořova 908/4, Praha 3, ČR.

### 1.2 Změny a dodatky v obchodním rejstříku konsolidující společnosti v uplynulém účetním období

Dne 23.1.2023 zanikla funkce člena představenstva pana Zdeňka Beránka

Dne 24.1.2023 se členem představenstva stal pan Heinz Grossmann

Dne 23.1. 2023 byl členem dozorčí rady jmenován pan Manuel Geyer.

### 1.3 Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Představenstvo	předseda	Manuel Villalante Llauradó
	místopředseda	Leoš Novotný
	člen	Sonia Araujo Lopez
	člen	Teresa Torres Torres
	člen	Ibon García Neill
	člen	Heinz Grossmann
	člen	Bc. Martin Bala
Dozorčí rada	předseda	Diego J. Molero Alonso
	člen	Juan Carlos Jiménez Cordente
	člen	Manuel Geyer

### 1.4 Identifikace skupiny

V následujícím textu je pojem skupina použit pro konsolidační celek. Do konsolidačního celku jsou zahrnuty ovládané společnosti, v nichž má konsolidující společnost podíl na uplatňovaných hlasovacích právech vyšší než 50 %. Konsolidující společností konsolidačního celku je Leo Express Global a.s., se sídlem Řehořova 908/4, Praha 3, ČR. Konsolidující společnost je součástí skupiny Leo Express. Struktura konsolidačního celku je následující:

**Struktura konsolidačního celku 2023**

<b>Obchodní jméno společnosti</b>	Leo Express s.r.o.	Leo Express Tenders s.r.o.	Leo Express Maintenance s.r.o.	Leo Express France	Leo Express Slove nsko s.r.o.
<b>Sídlo společnosti</b>	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	320 rue Saint- Honoré 750 01 Paris	Pražská 3222/11; 811 04 Bratislava - městská část Staré Mesto
Cena pořízení podílu	100	200	1	24	135
Podíl v %	100	100	100	100	100
Základní kapitál	100	200	1	247	124
Vlastní kapitál	557 903	29 339	248	167	-36 107
Zisk/ztráta běžného období	-9 078	18 690	232	-80	-36 423
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	-154 754	-69 966	15	0	180
Aktiva celkem	643 013	97 772	2 017	265	93 570
Vnitřní hodnota podílu	557 903	29 339	248	167	0
Metoda konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace

**Struktura konsolidačního celku 2022**

<b>Obchodní jméno společnosti</b>	Leo Express s.r.o.	Leo Express Tenders s.r.o.	Leo Express Maintenance s.r.o.	Leo Express France	Leo Express Slove nsko s.r.o.
<b>Sídlo společnosti</b>	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	320 rue Saint- Honoré 750 01 Paris	Pražská 3222/11; 811 04 Bratislava - městská část Staré Mesto
Cena pořízení podílu	100	200	1	24	135
Podíl v %	100	100	100	100	100
Základní kapitál	100	200	1	241	121
Vlastní kapitál	536 581	10 649	16	241	308
Zisk/ztráta běžného období	-60 313	-3 412	15	0	10
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	-94 441	-66 554	0	0	165
Aktiva celkem	679 578	94 643	2 055	24	707
Vnitřní hodnota podílu	536 581	10 649	16	241	308
Metoda konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace

**1.5 Ostatní****Výzkum a vývoj**

Skupina kontinuálně investuje finanční prostředky do vývoje nových informačních technologií, které usnadňují zákazníkům nákupní proces a celkový zážitek z cestování u Leo Express (mobilní aplikace, informace o zpoždění apod.). Skupina také investuje do vývoje nových vlakových jednotek pro komerční i závazkový provoz.

### **Ochrana životního prostředí**

Skupina striktně dodržuje veškeré legislativní požadavky v souvislosti s ochranou životního prostředí. Také v oblasti údržby kolejových vozidel Skupina uplatňuje nepřísnější standardy pro nakládání s odpadem.

### **Lidské zdroje**

Vedení Skupiny si uvědomuje, že úspěch a růst společnosti je závislý na práci s lidskými zdroji. Proto klade velký důraz na nábor zaměstnanců a jejich další rozvoj. Cílem employer branding a následného cíleného náboru je příliv talentů do všech oddělení. Promyšlený onboarding a rozvoj umožňuje plně využít potenciál lidských zdrojů. Zřetelným komunikováním vize Společnosti a motivačními nástroji na jedné straně a monitoringem nákladů společnosti zvyšujeme efektivitu výkonu.

### **Organizační složka v zahraničí**

Skupina nemá zahraniční organizační složku.

### **Předpokládaný vývoj činnosti**

Vedení Skupiny v dalších letech předpokládá další rozvoj segmentu multimodální veřejné dopravy. V oblasti železniční dopravy, v návaznosti na změnu regulačního prostředí (zejména tzv. čtvrtý železniční balíček, schválený Evropskou komisí), se v dalších obdobích značně rozšíří příležitosti v závazkové dopravě, ve kterých konsolidující společnost a její dceřiné společnosti chtějí hrát aktivní roli na trhu nejen v ČR, ale také v zahraničí.

### **Nabytí vlastních akcií**

Konsolidující společnost nevlastní k rozvahovému dni vlastní akcie (0% k 31.12.2022).

**Události, které nastaly po datu účetní závěrky**

Dne 17. ledna 2024 zanikla funkce člena představenstva paní Sonia Araujo Lopez.

Dne 18. ledna 2024 se novým členem představenstva stal pan Ismael Gutiérrez Sánchez.

V Praze dne 22.5.2024



Manuel Villalante Llauradó  
předseda představenstva Leo Express Global a.s.



Martin Bala  
člen představenstva Leo Express Global a.s.



**PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY  
ZA ROK 2023**

- **Obchodní jméno:** Leo Express Global a.s.
- **Sídlo:** Praha 3 – Žižkov, Řehořova 908/4, PSČ 130 00, ČR
- **IČO:** 290 16 002
- **Den vzniku:** 8. ledna 2010
- **Registrace:** Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 15847
- **Právní forma:** akciová společnost
- **Základní kapitál:** 270 566 180 Kč



## 1. ÚČETNÍ METODY

Účetnictví konsolidující společnosti je vedeno a konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, 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, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Konsolidovaná účetní závěrka společnosti je sestavena za použití přímého způsobu konsolidace. Jejím cílem je podávat věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace a zisku a ztráty skupiny společností, které byly zahrnuty do konsolidačního celku. Jako celek slouží tato závěrka k informování akcionářů a věřitelů.

Zvolená metoda konsolidace se u jednotek zahrnutých do konsolidačního celku uplatňuje trvale a důsledně.

Při zahrnutí ovládaných jednotek do konsolidované účetní závěrky byla použita metoda plné konsolidace.

Konsolidovaná účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2023 za kalendářní rok 2023.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dne 30. dubna 2024.

Finanční údaje v této konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

Individuální účetní závěrky ovládaných osob, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně jsou přepočteny kursem platným k 31. 12. 2023.

### 1.6 Předpoklad nepřetržitého trvání podniku

Skupina Leo Express v závěru roku 2023 úspěšně spustila provoz závazkové vlakové dopravy na lince Bratislava – Dunajská Streda – Komárno. Skupina bude prostřednictvím společnosti Leo Express Slovensko s.r.o. tuto linku pro Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky provozovat po 9 let. Tímto kontraktem se velikost skupiny meziročně téměř zdvojnásobí.

Management předpokládá růst skupiny v dalších letech a rozšiřování působení také na nové evropské trhy.



Konsolidující společnost proto sestavila konsolidovanou účetní závěrku za předpokladu nepřetržitého trvání podniku.

## 1.7 Dlouhodobý hmotný majetek

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

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávkou a zaúčtovanou ztrátou ze snížení hodnoty. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Nezahrnují se náklady na prodej.

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 oprávek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku. Reprodukční pořizovací ceny jsou v takovém případě stanoveny znaleckým posudkem.

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

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

	Metoda odpisování	Počet let / %
Budovy	Lineární	10-50 let
Stroje a zařízení	Lineární	2-20 let
Generální opravy podvozků	Výkonová	Dle km

Majetek pořízený formou finančního leasingu je odpisován u pronajímatele.

Technická zhodnocení na pronajatém dlouhodobém hmotném majetku jsou odpisována lineární metodou po dobu trvání nájemní smlouvy nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu dobu, která je kratší.

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



## 1.8 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o opravy a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

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 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

	Metoda odpisování	Počet let / %
Software	Lineární	2
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Lineární	3-4 roky

## 1.9 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, realizovatelné cenné papíry a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

Cenné papíry se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je tento dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

K datu konsolidované účetní závěrky jsou:

- Majetkové cenné papíry k obchodování oceněny reálnou hodnotou. Změna reálné hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování je účtována do výsledku běžného období.
- Dlužné cenné papíry držené do splatnosti oceněny v pořizovací ceně zvýšené o úrokové výnosy (včetně amortizace případné prémie nebo diskontu).

- Realizovatelné cenné papíry a podíly oceněny reálnou hodnotou, pokud je tuto možné stanovit. Změna reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů je účtována oproti oceňovacím rozdílům z přecenění majetku a závazků v rámci vlastního kapitálu, jedná-li se o změnu reálné hodnoty, která není pravděpodobně trvalá. Pokud se jedná o snížení hodnoty, jenž je pravděpodobně trvalé, je toto zaúčtováno jako náklad běžného období. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení na účty finančních nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtované nejvýše ve výši dříve zaúčtovaného znehodnocení jako výnos daného období.

#### 1.10 Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky 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. Za den akvizice se považuje den, od něhož začíná ovládající osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou účetní jednotkou. Konsolidační rozdíl se odepisuje do 15 let rovnoměrným odpisem, pokud neexistují důvody pro kratší dobu odepisování. Konsolidační rozdíl je vykazován v položce aktivní konsolidační rozdíl nebo záporný konsolidační rozdíl na vrub nákladů, resp. ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

#### 1.11 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.

##### Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru.

#### 1.12 Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

##### Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny v případech, kdy pohledávka je po delší dobu než 360 dní po splatnosti.

### 1.13 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

### 1.14 Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena konsolidovaná účetní závěrka.

### 1.15 Rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

Skupina účtuje o rezervě na nevyčerpanou dovolenou, která je tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené převáděné do dalších let, rezervě na soudní spory, která je tvořena na základě analýzy budoucích výdajů v souvislosti s vedenými spory a o rezervě související s věrnostním programem Skupiny.

### 1.16 Menšinový vlastní kapitál

Vyjadřuje menšinové podíly na vlastním kapitálu konsolidovaných ovládaných společností. Je vykazován jako pasivní rozvahové položky v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, výsledku hospodaření běžného účetního období a výsledku hospodaření minulých let.

### 1.17 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Vzhledem k ekonomické podstatě transakcí a prostředí, ve kterém Skupina působí, byla pro konsolidovanou účetní závěrku jako měna vykazování použita česká koruna (Kč), která je zároveň funkční měnou mateřské společnosti, a zůstatky jsou zaokrouhleny na nejbližší tisíce.

Každá společnost Skupiny stanovuje svoji funkční měnu podle prostředí, ve kterém vyvíjí svoji primární činnost (Leo Express Slovensko EUR).

Transakce v cizích měnách jsou přepočítávány do funkční měny (česká koruna) podle aktuálního denního kurzu vyhlášeného ČNB. K datu sestavení konsolidované účetní závěrky jsou finanční aktiva a závazky vyjádřené v cizích měnách přepočítány na funkční měnu každé společnosti v rámci konsolidačního celku podle kurzu ČNB platného pro tento den. Zjištěné kurzové rozdíly jsou účtovány do výsledku hospodaření.

Aktiva, závazky, tržby a náklady zahraničních dceřiných společností se vyjadřují pro účely prezentace konsolidované účetní závěrky v Kč za použití měnových kurzů platných ke dni závěrky.



## 1.18 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. Splátky finančního leasingu jsou účtovány do nákladů. Navýšená první splátka finančního leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

### Financování vlaků Stadler Flirt

Raiffeisen – Leasing, s.r.o.	Měsíční splátka (údaje v tis. Kč)
Celkem leasing. splátky 2023	41 208
Celkem leasing. splátky 2024	41 863
Celkem nesplacená jistina 2024-2030	343 992

Splátky operativního leasingu jsou účtovány do nákladů. Budoucí splátky společnosti Leo Express Tenders s.r.o. za operativní leasing vlakových jednotek Alstom LINT činí 210 390 tis. Kč. Budoucí splátky společnosti Leo Express Slovensko s.r.o. za operativní leasing vlakových jednotek Alstom LINT činí 1 105 500 tis Kč.

## 1.19 Daně

### 1.19.1 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita *lineární* metoda.

### 1.19.2 Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných k datu sestavení konsolidované účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v konsolidované účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

### 1.19.3 Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu konsolidované účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.



Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

### 1.20 Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí Skupina realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

### 1.21 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady z úvěrů související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku jsou kapitalizovány jako součást pořizovací ceny takového majetku.

### 1.22 Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z poskytnutí služby jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k poskytnutí služby.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě výše nezaplacené části jistiny a efektivní úrokové sazby, která představuje sazbu diskontující odhadované budoucí peněžní příjmy na čistou účetní hodnotu daného aktiva po očekávanou dobu životnosti finančních aktiv.

Výnosy z dividend jsou zaúčtovány ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

Skupina je příjemcem kompenzace slev z jízdného od Ministerstva dopravy. Kompenzace je určena k vyrovnání slev, které dopravce poskytuje vyjmenovaným skupinám cestujících dle zákona 526/1990 Sb., o cenách. Kompenzace je vykázána v období, ve kterém byly přepravní služby poskytnuty.

### 1.23 Použití odhadů

Sestavení konsolidované účetní závěrky vyžaduje, aby vedení Skupiny používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení Skupiny stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

### 1.24 Přehled o peněžních tocích

V souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. Skupina výkaz o konsolidovaných peněžních tocích sestavuje. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti a u kterého se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2022
Pokladní hotovost a peníze na cestě	997	225
Účty v bankách	95 570	77 671
Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku	0	0
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem</b>	<b>96 567</b>	<b>77 896</b>

### 1.25 Východiska pro konsolidaci

Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje účetní závěrku mateřské společnosti a subjektů, které kontroluje (dceřiné společnosti).

Mateřská společnost kontroluje své dceřiné společnosti, pokud

- Mateřská společnost má většinu hlasovacích práv akcionářů nebo společníků v dceřiné společnosti
- Mateřská společnost má právo jmenovat či odvolat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu dceřiné společnosti a je zároveň akcionářem dceřiného podniku
- Mateřská společnost má právo uplatňovat rozhodující vliv na dceřiné společnosti, ve které je akcionářem nebo společníkem na základě uzavřené smlouvy, nebo podle jejich stanov, společenské nebo zakladatelské smlouvy, umožňuje-li právo, jímž se dceřiná společnost řídí, aby byla takovým smlouvám nebo ustanovením podřízena.

Výsledky dceřiných společností, které Skupina v průběhu roku získala nebo pozbyla, se zahrnují do konsolidovaného výkazu zisku a ztráty od data akvizice až do data pozbytí. Účetní závěrky dceřiných společností byly upraveny tak, aby se jejich účetní pravidla





vedla do souladu s pravidly mateřské společnosti. Všechny vnitroskupinové transakce, zůstatky, tržby a náklady byly při konsolidaci vyloučeny.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dle metody plné konsolidace.

Konsolidující společnost při sestavení této konsolidované účetní závěrky postupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 020.

#### 1.26 Pozbytí rozhodujícího vlivu

V okamžiku pozbytí rozhodujícího vlivu nad dceřinou společností ztrácí mateřská společnost kontrolu nad čistými aktivy příslušné dceřiné společnosti. Od tohoto okamžiku již nejsou aktiva a závazky dceřiné společnosti součástí konsolidovaných aktiv a závazků. Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty však musí obsahovat výnosy a náklady dosažené danou dceřinou společností od počátku účetního období do data pozbytí rozhodujícího vlivu včetně všech konsolidačních úprav.

Hodnoty prodávaných aktiv a závazků dceřiné společnosti jsou v ocenění k datu pozbytí rozhodujícího vlivu v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty v rámci ostatních provozních nákladů (resp. v položce ostatních provozních výnosů, pokud jsou záporná). V rámci účetního období nedošlo k pozbytí rozhodujícího vlivu.

#### 1.27 Změny účetní politiky

K 1.1.2023 proběhla změna systému oceňování zásob napříč celou skupinou na aritmetický průměr.



## 2 DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

### 2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

#### Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Ocenitelná práva/software	14 625	841	0	0	15 466
Ostatní DNM	1 537	0	0	0	1 537
Poskytnuté zálohy na DNM	0	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	2 073	0	0	2 073
<b>Celkem 2023</b>	<b>16 162</b>	<b>2 073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 076</b>
<b>Celkem 2022</b>	<b>16 227</b>	<b>343</b>	<b>-408</b>	<b>0</b>	<b>16 162</b>

(údaje v tis. Kč)

#### Opravné položky a oprávky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Ocenitelná práva/software	13 589	280	0	13 869
Ostatní DNM	1 035	191	0	1 226
<b>Celkem 2023</b>	<b>14 624</b>	<b>471</b>	<b>0</b>	<b>15 095</b>
<b>Celkem 2022</b>	<b>14 127</b>	<b>717</b>	<b>-220</b>	<b>14 624</b>

(údaje v tis. Kč)

### 2.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

#### Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	4 993	0	0	0	4 993
Hmotné movité věci a jejich soubory	107 152	10 803	0	5 982	123 937
Poskytnuté zálohy na DHM	33 320	45 198	-27 339	-5 982	45 197
Nedokončený DHM	0	1 747	0	0	1 747
<b>Celkem 2023</b>	<b>145 465</b>	<b>57 748</b>	<b>-27 339</b>	<b>0</b>	<b>175 874</b>
<b>Celkem 2022</b>	<b>157 610</b>	<b>46 957</b>	<b>-59 102</b>	<b>0</b>	<b>145 465</b>

(údaje v tis. Kč)

#### Opravné položky a oprávky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Stavby	3 258	38	0	3 296
Hmotné movité věci a jejich soubory	24 983	39 393	-9 432	54 944
Poskytnuté zálohy na DHM	2 018	0	-2 018	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0
<b>Celkem 2023</b>	<b>30 259</b>	<b>39 431</b>	<b>-11 450</b>	<b>58 240</b>
<b>Celkem 2022</b>	<b>83 098</b>	<b>33 600</b>	<b>-86 439</b>	<b>30 259</b>

(údaje v tis. Kč)

V roce 2023 byla rozpuštěna opravná položka ve výši 2 018 tis. Kč k zaplacené záloze ve výši 27 339 tis Kč. Tato záloha byla v roce 2023 vrácena.

**2.3 Zásoby**

Skupina vykazovala k 31. 12. 2023 zásoby v hodnotě 74 441 tis. Kč (k 31. 12. 2022 činila hodnota zásob 35 980 tis. Kč).

Hodnota zásob je v současném období tvořena především náhradními díly sloužícími pro údržbu vlakových jednotek Stadler Flirt a Alstom LINT.

**2.4 Dlouhodobé poskytnuté zálohy**

Skupina vykazuje k 31.12.2023 dlouhodobé poskytnuté zálohy v hodnotě 4 017 tis. Kč. (246 tis. Kč k 31.12.2022).

**2.5 Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů**

Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023 činí 12 557 tis. Kč (k 31. 12. 2022 činily 5 310 tis. Kč).

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů:

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem po splatnosti	Celkem	
			0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 – 360 dní	1 - 2 roky			2 a více let
(údaje v tis. Kč)									
2023	Brutto	32 338	12 482	26	30	19	0	12 557	44 895
	Opr. položky	0	0	0	0	4	0	4	4
	Netto	32 338	12 482	26	30	15	0	12 553	44 891
2022	Brutto	15 362	4 286	95	50	11	868	5 310	20 672
	Opr. položky	0	0	0	0	0	788	787	787
	Netto	15 362	4 286	95	50	11	80	4 523	19 885

Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

Obchodní jméno společnosti	Stav k	
	31.12.2023	31.12.2022
Beacon Rail Finance S.a r.l.	12 251	4 051
Kontron Transportation s.r.o.	7 663	0
ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL RENFE-OPERADORA	5 805	0
HASE ELEKTRONIC s.r.o.	5 118	0
Ministerstvo dopravy ČR	4 275	4 433
Ostatní	9 783	12 188
<b>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem</b>	<b>44 895</b>	<b>20 672</b>

**2.6 Opravné položky**

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv. K 31. 12. 2023 vykazovala Skupina opravné položky k pohledávkám v hodnotě 4 tis. Kč. K 31. 12. 2022 činila hodnota opravných položek k pohledávkám 787 tis. Kč.

Změnu opravné položky k pohledávkám lze rozčlenit následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Počáteční stav k 1. lednu	787	38 652
Tvorba	33	0
Rozpuštění	-816	-37 865
<b>Konečný zůstatek k 31. prosinci</b>	<b>4</b>	<b>787</b>

## 2.7 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skupina vykazuje k 31.12.2023 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 33 693 tis. Kč (k 31.12.2022 činila hodnota krátkodobých poskytnutých záloh 10 385 tis. Kč).

Krátkodobé poskytnuté zálohy jsou v obou obdobích tvořeny především poskytnutými provozními zálohami.

## 2.8 Jiné krátkodobé pohledávky

Jiné krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2023 2 031 tis. Kč (k 31.12.2022 činila hodnota jiných krátkodobých pohledávek 7 672 tis. Kč).

## 2.9 Náklady příštích období

K 31.12.2023 Skupina vykazuje náklady příštích období v hodnotě 102 459 tis. Kč (138 178 tis. Kč v roce 2022).

Náklady příštích období jsou v roce 2023 tvořeny především časově rozlišenými náklady na první navýšenou splátku z titulu leasingu vlakových jednotek FLIRT (88.828 tis. Kč) a časově rozlišené náklady vynaložené před začátkem provozu závazkové dopravy v Pardubickém kraji.

## 2.10 Vlastní kapitál

Vlastní kapitál skupiny je tvořen základním kapitálem konsolidující společnosti, příplatky mimo základní kapitál (ostatní kapitálové fondy), rezervou na zajištění peněžních toků, výsledky hospodaření minulých období, výsledkem hospodaření běžného období a podílem na výsledku hospodaření v ekvivalenci. Za součást konsolidovaného vlastního kapitálu se rovněž považují menšinové podíly.

Základní kapitál tvoří 27 056 618 ks kmenových akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 10,- Kč, ISIN CZ0008209681.

**2.11 Rezervy**Ostatní rezervy

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
Ostatní rezervy (rezerva na nevyčerpanou dovolenou)	5 830	4 114
Ostatní rezervy (soudní spory a sankce)	37 902	68 659
Ostatní rezervy (rozdaný kredit)	10 015	10 268
Ostatní rezervy (rezerva na opotřebení motorů)	9 464	8 077
<b>Ostatní rezervy celkem</b>	<b>63 211</b>	<b>91 118</b>

**2.12 Dlouhodobé závazky**

Položka dlouhodobé závazky ve výši 98 tis. Kč (864 tis Kč v roce 2022) obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je konsolidovaná účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok.

**2.13 Krátkodobé závazky**

Krátkodobé závazky ve výši 147 722 tis. Kč (142 487 tis Kč v roce 2022) jsou tvořeny především obchodními závazky 72 446 tis. Kč a poskytnutými zálohami ve výši 50 149 tis. Kč.

**2.13.1 Krátkodobé závazky z obchodních vztahů**

Závazky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023 činí 13 546 tis. Kč (k 31. 12. 2022 činily 19 113 tis. Kč).

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

	(údaje v tis. Kč)	
<b>Obchodní jméno společnosti</b>	<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>Stav k 31.12.2022</b>
Alpha Trains Luxembourg	15 646	0
Beacon Rail Finance S.a r.l.	11 842	4 889
Správa železnic, státní organizace	6 624	12 151
Železnice Slovenskej republiky	3 432	0
RHK Energy Solutions s.r.o.	3 206	0
Ostatní	31 696	39 191
<b>Krátkodobé závazky celkem</b>	<b>72 446</b>	<b>56 231</b>

**2.14 Výdaje příštích období**

Výdaje příštích období ve výši 11 095 tis. Kč (6 289 tis. Kč k 31.12.2022) jsou tvořeny nevyfakturovanými službami za rok 2023.

**2.15 Výnosy příštích období**

Výnosy příštích období ve výši 13 962 tis. Kč (10 269 tis. Kč k 31.12.2022) tvoří převážně akruální úprava tržeb za jízdenky, které byly nakoupeny v roce 2023, ale budou využity až v roce 2024.

**2.16 Krátkodobé přijaté zálohy**

Hodnota krátkodobých přijatých záloh činí k 31. 12. 2023 50 149 tis. Kč (k 31. 12. 2022 činila 32 413 tis. Kč). Krátkodobé přijaté zálohy jsou v obou obdobích tvořeny především předplacenými kredity na nákup jízdenek u společností patřících do Skupiny a také záloha od pojišťovny na opravdu poškozeného vlaku po nehodě.

**2.17 Bankovní úvěry**

Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci obsahují:

Banka/ Věřitel	Měna	Zůstatek k		Forma zajištění
		31.12.2023	31.12.2022	
Raiffeisenbank, a.s.	CZK	0	30 000	Bianko směna
Komerční banka a.s.	CZK	0	5 000	Bianko směna
<b>Celkem</b>		<b>0</b>	<b>35 000</b>	

(údaje v tis. Kč)

**2.18 Odložená daň z příjmů**

Odložený daňový závazek ve společnostech v rámci Skupiny z titulu zůstatkové ceny dlouhodobého majetku je kompenzován odloženou daňovou pohledávkou z ostatních titulů.

**2.19 Výnosy z běžné činnosti**

	(údaje v tis. Kč)					
	Období do 31.12.2023			Období do 31.12.2022		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Reklama	23 402	0	23 402	21 383	0	21 383
Catering	24 412	1 711	26 123	22 365	1 348	23 713
Jízdné	291 120	43 480	334 600	221 894	35 668	257 561
Nájemné	0	0	0	27 577	0	27 577
Závazková doprava – platba od zadavatele	121 283	0	121 283	102 094	0	102 094
Ostatní	527	0	527	468	0	468
<b>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem</b>	<b>460 744</b>	<b>45 191</b>	<b>505 935</b>	<b>395 781</b>	<b>37 016</b>	<b>432 797</b>

**2.20 Spotřeba materiálu a energie**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Spotřeba materiálu	77 180	110 794
Spotřeba energie	48 178	2 994
<b>Spotřebované materiálu a energie celkem</b>	<b>125 358</b>	<b>113 788</b>

**2.21 Služby**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Opravy a udržování	4 130	10 441
Cestovné	5 143	3 421
Náklady na reprezentaci	149	52
Telefon, fax, internet	7 392	6 701
Výdej drobného nehmotného majetku do užívání	1 253	21 195
Nájemné/ Pachtovné	13 354	11 858
Leasing	104 777	108 569
Ostatní služby celkem	133 085	103 953
Poplatek za užití dopravní cesty	51 318	44 423
Autobusové linky, km fee	9 310	6 983
Marketing	11 508	8 454
Čištění interiérů, exteriéru	10 851	9 663
Poradenství	13 879	11 137
Provize	6 410	4 324
Ostatní služby	29 809	18 969
<b>Celkem</b>	<b>269 283</b>	<b>266 190</b>

**2.22 Zaměstnanci, vedení společností ve Skupině a statutární orgány**

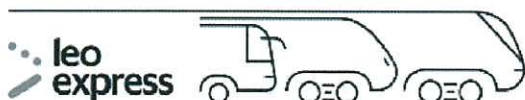
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2023 a 2022 je následující:

	2023	2022
Vedoucí zaměstnanci	16	16
Ostatní zaměstnanci	194	163
<b>Celkem</b>	<b>210</b>	<b>179</b>

Celkové mzdové náklady v roce 2023 byly 127 045 tis. Kč (101 356tis. Kč v roce 2022).

**2.23 Ostatní provozní výnosy a náklady****2.23.1 Jiné provozní výnosy**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	45	11 060
Kompenzace Ministerstva dopravy	71 166	66 626
Přijatá pojistná plnění	772	8 716
Ostatní provozní výnosy	18 985	1 960
<b>Celkem</b>	<b>90 968</b>	<b>88 362</b>



**2.23.2 Jiné provozní náklady**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	162	782
Ostatní pokuty a penále	42	19
Pojištění	17 809	11 223
Odpis pohledávky	911	57 931
Ostatní provozní náklady	4 281	12 277
<b>Celkem</b>	<b>23 205</b>	<b>79 426</b>

**2.23.3 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Úroky z bankovních účtů běžných	1 936	1 655
<b>Celkem</b>	<b>1 936</b>	<b>1 655</b>

**2.24 Nákladové úroky a podobné náklady**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Úroky z půjček a kontokorentů	4 494	3 541
<b>Celkem</b>	<b>4 494</b>	<b>3 541</b>

**2.25 Ostatní finanční výnosy**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Kurzové zisky	3 893	3 195
<b>Celkem</b>	<b>3 893</b>	<b>3 195</b>

**2.26 Ostatní finanční náklady**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Kurzové ztráty	5 093	4 830
Bankovní výlohy	423	144
Ostatní finanční náklady	2 628	2 509
<b>Celkem</b>	<b>8 144</b>	<b>7 483</b>

**2.27 Odměna auditorům**

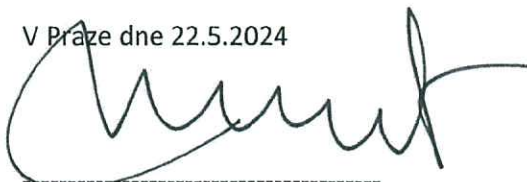
V roce 2023 činila odměna statutárnímu auditorovi 720 tis. Kč



**2.28 Události, které nastaly po datu konsolidované účetní závěrky**

Dne 17. ledna 2024 zanikla funkce člena představenstva paní Sonia Araujo Lopez.  
Dne 18. ledna 2024 se novým členem představenstva stal pan Ismael Gutiérrez Sánchez.

V Praze dne 22.5.2024



Manuel Villalante Llauradó  
předseda představenstva Leo Express Global a.s.



Martin Bala  
člen představenstva Leo Express Global a.s.

**ROZVAHA**  
v plném rozsahu

Leo Express Global a.s.  
IČO 290 16 002

k datu  
31.12.2023  
(v tisících Kč)

Řehořova 908/4, Žižkov  
130 00 Praha 3

		31.12.2023	31.12.2022
		Netto	Netto
	<b>KONSOLIDOVANÁ AKTIVA CELKEM</b>	<b>494 321</b>	<b>431 178</b>
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>		
<b>B.</b>	<b>Stálá aktiva</b>	<b>121 615</b>	<b>116 744</b>
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>3 981</i>	<i>1 538</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje		
B.I.2.	Ocenitelná práva	1 597	1 036
B.I.2.1.	Software	1 597	1 036
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva		
B.I.3.	Goodwill		
B.I.4.	Konsolidační rozdíl kladný		
B.I.5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	311	502
B.I.6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2 073	
B.I.6.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		
B.I.6.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2 073	
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>117 634</i>	<i>115 206</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	1 697	1 735
B.II.1.1.	Pozemky		
B.II.1.2.	Stavby	1 697	1 735
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	68 993	82 169
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů		
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek		
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	46 944	31 302
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	45 197	31 302
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 747	
<i>B.III.</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>		
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba		
B.III.3.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci		
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv		
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní		
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek		
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek		
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>267 204</b>	<b>172 402</b>
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<i>74 441</i>	<i>35 980</i>
C.I.1.	Materiál	67 708	35 840
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		
C.I.3.	Výrobky a zboží		
C.I.3.1.	Výrobky		
C.I.3.2.	Zboží		
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	6 733	140
<i>C.II.</i>	<i>Pohledávky</i>	<i>96 196</i>	<i>58 526</i>
<i>C.II.1.</i>	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	<i>4 017</i>	<i>294</i>
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		48
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv		
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka		
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	4 017	246
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti		
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	4 017	246
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní		
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky		
<i>C.II.2.</i>	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	<i>92 179</i>	<i>58 232</i>



C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	44 891	19 885
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv		
C.II.2.4.	<i>Pohledávky - ostatní</i>	<b>47 288</b>	<b>38 346</b>
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti		
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	10 604	8 656
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	33 693	10 385
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	960	11 633
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	2 031	7 672
<b>C.III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek		
<b>C.IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>96 567</b>	<b>77 896</b>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	997	225
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	95 570	77 671
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>105 502</b>	<b>142 032</b>
D.1.	Náklady příštích období	102 459	138 178
D.2.	Komplexní náklady příštích období		
D.3.	Příjmy příštích období	3 043	3 854



		31.12.2023	31.12.2022
	<b>KONSOLIDOVANÁ PASIVA CELKEM</b>	<b>494 321</b>	<b>431 178</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>184 058</b>	<b>180 151</b>
<i>A.I.</i>	<b>Základní kapitál</b>	<b>270 566</b>	<b>270 566</b>
A.I.1.	Základní kapitál	270 566	270 566
<i>A.II.</i>	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>1 029 151</b>	<b>1 029 151</b>
A.II.1.	Ážio	66 162	66 162
A.II.2.	<i>Kapitálové fondy</i>	<b>962 989</b>	<b>962 989</b>
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	962 989	962 989
A.II.2.6.	Konsolidační rezervní fond		
<i>A.III.</i>	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	12	11
<i>A.IV.</i>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>-1 119 758</b>	<b>-1 116 506</b>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) bez menšinových podílů	-1 106 964	-1 103 712
A.IV.2.	Menšinové podíly na výsledku hospodaření minulých období		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-12 794	-12 794
<i>A.V.</i>	<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>4 087</b>	<b>-3 071</b>
A.V.1.	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky	4 087	-3 071
A.V.2.	Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)		
<i>A.VI.</i>	<b>Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)</b>		
A.VI.1.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci připadající akcionářům mateřské jednotky (+/-)		
A.VI.2.	Menšinové podíly na podílu na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)		
<i>A.VIII.</i>	<b>Ostatní menšinový vlastní kapitál</b>		
A.VIII.1.	Menšinové podíly na základním kapitálu		
A.VIII.2.	Menšinové podíly na ostatních kapitálových fondech		
<b>B.+C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>285 206</b>	<b>234 469</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>63 211</b>	<b>91 118</b>
B.IV.	Ostatní rezervy	63 211	91 118
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>221 995</b>	<b>143 351</b>
<i>C.I.</i>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>74 273</b>	<b>864</b>
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	74 175	
C.I.9.	<i>Závazky - ostatní</i>	<b>98</b>	<b>864</b>
C.I.9.3.	Jiné závazky	98	864
<i>C.II.</i>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>147 722</b>	<b>142 487</b>
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		35 000
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50 149	32 413
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	72 446	56 231
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
<i>C.II.8.</i>	<b>Závazky ostatní</b>	<b>25 127</b>	<b>18 843</b>
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	11 291	7 752
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	5 813	3 945
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	5 092	3 993
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	1 880	618
C.II.8.7.	Jiné závazky	1 051	2 535
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>25 057</b>	<b>16 558</b>
D.1.	Výdaje příštích období	11 095	6 289
D.2.	Výnosy příštích období	13 962	10 269



# KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

## v druhovém členění

Leo Express Global a.s.  
IČO 290 16 002

období končící k  
31.12.2023  
(v tisících Kč)

Řehořova 908/4, Žižkov  
130 00 Praha 3

		Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	505 935	432 797
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	394 641	379 978
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	125 358	113 788
A.3.	Služby	269 283	266 190
D.	Osobní náklady	167 985	133 870
D.1.	Mzdové náklady	127 045	101 356
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	40 940	32 514
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	40 320	32 428
D.2.2.	Ostatní náklady	620	86
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	27 671	-58 835
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	28 454	-1 852
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	30 471	27 860
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-2 017	-29 712
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-783	-56 983
III.	Ostatní provozní výnosy	90 968	88 362
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	90 968	88 362
F.	Ostatní provozní náklady	-4 377	63 014
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		4 438
F.3.	Daně a poplatky	328	398
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-27 910	-21 248
F.5.	Jiné provozní náklady	23 205	79 426
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>10 983</b>	<b>3 132</b>
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	1 936	1 655
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	1 936	1 655
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	4 494	3 541
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	4 494	3 541
VII.	Ostatní finanční výnosy	3 893	3 195
K.	Ostatní finanční náklady	8 144	7 483
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>-6 809</b>	<b>-6 174</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>4 174</b>	<b>-3 042</b>
L.	Daň z příjmů	87	29
L.1.	Daň z příjmů splatná	87	29
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>4 087</b>	<b>-3 071</b>
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>4 087</b>	<b>-3 071</b>
*	Konsolidovaný čistý obrat za účetní období	602 733	526 009
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky	4 087	-3 071
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)		
****	<b>Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci</b>		
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky		
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)		





## Zpráva nezávislého auditora

# Leo Express Global a.s.

za ověřované období  
od 1.1.2023 do 31.12.2023

### Identifikace účetní jednotky

Firma: **Leo Express Global a.s.**  
IČ: 29 01 60 02  
Sídlo: Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3  
Právní forma: Akciová společnost  
Spisová značka: B 15847, rejstříkový soud v Praze

### TPA Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79  
Tel.: +420 222 826 311, E-mail: [audit@tpa-group.cz](mailto:audit@tpa-group.cz), [www.tpa-group.cz](http://www.tpa-group.cz)  
Pobočky: 746 01 Opava, Veleslavínova 240/8, Tel.: +420 553 622 565  
IČO: 60203480, Městský soud v Praze, spisová zn. C.25463  
Číslo oprávnění 80 Komory auditorů ČR

Albánie | Bulharsko | Černá Hora | Česká republika | Chorvatsko | Maďarsko  
Polsko | Rakousko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

## Zpráva je určena akcionářům společnosti

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Leo Express Global a.s. a jejích dceřiných společností ("skupina") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o skupině Leo Express Global a.s. jsou uvedeny v bodě 1 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 za rok končící 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 ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá Představenstvo Společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje.

Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu nebo zda se jinak nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) 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 (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě

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 (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.



## **Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za konsolidovanou účetní závěrku**

statutární orgán 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je Představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je Společnost 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 Představenstvo 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 (materiální) 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 konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), 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:

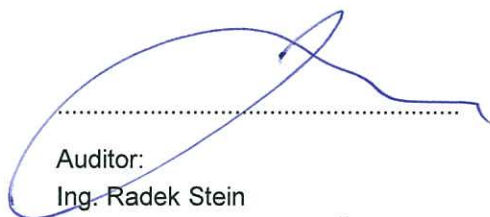
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) 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 Představenstvo uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) 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 představenstvo a dozorčí radu společnosti 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 Praze dne 24.5.2024



Auditor:  
Ing. Radek Stein  
číslo oprávnění 2193 KAČR



TPA Audit s.r.o.  
Antala Staška 2027/79, Praha 4  
číslo oprávnění 080 KAČR