



## KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2022

- **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 2022

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <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    | <i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku</i> .....   | 14        |
| 1.19.2    | <i>Splatná daň</i> .....  | 14        |
| 1.19.3    | <i>Odložená daň</i> .....   | 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    | <i>Krátkodobé závazky z obchodních vztahů</i> .....   | 21        |
| 2.14      | VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.....   | 21        |
| 2.15      | VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.....   | 21        |
| 2.16      | KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY.....  | 22        |
| 2.17      | BANKOVNÍ ÚVĚRY.....   | 22        |

## Příloha konsolidované účetní závěrky za rok 2022

---

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.18   | ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ .....  | 22 |
| 2.19   | VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI .....  | 22 |
| 2.20   | SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE .....                                   | 23 |
| 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 mezinárodní spoje také na Slovensko, do Polska, Rakouska 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 4.2.2022 zanikla funkce člena představenstva pana Manuela Villalante Llauradó

Dne 4.2.2022 se předsedou představenstva stal pan Manuel Villalante Llauradó

Dne 7.2.2022 se stal členem představenstva Bc. Martin Bala.

### 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          | Mgr. Zdeněk Beránek          |
|                | člen          | Bc. Martin Bala              |
| Dozorčí rada   | člen          | Diego J. Molero Alonso       |
|                | člen          | Juan Carlos Jiménez Cordente |

### 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 2022

| Obchodní jméno společnosti                      | Leo Express s.r.o.                     | Leo Express Tenders s.r.o.             | Leo Express Maintenance s.r.o.         | Leo Express France                | Leo Express Slovensko s.r.o.             |
|---|--|--|--|-----------------------------------|--|
| Sídlo společnosti                               | 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 | Wolkrova 37; Bratislava-Petržalka 851 01 |
| Cena pořízení podílu                            | 100                                    | 200                                    | 1                                      | 24                                | 135                                      |
| Podíl v %                                       | 100                                    | 100                                    | 100                                    | 100                               | 100                                      |
| Základní kapitál                                | 100                                    | 200                                    | 1                                      | 24                                | 121                                      |
| Vlastní kapitál                                 | 536 581                                | 10 649                                 | 16                                     | 24                                | 308                                      |
| Zisk/ztráta běžného období                      | -60 313                                | -3 412                                 | 15                                     | 0                                 | 10                                       |
| Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let | -96 642                                | -66 554                                | 0                                      | 0                                 | 165                                      |
| Aktiva celkem                                   | 679 578                                | 94 643                                 | 2 055                                  | 24                                | 707                                      |
| Vnitřní hodnota podílu                          | 536 581                                | 10 649                                 | 16                                     | 24                                | 308                                      |
| Metoda konsolidace                              | Plná konsolidace                       | Plná konsolidace                       | Plná konsolidace                       | Plná konsolidace                  | Plná konsolidace                         |

Struktura konsolidačního celku 2021

(údaje v tis. Kč)

| Obchodní jméno společnosti                      | Leo Express s.r.o.                     | Leo Express Tenders s.r.o.             | Leo Express Slovensko s.r.o.             |
|---|--|--|--|
| Sídlo společnosti                               | Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3 | Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3 | Wolkrova 37; Bratislava-Petržalka 851 01 |
| Cena pořízení podílu                            | 100                                    | 200                                    | 135                                      |
| Podíl v %                                       | 100                                    | 100                                    | 100                                      |
| Základní kapitál                                | 100                                    | 200                                    | 124                                      |
| Vlastní kapitál                                 | 596 894                                | 14 061                                 | 315                                      |
| Zisk/ztráta běžného období                      | 24 848                                 | -27 340                                | 63                                       |
| Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let | -119 289                               | -39 213                                | 117                                      |
| Aktiva celkem                                   | 734 616                                | 133 214                                | 596                                      |
| Vnitřní hodnota podílu                          | 596 894                                | 14 061                                 | 307                                      |
| Metoda 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 nepřísrnější 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 regulatorního 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 nevládní k rozvahovému dni vlastní akcie (0% k 31.12.2021).

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

Dne 23. ledna 2023 zanikla funkce člena představenstva pana Mgr. Zdeňka Beránka.

Dne 24. ledna 2023 se novým členem představenstva stal pan Heinz Grossmann.

Dne 23. ledna 2023 byl členem dozorčí rady jmenován pan Manuel Geyer.

V Praze, dne 25.května 2023



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 2022**

- **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. 2022 za kalendářní rok 2022.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dne 15. května 2023.

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. 2022.

### 1.6 Předpoklad nepřetržitého trvání podniku

Skupina vykázala k 31. 12. 2022 konsolidovaný vlastní kapitál ve výši 180 151 tis. Kč, konsolidovaný provozní výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 3 132 tis. Kč, konsolidovaný výsledek hospodaření po zdanění za rok 2022 ve výši -3 071 tis. Kč, konsolidovaná aktiva ve výši 431 178 tis. Kč a konsolidované cizí zdroje 234 469 tis. Kč.

Rok 2022 byl pandemií Covidu ovlivněn již pouze v prvním kvartálu a od dubna 2022 tak Společnost postupně dokázala obnovit plný vlakový provoz. Rok 2022 byl poznamenán postupným zvyšováním nákladů.



leo  
express



Skupina Leo Express se v roce 2022 účastnila výběrového řízení na provozování závazkové vlakové dopravy na lince Bratislava – Dunajská Streda – Komárno. Tento kontrakt Skupina získala a od prosince 2023 tak bude Leo Express Slovensko s.r.o. tuto linku pro Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky po 9 let provozovat.

Vedení společnosti zvážilo potenciální dopady současného ozbrojeného konfliktu na Ukrajině na aktivity společnosti a dospělo k závěru, že nepředstavují významné riziko ve vztahu k předpokladu neomezené doby trvání podniku.

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 oprávky 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.

Požizovací 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 oprávký 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 sníženy 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 2022        | 36 097                            |
| Celkem leasing, splátky 2023        | 37 245                            |
| Celkem nesplacená jistina 2023-2030 | 308 093                           |

Splátky operativního leasingu jsou účtovány do nákladů. Budoucí splátky společnosti Leo Express Tenders s.r.o. za operativní leasing vlakových jednotek Alstom LINT činí 237 301 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.



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 nesestavuje. 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:

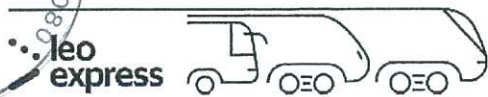
|  | (údaje v tis. Kč) |                |
|--|-------------------|----------------|
|  | 31.12.2022        | 31.12.2021     |
| Pokladní hotovost a peníze na cestě                          | 225               | 153            |
| Účty v bankách   | 77 671            | 134 873        |
| Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku | 0                 | 0              |
| <b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem</b>       | <b>77 896</b>     | <b>135 026</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





jejích 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 uvedla 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

V roce 2022 neproběhly žádné změny účetních politik.

#### Srovnatelnost období a reklasifikace

V rámci srovnatelnosti výkazů došlo k reklasifikování tržeb z prodeje cateringu v roce 2021 z řádku tržby za prodej zboží do řádku tržby z prodeje výrobků a služeb. Adekvátně byly reklasifikovány také náklady. Dále došlo k reklasifikování výnosů od Pardubického kraje za služby dle smlouvy z řádku ostatních provozních výnosů do řádku tržby z prodeje výrobků a služeb.



**2 DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE****2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)**Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

|                           | Počáteční zůstatek | Přírůstky  | Vyřazení    | Převody  | Konečný zůstatek |
|---------------------------|--------------------|------------|-------------|----------|------------------|
| Ocenitelná práva/software | 14 456             | 226        | -220        | 162      | 14 625           |
| Ostatní DNM               | 1 537              | 0          | 0           | 0        | 1 537            |
| Poskytnuté zálohy na DNM  | 72                 | 117        | -188        | 0        | 0                |
| Nedokončený DNM           | 162                |            | 0           | -162     | 0                |
| <b>Celkem 2022</b>        | <b>16 227</b>      | <b>343</b> | <b>-408</b> | <b>0</b> | <b>16 162</b>    |
| <b>Celkem 2021</b>        | <b>16 411</b>      | <b>128</b> | <b>-312</b> | <b>0</b> | <b>16 227</b>    |

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

|                           | Počáteční zůstatek | Přírůstky  | Úbytky      | Konečný zůstatek |
|---------------------------|--------------------|------------|-------------|------------------|
| Ocenitelná práva/software | 13 295             | 514        | -220        | 13 589           |
| Ostatní DNM               | 832                | 203        | 0           | 1 035            |
| <b>Celkem 2022</b>        | <b>14 127</b>      | <b>717</b> | <b>-220</b> | <b>14 624</b>    |
| <b>Celkem 2021</b>        | <b>13 229</b>      | <b>898</b> | <b>0</b>    | <b>14 127</b>    |

**2.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

|                                     | Počáteční zůstatek | Přírůstky     | Vyřazení       | Převody  | Konečný zůstatek |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|----------|------------------|
| Stavby                              | 4 993              | 0             | 0              | 0        | 4 993            |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 86 675             | 41 514        | -54 711        | 33 674   | 107 152          |
| Poskytnuté zálohy na DHM            | 61 551             | 5 443         | 0              | -33 674  | 33 320           |
| Nedokončený DHM                     | 4 391              | 0             | -4 391         | 0        | 0                |
| <b>Celkem 2022</b>                  | <b>157 610</b>     | <b>46 957</b> | <b>-59 102</b> | <b>0</b> | <b>145 465</b>   |
| <b>Celkem 2021</b>                  | <b>118 603</b>     | <b>47 029</b> | <b>-8 022</b>  | <b>0</b> | <b>157 610</b>   |

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

|                                     | Počáteční zůstatek | Přírůstky     | Úbytky         | Konečný zůstatek |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|------------------|
| Stavby                              | 2 964              | 294           | 0              | 3 258            |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 48 404             | 31 288        | -54 709        | 24 983           |
| Poskytnuté zálohy na DHM            | 27 339             | 2 018         | -27 339        | 2 018            |
| Nedokončený DHM                     | 4 391              | 0             | -4 391         | 0                |
| <b>Celkem 2022</b>                  | <b>83 098</b>      | <b>33 600</b> | <b>-86 439</b> | <b>30 259</b>    |
| <b>Celkem 2021</b>                  | <b>30 324</b>      | <b>52 865</b> | <b>-91</b>     | <b>83 098</b>    |

V roce 2022 došlo k rozpuštění opravné položky k poskytnuté záloze na dodání vlaků. Zároveň došlo k odepsání nedokončeného majetku jako zmařených investic.

**2.3 Zásoby**

Skupina vykazovala k 31. 12. 2022 zásoby v hodnotě 35 980 tis. Kč (k 31. 12. 2021 činila hodnota zásob 30 806 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 31.12.2022 dlouhodobé poskytnuté zálohy v hodnotě 246 tis. Kč. (305 tis. Kč k 31.12.2021).

**2.5 Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů**

Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2022 činí 5 310 tis. Kč (k 31. 12. 2021 činily 45 485 tis. Kč).

**Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů:**

| Rok  | Kategorie    | Do splatnosti | Po splatnosti |              |               |            | Celkem po splatnosti | (údaje v tis. Kč) |            |
|------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|----------------------|-------------------|------------|
|      |              |               | 0 - 90 dní    | 91 - 180 dní | 181 - 360 dní | 1 - 2 roky |                      | 2 a více let      | 31.12.2022 |
| 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     |
| 2021 | Brutto       | 31 887        | 5 353         | 475          | 73            | 13 352     | 26 232               | 45 485            | 77 372     |
|      | Opr. položky | 0             | 0             | 0            | 67            | 13 075     | 25 510               | 38 652            | 38 652     |
|      | Netto        | 31 887        | 5 353         | 475          | 6             | 277        | 722                  | 6 833             | 38 720     |

**Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů**

| Obchodní jméno společnosti                              | (údaje v tis. Kč) |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | Stav k 31.12.2022 | Stav k 31.12.2021 |
| Ministerstvo dopravy                                    | 4 433             | 6 176             |
| Beacon Rail Finance SARL                                | 4 051             | 4 972             |
| ČSAD SVT Praha, s.r.o.                                  | 3 932             | 1 629             |
| CZECH NEWS CENTER a.s.                                  | 902               | 1 628             |
| STADLER Magyarország Vassúti Karbantartó                | 649               | 669               |
| Ostatní   | 5 918             | 23 646            |
| <b>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem</b> | <b>19 885</b>     | <b>38 720</b>     |

**2.6 Opravné položky**

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv. K 31. 12. 2022 vykazovala Skupina opravné položky k pohledávkám v hodnotě 787 tis. Kč. K 31. 12. 2021 činila hodnota opravných položek k pohledávkám 38 652 tis. Kč.



Změnu opravné položky k pohledávkám lze rozčlenit následovně:

|  | (údaje v tis. Kč) |               |
|--|-------------------|---------------|
|  | 2022              | 2021          |
| Počáteční stav k 1. lednu              | 38 652            | 24 001        |
| Tvorba                                 | 0                 | 14 651        |
| Rozpuštění                             | -37 865           | 0             |
| <b>Konečný zůstatek k 31. prosinci</b> | <b>787</b>        | <b>38 652</b> |

**2.7 Krátkodobé poskytnuté zálohy**

Skupina vykazuje k 31. 12. 2022 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 10 385 tis. Kč (k 31. 12. 2021 činila hodnota krátkodobých poskytnutých záloh 2 817 tis. Kč).

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

**2.8 Jiné krátkodobé pohledávky**

Jiné krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2022 7 671 tis. Kč (k 31.12.2021 činila hodnota jiných krátkodobých pohledávek 1 245 tis. Kč).

**2.9 Náklady příštích období**

K 31.12.2022 Skupina vykazuje náklady příštích období v hodnotě 138 178 tis. Kč (176 303 tis. Kč v roce 2021).

Náklady příštích období jsou v roce 2022 tvořeny především časově rozlišenými náklady na první navýšenou splátku z titulu leasingu vlakových jednotek FLIRT (128 221 tis. Kč) a časově rozlišené náklady vynaložené před začátkem provozu závazkové dopravy.

**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. 2022 | Stav k 31. 12. 2021 |
| Ostatní rezervy (rezerva na nevyčerpanou dovolenou) | 4 114               | 3 865               |
| Ostatní rezervy (soudní spory a sankce)             | 68 659              | 78 878              |
| Ostatní rezervy (rozdaný kredit)                    | 10 268              | 13 076              |
| Ostatní rezervy (rezerva na opotřebení motorů)      | 8 077               | 16 456              |
| <b>Ostatní rezervy celkem</b>                       | <b>91 118</b>       | <b>112 275</b>      |

**2.12 Dlouhodobé závazky**

Položka dlouhodobé závazky ve výši 864 tis. Kč (35 022 tis Kč v roce 2021) 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 142 487 tis. Kč (120 772 tis Kč v roce 2021) jsou tvořeny především obchodními závazky 56 231 tis. Kč a bankovními půjčkami ve výši 35 000 tis. Kč.

**2.13.1 Krátkodobé závazky z obchodních vztahů**

Závazky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2022 činí 19 113 tis. Kč (k 31. 12. 2021 činily 9 368 tis. Kč).

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

|  | (údaje v tis. Kč) |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Obchodní jméno společnosti               | Stav k 31.12.2022 | Stav k 31.12.2021 |
| Správa železnic, státní organizace       | 12 151            | 10 134            |
| STADLER Magyarország Vassúti Karbantartó | 8 498             | 249               |
| Beacon Rail Finance S.a r.l.             | 4 889             | 0                 |
| České dráhy, a.s.                        | 4 832             | 3 189             |
| Ostatní                                  | 25 860            | 19 783            |
| <b>Krátkodobé závazky celkem</b>         | <b>56 231</b>     | <b>33 355</b>     |

**2.14 Výdaje příštích období**

Výdaje příštích období ve výši 6 289 tis. Kč (8 811 tis. Kč k 31.12.2021) jsou tvořeny nevyfakturovanými službami za rok 2022.

**2.15 Výnosy příštích období**

Výnosy příštích období ve výši 10 269 tis. Kč (11 602 tis. Kč k 31.12.2021) tvoří převážně akruální úprava tržeb za jízdenky, které byly nakoupeny v roce 2022, ale budou využity až v roce 2023.



**2.16 Krátkodobé přijaté zálohy**

Hodnota krátkodobých přijatých záloh činí k 31. 12. 2022 32 413 tis. Kč (k 31. 12. 2021 činila 51 113 tis. Kč). Krátkodobé přijaté zálohy jsou v obou obdobích tvořeny především předplacenými kredity na nákup jízdenek u společností patřících do Skupiny.

**2.17 Bankovní úvěry**

Dlouhodobé bankovní úvěry obsahují:

| Banka/<br>Věřitel    | Měna | (údaje v tis. Kč)        |                          | Forma zajištění |
|----------------------|------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
|                      |      | Zůstatek k<br>31.12.2022 | Zůstatek k<br>31.12.2021 |                 |
| Raiffeisenbank, a.s. | CZK  | 0                        | 30 000                   | Blanko směna    |
| Komerční banka a.s.  | CZK  | 0                        | 5 000                    | Blanko směna    |
| <b>Celkem</b>        |      | <b>0</b>                 | <b>35 000</b>            |                 |

Části výše uvedených úvěrů splatné do jednoho roku od data konsolidované účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány jako součást krátkodobých bankovních úvěrů.

Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci obsahují:

| Banka/<br>Věřitel    | Měna | (údaje v tis. Kč)        |                          | Forma zajištění |
|----------------------|------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
|                      |      | Zůstatek k<br>31.12.2022 | Zůstatek k<br>31.12.2021 |                 |
| Raiffeisenbank, a.s. | CZK  | 30 000                   | 0                        | Blanko směna    |
| Komerční banka a.s.  | CZK  | 5 000                    | 0                        | Blanko směna    |
| <b>Celkem</b>        |      | <b>35 000</b>            | <b>0</b>                 |                 |

**2.18 Odložená daň z příjmů**

Společnosti ve Skupině z principu opatrnosti o odložené daňové pohledávce z důvodu nejistoty jejího budoucího uplatnění neúčtují.

**2.19 Výnosy z běžné činnosti**

|  | (údaje v tis. Kč)    |               |                |                      |              |                |
|--|----------------------|---------------|----------------|----------------------|--------------|----------------|
|  | Období do 31.12.2022 |               |                | Období do 31.12.2021 |              |                |
|  | Tuzem.               | Zahr.         | Celkem         | Tuzem.               | Zahr.        | Celkem         |
| Reklama  | 21 383               | 0             | 21 383         | 19 083               | 0            | 19 083         |
| Catering   | 22 365               | 1 348         | 23 713         | 14 695               | 495          | 15 190         |
| Jízdné   | 221 894              | 35 668        | 257 561        | 115 854              | 8 560        | 124 414        |
| Nájemné  | 27 577               | 0             | 27 577         | 82 480               | 0            | 82 480         |
| Závazková doprava - Pardubický kraj                      | 102 094              | 0             | 102 094        | 97 564               |              | 97 564         |
| Ostatní  | 468                  | 0             | 468            | 6 602                | 0            | 6 602          |
| <b>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem</b> | <b>395 781</b>       | <b>37 016</b> | <b>432 797</b> | <b>336 278</b>       | <b>9 055</b> | <b>345 333</b> |



**2.20 Spotřeba materiálu a energie**

(údaje v tis. Kč)

|  | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Spotřeba materiálu                             | 110 794              | 44 992               |
| Spotřeba energie                               | 2 994                | 37 255               |
| <b>Spotřebované materiálu a energie celkem</b> | <b>113 788</b>       | <b>82 247</b>        |

**2.21 Služby**

(údaje v tis. Kč)

|  | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Opravy a udržování                           | 10 441               | 3 717                |
| Cestovné                                     | 3 421                | 3 473                |
| Náklady na reprezentaci                      | 51                   | 27                   |
| Telefon, fax, internet                       | 6 701                | 5 330                |
| Výdej drobného nehmotného majetku do užívání | 21 195               | 3 812                |
| Nájemné/ Pachtovné                           | 11 858               | 8 371                |
| Leasing                                      | 105 763              | 146 732              |
| Ostatní služby celkem                        | 103 953              | 81 084               |
| Poplatek za užití dopravní cesty             | 44 423               | 38 493               |
| Autobusové linky, km fee                     | 6 983                | 1 117                |
| Marketing                                    | 8 454                | 6 964                |
| Čištění interiérů, exteriéru                 | 9 663                | 9 079                |
| Poradenství                                  | 11 137               | 11 979               |
| Provize                                      | 4 324                | 2 310                |
| Ostatní služby                               | 18 969               | 11 142               |
| <b>Celkem</b>                                | <b>263 384</b>       | <b>252 546</b>       |

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

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2022 a 2021 je následující:

|                     | 2022       | 2021       |
|---------------------|------------|------------|
| Vedoucí zaměstnanci | 16         | 10         |
| Ostatní zaměstnanci | 163        | 151        |
| <b>Celkem</b>       | <b>179</b> | <b>161</b> |

Celkové mzdové náklady v roce 2022 byly 101 356 tis. Kč (82 001 tis. Kč v roce 2021).

Skupina neposkytla v roce 2022 žádné odměny, zálohy, závdavky, zápůjčky ani úvěry členům řídicích, kontrolních příp. správních orgánů.

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

(údaje v tis. Kč)

|                                   | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 11 060               | 17 160               |
| Kompensace Ministerstva dopravy   | 66 626               | 68 576               |
| Přijata pojistná plnění           | 8 716                | 5 174                |
| Ostatní provozní výnosy           | 1 960                | 357 293              |
| <b>Celkem</b>                     | <b>88 362</b>        | <b>448 203</b>       |



Ostatní provozní výnosy v roce 2021 byly významně pozitivně ovlivněny dotacemi kompenzujícími ztráty z doby pandemie a také postoupení sporu s Českými drahami.

### 2.23.2 Jiné provozní náklady

|                                   | (údaje v tis. Kč)    |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                   | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
| Dary                              | 0                    | 25                   |
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 782                  | 8 087                |
| Ostatní pokuty a penále           | 19                   | 153                  |
| Pojištění                         | 11 223               | 8 307                |
| Odpis pohledávky                  | 57 931               | 2 057                |
| Ostatní provozní náklady          | 12 277               | 32 483               |
| <b>Celkem</b>                     | <b>82 232</b>        | <b>51 112</b>        |

### 2.23.3 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

|                                 | (údaje v tis. Kč)    |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                 | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
| Úroky z bankovních účtů běžných | 1 655                | 6                    |
| <b>Celkem</b>                   | <b>1 655</b>         | <b>6</b>             |

### 2.24 Nákladové úroky a podobné náklady

|                         | (údaje v tis. Kč)    |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                         | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
| Úroky z půjček          | 0                    | 24 086               |
| Úroky z bankovních účtů | 3 541                | 1 719                |
| Úroky z dluhopisů       | 0                    | 0                    |
| Ostatní nákladové úroky | 0                    | 0                    |
| <b>Celkem</b>           | <b>3 541</b>         | <b>25 805</b>        |

Všechny nebankovní půjčky skupiny Leo Express byly koncem roku 2021 splaceny anebo kapitalizovány a nákladové úroky v roce 2022 jsou tak významně nižší.

### 2.25 Ostatní finanční výnosy

|                         | (údaje v tis. Kč)    |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                         | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
| Kurzové zisky           | 3 195                | 3 619                |
| Ostatní finanční výnosy | 0                    | 0                    |
| <b>Celkem</b>           | <b>3 195</b>         | <b>3 619</b>         |

### 2.26 Ostatní finanční náklady

|                              | (údaje v tis. Kč)    |                      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
|                              | Období do 31.12.2022 | Období do 31.12.2021 |
| Kurzové ztráty               | 4 830                | 4 006                |
| Náklady z finančního majetku | 0                    | 0                    |
| Bankovní výlohy              | 144                  | 155                  |
| Ostatní finanční náklady     | 2 509                | 1 300                |
| <b>Celkem</b>                | <b>7 483</b>         | <b>5 461</b>         |

### 2.27 Odměna auditorům

V roce 2022 činila odměna statutárnímu auditorovi 680 tis. Kč





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

Dne 23. ledna 2023 zanikla funkce člena představenstva pana Mgr. Zdeňka Beránka.

Dne 24. ledna 2023 se novým členem představenstva stal pan Heinz Grossmann.

Dne 23. ledna 2023 byl členem dozorčí rady jmenován pan Manuel Geyer.

V Praze, dne 25.5.2023



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  
31.12.2022  
(v tisících Kč)

Řehořova 908/4, Žižkov  
130 00 Praha 3

|               |   | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|---------------|---|----------------|----------------|
|               |   | Netto          | Netto          |
|               | <b>KONSOLIDOVANÁ AKTIVA CELKEM</b>  | <b>431 178</b> | <b>471 908</b> |
|               | Pohledávky za upsaný základní kapitál   |                |                |
| <b>A.</b>     | <b>Stálá aktiva</b>   | <b>116 744</b> | <b>76 612</b>  |
| <i>B.I.</i>   | <i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>  | <i>1 538</i>   | <i>2 100</i>   |
|               | Nehmotné výsledky vývoje  |                |                |
| B.1.1.        |   |                |                |
| B.1.2.        | <i>Ocenitelná práva</i>   | <i>1 036</i>   | <i>1 161</i>   |
|               | Software  |                |                |
| B.1.2.1.      |   | 1 036          | 1 161          |
| B.1.2.2.      | Ostatní ocenitelná práva  |                |                |
| B.1.3.        | Goodwill  |                |                |
| B.1.4.        | Konsolidační rozdíl kladný  |                |                |
| B.1.5.        | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek   | 502            | 705            |
| B.1.6.        | <i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i> |                | <i>234</i>     |
| B.1.6.1.      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek  |                | 72             |
| B.1.6.2.      | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek   |                | 162            |
| <i>B.II.</i>  | <i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>  | <i>115 206</i> | <i>74 512</i>  |
| B.II.1.       | <i>Pozemky a stavby</i>   | <i>1 735</i>   | <i>2 029</i>   |
|               | Pozemky   |                |                |
| B.II.1.1.     |   |                |                |
|               | Stavby  |                |                |
| B.II.1.2.     |   | 1 735          | 2 029          |
| B.II.2.       | Hmotné movité věci a jejich soubory   | 82 169         | 38 271         |
| B.II.3.       | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku   |                |                |
| B.II.4.       | <i>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>  |                |                |
|               | Pěstitelské celky trvalých porostů  |                |                |
| B.II.4.1.     |   |                |                |
|               | Dospělá zvířata a jejich skupiny  |                |                |
| B.II.4.2.     |   |                |                |
|               | Jiný dlouhodobý hmotný majetek  |                |                |
| B.II.4.3.     |   |                |                |
| B.II.5.       | <i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>     | <i>31 302</i>  | <i>34 212</i>  |
| B.II.5.1.     | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek  | 31 302         | 34 212         |
| B.II.5.2.     | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek   |                |                |
| <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.      | <i>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</i>  |                |                |
|               | Jiný dlouhodobý finanční majetek  |                |                |
| B.III.7.1.    |   |                |                |
| B.III.7.2.    | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek  |                |                |
| <b>C.</b>     | <b>Oběžná aktiva</b>  | <b>172 402</b> | <b>218 382</b> |
| <i>C.I.</i>   | <i>Zásoby</i>   | <i>35 980</i>  | <i>30 806</i>  |
|               | Materiál  |                |                |
| C.1.1.        |   | 35 840         | 28 666         |
| C.1.2.        | Nedokončená výroba a polotovary   |                |                |
| C.1.3.        | <i>Výrobky a zboží</i>  |                | <i>754</i>     |
| C.1.3.1.      | Výrobky   |                |                |



|                |   |                |                |
|----------------|---|----------------|----------------|
| C.I.3.2.       | Zboží                                       |                | 754            |
| C.I.4.         | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny    |                |                |
| C.I.5.         | Poskytnuté zálohy na zásoby                 | 140            | 1 386          |
| <b>C.II.</b>   | <b>Pohledávky</b>                           | <b>58 526</b>  | <b>52 550</b>  |
| C.II.1.        | <b>Dlouhodobé pohledávky</b>                | <b>294</b>     | <b>480</b>     |
| C.II.1.1.      | Pohledávky z obchodních vztahů              | 48             | 175            |
| 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.      | <b>Pohledávky - ostatní</b>                 | <b>246</b>     | <b>305</b>     |
| C.II.1.5.1.    | Pohledávky za společníky                    |                |                |
| C.II.1.5.2.    | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                | 246            | 305            |
| C.II.1.5.3.    | Dohadné účty aktivní                        |                |                |
| C.II.1.5.4.    | Jiné pohledávky                             |                |                |
| <b>C.II.2.</b> | <b>Krátkodobé pohledávky</b>                | <b>58 232</b>  | <b>52 070</b>  |
| C.II.2.1.      | Pohledávky z obchodních vztahů              | 19 885         | 38 720         |
| C.II.2.2.      | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba |                |                |
| C.II.2.3.      | Pohledávky - podstatný vliv                 |                |                |
| C.II.2.4.      | <b>Pohledávky - ostatní</b>                 | <b>38 346</b>  | <b>13 350</b>  |
| C.II.2.4.1.    | Pohledávky za společníky                    |                |                |
| C.II.2.4.2.    | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění  |                |                |
| C.II.2.4.3.    | Stát - daňové pohledávky                    | 8 656          | 4 432          |
| C.II.2.4.4.    | Krátkodobé poskytnuté zálohy                | 10 385         | 2 817          |
| C.II.2.4.5.    | Dohadné účty aktivní                        | 11 633         | 4 856          |
| C.II.2.4.6.    | Jiné pohledávky                             | 7 672          | 1 245          |
| <b>C.II.3.</b> | <b>Časové rozlišení aktiv</b>               |                |                |
| C.II.3.1.      | Náklady příštích období                     |                |                |
| C.II.3.2.      | Komplexní náklady příštích období           |                |                |
| C.II.3.3.      | Příjmy příštích období                      |                |                |
| <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>77 896</b>  | <b>135 026</b> |
| C.IV.1.        | Peněžní prostředky v pokladně               | 225            | 153            |
| C.IV.2.        | Peněžní prostředky na účtech                | 77 671         | 134 873        |
| <b>D.</b>      | <b>Časové rozlišení aktiv</b>               | <b>142 032</b> | <b>176 914</b> |
| D.1.           | Náklady příštích období                     | 138 178        | 176 303        |
| D.2.           | Komplexní náklady příštích období           |                |                |
| D.3.           | Příjmy příštích období                      | 3 854          | 611            |



|                |  | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
|                | <b>KONSOLIDOVANÁ PASIVA CELKEM</b>   | <b>431 178</b>    | <b>471 908</b>    |
| <b>A.</b>      | <b>Vlastní kapitál</b>   | <b>180 151</b>    | <b>183 426</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           |
| A.I.2.         | Vlastní podíly (-)   |                   |                   |
| A.I.3.         | Změny základního kapitálu  |                   |                   |
| <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.        | Kapitálové fondy   | 962 989           | 962 989           |
| A.II.2.1.      | Ostatní kapitálové fondy   | 962 989           | 962 989           |
| A.II.2.2.      | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)                                      |                   |                   |
| A.II.2.3.      | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)                     |                   |                   |
| A.II.2.4.      | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)  |                   |                   |
| A.II.2.5.      | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)                                 |                   |                   |
| A.II.2.6.      | Konsolidační rezervní fond   |                   |                   |
| <i>A.III.</i>  | <b>Fondy ze zisku</b>  | <b>11</b>         | <b>11</b>         |
| A.III.1.       | Ostatní rezervní fondy   | 11                | 11                |
| A.III.2.       | Statutární a ostatní fondy   |                   |                   |
| <i>A.IV.</i>   | <b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>   | <b>-1 116 506</b> | <b>-1 307 208</b> |
| A.IV.1.        | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) bez menšinových podílů          | -1 103 712        | -1 294 414        |
| 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>-3 071</b>     | <b>190 906</b>    |
| A.V.1.         | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky       | -3 071            | 190 936           |
| A.V.2.         | Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)                            |                   | -30               |
| <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 (+/-)                     |                   |                   |
| A.VII.         | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)  |                   |                   |
| <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>234 469</b>    | <b>268 069</b>    |
| <b>B.</b>      | <b>Rezervy</b>   | <b>91 118</b>     | <b>112 275</b>    |
| B.I.           | Rezerva na důchody a podobné závazky   |                   |                   |
| B.II.          | Rezerva na daň z příjmů  |                   |                   |
| B.III.         | Rezervy podle zvláštních právních předpisů   |                   |                   |
| B.IV.          | Ostatní rezervy  | 91 118            | 112 275           |
| <b>C.</b>      | <b>Závazky</b>   | <b>143 351</b>    | <b>155 794</b>    |
| <i>C.I.</i>    | <b>Dlouhodobé závazky</b>  | <b>864</b>        | <b>35 022</b>     |
| C.I.1.         | Vydané dluhopisy   |                   |                   |
| C.I.1.1.       | Vyměnitelné dluhopisy  |                   |                   |
| C.I.1.2.       | Ostatní dluhopisy  |                   |                   |
| C.I.2.         | Závazky k úvěrovým institucím  |                   | 35 000            |
| C.I.3.         | Dlouhodobé přijaté zálohy  |                   |                   |
| C.I.4.         | Závazky z obchodních vztahů  |                   |                   |
| C.I.5.         | Dlouhodobé směnky k úhradě   |                   |                   |
| C.I.6.         | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba   |                   |                   |
| C.I.7.         | Závazky - podstatný vliv   |                   |                   |
| C.I.8.         | Odložený daňový závazek  |                   |                   |
| C.I.9.         | Závazky - ostatní  | 864               | 22                |
| C.I.9.1.       | Závazky ke společníkům   |                   |                   |
| C.I.9.2.       | Dohadné účty pasivní   |                   |                   |
| C.I.9.3.       | Jiné závazky   | 864               | 22                |
| <i>C.II.</i>   | <b>Krátkodobé závazky</b>  | <b>142 487</b>    | <b>120 772</b>    |
| C.II.1.        | Vydané dluhopisy   |                   |                   |
| C.II.1.1.      | Vyměnitelné dluhopisy  |                   |                   |
| C.II.1.2.      | Ostatní dluhopisy  |                   |                   |
| C.II.2.        | Závazky k úvěrovým institucím  | 35 000            | 15 000            |
| C.II.3.        | Krátkodobé přijaté zálohy  | 32 413            | 51 113            |
| C.II.4.        | Závazky z obchodních vztahů  | 56 231            | 33 355            |
| C.II.5.        | Krátkodobé směnky k úhradě   |                   |                   |
| C.II.6.        | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba   |                   |                   |
| C.II.7.        | Závazky - podstatný vliv   |                   |                   |
| C.II.8.        | Závazky ostatní  | 18 843            | 21 304            |



|           |   |               |               |
|-----------|---|---------------|---------------|
| C.II.8.1. | Závazky ke společníkům                                    |               |               |
| C.II.8.2. | Krátkodobé finanční výpomoci                              |               |               |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům                                    | 7 752         | 7 275         |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 3 945         | 3 533         |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace                            | 3 993         | 903           |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní                                      | 618           | 7 430         |
| C.II.8.7. | Jiné závazky  | 2 535         | 2 163         |
| <b>D.</b> | <b>Časové rozlišení pasiv</b>                             | <b>16 558</b> | <b>20 413</b> |
| D.1.      | Výdaje příštích období                                    | 6 289         | 8 811         |
| D.2.      | Výnosy příštích období                                    | 10 269        | 11 602        |



**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
v druhovém členění

Leo Express Global a.s.  
IČO 290 16 002

období končící k  
31.12.2022  
(v tisících Kč)

Řehořova 908/4, Žižkov  
130 00 Praha 3

|        |   | Období do<br>31.12.2022 | Období do<br>31.12.2021 |
|--------|---|-------------------------|-------------------------|
| I.     | Tržby z prodeje výrobků a služeb  | 432 797                 | 345 333                 |
| II.    | Tržby za prodej zboží   |                         |                         |
| A.     | Výkonová spotřeba   | 377 172                 | 334 793                 |
| A.1.   | Náklady vynaložené na prodané zboží   |                         |                         |
| A.2.   | Spotřeba materiálu a energie  | 113 788                 | 82 247                  |
| A.3.   | Služby  | 263 384                 | 252 546                 |
| B.     | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)  |                         |                         |
| C.     | Aktivace (-)  |                         |                         |
| D.     | Osobní náklady  | 133 870                 | 107 902                 |
| D.1.   | Mzdové náklady  | 101 356                 | 82 001                  |
| D.2.   | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady              | 32 514                  | 25 901                  |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                               | 32 428                  | 25 876                  |
| D.2.2. | Ostatní náklady   | 86                      | 25                      |
| E.     | Úpravy hodnot v provozní oblasti  | -58 835                 | 50 193                  |
| E.1.   | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku                            | -1 852                  | 54 038                  |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé                   | 27 860                  | 22 308                  |
| E.1.2. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné                  | -29 712                 | 31 730                  |
| E.2.   | Úpravy hodnot zásob   |                         |                         |
| E.3.   | Úpravy hodnot pohledávek  | -56 983                 | -3 845                  |
| III.   | Ostatní provozní výnosy   | 88 362                  | 448 239                 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku  |                         | 35                      |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu   |                         | 1                       |
| III.3. | Jiné provozní výnosy  | 88 362                  | 448 203                 |
| F.     | Ostatní provozní náklady  | 65 820                  | 81 735                  |
| F.1.   | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                                      | 4 438                   | 85                      |
| F.2.   | Prodaný materiál  |                         |                         |
| F.3.   | Daně a poplatky   | 398                     | 248                     |
| F.4.   | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období                      | -21 248                 | 30 290                  |
| F.5.   | Jiné provozní náklady   | 82 232                  | 51 112                  |
| *      | <b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>  | <b>3 132</b>            | <b>218 949</b>          |
| IV.    | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly                                   |                         | 230                     |
| IV.1.  | Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba                                    |                         | 230                     |
| IV.2.  | Ostatní výnosy z podílů   |                         |                         |
| G.     | Náklady vynaložené na prodané podíly  |                         | 632                     |
| V.     | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku                                  |                         |                         |
| V.1.   | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba |                         |                         |
| V.2.   | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku                          |                         |                         |
| H.     | Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem                       |                         |                         |
| VI.    | Výnosové úroky a podobné výnosy   | 1 655                   | 6                       |
| VI.1.  | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba                    |                         |                         |
| VI.2.  | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy   | 1 655                   | 6                       |
| I.     | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti   |                         |                         |
| J.     | Nákladové úroky a podobné náklady   | 3 541                   | 25 805                  |
| J.1.   | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba                  |                         | 14 132                  |
| J.2.   | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady   | 3 541                   | 11 673                  |
| VII.   | Ostatní finanční výnosy   | 3 195                   | 3 619                   |
| K.     | Ostatní finanční náklady  | 7 483                   | 5 461                   |
| *      | <b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>  | <b>-6 174</b>           | <b>-28 043</b>          |
| **     | <b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>                                     | <b>-3 042</b>           | <b>190 906</b>          |



|      |  |         |         |
|------|--|---------|---------|
| L.   | Daň z příjmů   | 29      |         |
| L.1. | Daň z příjmů splatná   | 29      |         |
| L.2. | Daň z příjmů odložená (+/-)  |         |         |
| **   | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)  | -3 071  | 190 906 |
| M.   | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)                              |         |         |
| ***  | Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)                            | -3 071  | 190 906 |
| *    | Konsolidovaný čistý obrát za účetní období   | 526 009 | 797 427 |
|      | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky | -3 071  | 190 936 |
|      | Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)                      |         | -30     |
| **** | Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci  |         |         |
|      | 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 1.1.2022 do 31.12.2022

### Identifikace účetní jednotky

Firma: **Leo Express Global a.s.**  
IČ: 290 16 002  
Sídlo: Řehořova 908/4, 130 00 Praha 3 - Žižkov  
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, Velešlavínova 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 31.12.2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2022, 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 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2022 v souladu s českými účetními předpisy.**

### Základ pro výrok

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

### 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.

Naš 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

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 obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.



## **Odpovědnost představenstva společnosti za konsolidovanou účetní závěrku**

Board of Directors 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 vznikat 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 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
- 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 uvedl 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 Board of Directors 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 26.5.2023



Auditor:

Ing. Radek Stein

číslo oprávnění 2193 KAČR



TPA Audit s.r.o.

Antala Staška 2027/79, Praha 4

číslo oprávnění 080 KAČR