



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2024

- **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

OBSAH

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2024

1	OBEČNÉ ÚDAJE	4
1.1	PŘEDMĚT ČINNOSTI A VLASTNICKÁ STRUKTURA	4
1.2	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTRÍKU KONSOLIDUJÍCÍ SPOLEČNOSTI V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	4
1.3	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K ROZVAHOVÉMU DNI.....	4
1.4	IDENTIFIKACE SKUPINY	4
2	OSTATNÍ.....	6
2.1	VÝZKUM A VÝVOJ	6
2.2	OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	6
2.3	LIDSKÉ ZDROJE.....	6
2.4	ORGANIZAČNÍ SLOŽKA V ZAHRANIČÍ.....	6
2.5	PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ ČINNOSTI.....	6
2.6	NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ	6
2.7	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	7

PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2024

1.	ÚČETNÍ METODY	9
2.8	PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ PODNIKU.....	9
2.9	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	10
2.10	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	10
2.11	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	11
2.12	KONSOLIDAČNÍ ROZDÍL	12
2.13	ZÁSOBY.....	12
2.14	POHLEDÁVKY.....	12
2.15	ZÁVAZKY	12
2.16	ÚVĚRY	12
2.17	REZERVY.....	13
2.18	MENŠINOVÝ VLASTNÍ KAPITÁL	13
2.19	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	13
2.20	FINANČNÍ LEASING	13
2.21	DANĚ	14
2.21.1	Daňové odpisy dlouhodobého majetku	14
2.21.2	Splatná daň	14
2.21.3	Odložená daň	14
2.22	SNÍŽENÍ HODNOTY.....	14
2.23	VÝPŮJČNÍ NÁKLADY.....	15
2.24	VÝNOSY	15
2.25	POUŽITÍ ODHADŮ.....	15
2.26	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	16
2.27	VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI.....	16
2.28	POZBYTÍ ROZHODUJÍCÍHO VLIVU	16
2.29	ZMĚNY ÚČETNÍ POLITIKY.....	17
3	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE.....	18
3.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM).....	18
3.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM).....	18
3.3	ZÁSOBY.....	19
3.4	DLOUHODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY	19
3.5	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	19
3.6	OPRAVNÉ POLOŽKY.....	19
3.7	KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY	20
3.8	JINÉ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY	20

3.9	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	20
3.10	VLASTNÍ KAPITÁL.....	20
3.11	REZERVY.....	20
3.12	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	21
3.13	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	21
3.13.1	Krátkodobé závazky z obchodních vztahů.....	21
3.14	VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.....	21
3.15	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	21
3.16	KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY	21
3.17	ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	21
3.18	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI.....	22
3.19	SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE.....	22
3.20	SLUŽBY	22
3.21	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTÍ VE SKUPINĚ A STATUTÁRNÍ ORGÁNY.....	22
3.22	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	23
3.22.1	Jiné provozní výnosy.....	23
3.22.2	Jiné provozní náklady	23
3.22.3	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	23
3.23	NÁKLADOVÉ ÚROKY A PODOBNÉ NÁKLADY	23
3.24	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY	23
3.25	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY	23
3.26	DAŇ Z PŘÍJMU SPLATNÁ.....	24
3.27	ODMĚNA AUDITORŮM	24
3.28	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	24

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 17. 1. 2024 zanikla funkce člena představenstva paní Sonia Araujo Lopez.

Dne 18. 1. 2024 se novým členem představenstva stal pan Ismael Gutiérrez Sánchez.

Dne 23. 4. 2024 se předsedou dozorčí rady stal pan Diego J. Molero Alonso.

Dne 28. 6. 2024 zanikla funkce předsedy představenstva pana Manuel Villalante Llauradó.

Dne 29. 6. 2024 se novým členem představenstva stala paní Inmaculada Gutiérrez Carrizo.

Dne 3. 7. 2024 se předsedou představenstva stala paní Inmaculada Gutiérrez Carrizo.

1.3 Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Představenstvo	předseda	Inmaculada Gutiérrez Carrizo
	místopředseda	Leoš Novotný (junior)
	člen	Teresa Torres Torres
	člen	Ibon García Neill
	člen	Ismael Gutiérrez Sánchez
	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 2024

(údaje v tis. Kč)

Obchodní jméno společnosti	Leo Express Tenders s.r.o.	Leo Express Slovensko s.r.o.	Leo Express Bohemia s.r.o.	Leo Express France	Leo Express s.r.o.	Leo Express Maintenance s.r.o.
Sídlo společnosti	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	Pražská 3222/11; 811 04 Bratislava - městská část Staré Mesto	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	320 rue Saint-Honoré 750 01 Paris	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3	Řehořova 908/4, Žižkov, 130 00 Praha 3
Cena pořízení podílu	200	135	10	24	100	1
Podíl v %	100	100	100	100	100	100
Základní kapitál	200	126	10	252	100	1
Vlastní kapitál	41 816	-28 845	10	77	528 650	1 337
Zisk/ztráta běžného období	12 477	7 939	0	-93	-29 253	1 089
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	-51 276	-36 922	0	-82	-163 832	247
Aktiva celkem	75 320	93 009	70 010	102	708 105	5 491
Vnitřní hodnota podílu	41 816	0	10	77	528 650	1 337
Metoda konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace	Plná konsolidace

Struktura konsolidačního celku 2023

(údaje v tis. Kč)

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

2. OSTATNÍ

2.1 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.

2.2 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.

2.3 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 brandingu 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.

2.4 Organizační složka v zahraničí

Skupina nemá zahraniční organizační složku.

2.5 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.

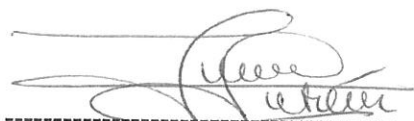
2.6 Nabytí vlastních akcií

Konsolidující společnost nevlastní k rozvahovému dni vlastní akcie (0% k 31.12.2023).

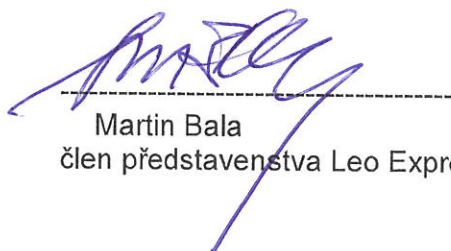
2.7 Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Dne 22. 1. 2025 zaniklo členství člena představenstva paní Teresa Torres Torres.

V Praze dne 21.5.2025



Inmaculada Gutiérrez Carrizo
předseda představenstva Leo Express Global a.s.



Martin Bala
člen představenstva Leo Express Global a.s.



**PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK 2024**

- **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. 2024 za kalendářní rok 2024.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dne 31. března 2025.

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. 2024.

2.8 Předpoklad nepřetržitého trvání podniku

Skupina Leo Express meziročně zvýšila zhruba dvojnásobně svou velikost poté, co v závěru roku 2023 úspěšně spustila provoz závazkové vlakové dopravy na lince Bratislava – Dunajská Strela – Komárno.

Management aktivně pracuje na významném rozšíření nabízených kapacit v segmentu komerční dopravy a zároveň se společností v rámci skupiny účastní výběrových řízení na provozování vlakové dopravy v závazku. Skupina Leo Express předpokládá, že v roce 2025 překoná výsledky roku 2024.



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

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

2.10 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 oprávky 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

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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.

2.19 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.

2.20 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.

Budoucí splátky společnosti Leo Express s.r.o. za finanční leasing vlakových jednotek Stadler Flirt včetně odkupu činí 332 135 tis. Kč.

Splátky operativního leasingu jsou účtovány do nákladů. Budoucí splátky společnosti Leo Express Tenders s.r.o. za operativní leasing vlakových jednotek Alstom LINT činí 186 146 tis. Kč. Budoucí splátky společnosti Leo Express Slovensko s.r.o. za operativní leasing vlakových jednotek Alstom LINT činí 1 011 016 tis. Kč.

2.21 Daně

2.21.1 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita lineární metoda.

2.21.2 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.

2.21.3 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 vykázaný v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

2.22 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.

2.23 Výpůjční náklady

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

2.24 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.

2.25 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.

2.26 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)	
	31.12.2024	31.12.2023
Pokladní hotovost a peníze na cestě	898	997
Účty v bankách	72 051	95 570
Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku	0	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	72 949	96 567

2.27 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.

2.28 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.

2.29 Změny účetní politiky

V roce 2024 neproběhly žádné změny účetních politik.

V souladu s novou definicí čistého obratu vykázala společnost ve výkazu zisku a ztráty na řádku „Čistý obrat za účetní období“ k 31.12.2024 obrat ve výši 1 018 376 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že úsilí vynaložené na stanovení obratu za rok 2023 podle nové metodiky není úměrné informačnímu efektu, nedošlo k přepočtu čistého obratu za srovnávací období, tj. k 31.12.2023. Společnost čistý obrat za srovnávací období ve výkazu zisku a ztráty tedy neuvedla.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Ocenitelná práva/software	15 466	4 412	0	2 073	21 951
Ostatní DNM	1 537	0	0	0	1 537
Poskytnuté zálohy na DNM	0	0	0	0	0
Nedokončený DNM	2 073	278	0	-2 073	278
Celkem 2024	19 076	4 690	0	0	23 766
Celkem 2023	16 162	2 073	0	0	19 076

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Ocenitelná práva/software	13 869	797	0	14 666
Ostatní DNM	1 226	69	0	1 295
Celkem 2024	15 095	866	0	15 961
Celkem 2023	14 624	471	0	15 095

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	4 993	776	0	0	5 769
Hmotné movité věci a jejich soubory	123 937	57 310	0	45 343	226 590
Poskytnuté zálohy na DHM	45 197	11 518	0	-43 596	13 119
Nedokončený DHM	1 747	24 303	0	-1 747	24 303
Celkem 2024	175 874	93 907	0	0	269 781
Celkem 2023	145 465	57 748	-27 339	0	175 874

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Stavby	3 297	39	0	3 336
Hmotné movité věci a jejich soubory	54 944	31 513	0	86 457
Poskytnuté zálohy na DHM	0	0	0	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0
Celkem 2024	58 241	31 552	0	89 793
Celkem 2023	30 259	39 431	-11 450	58 240



3.3 Zásoby

Skupina vykazovala k 31. 12. 2024 zásoby v hodnotě 81 468 tis. Kč (k 31. 12. 2023 činila hodnota zásob 74 441 tis. Kč).

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

3.4 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

Skupina vykazuje k 31.12.2024 dlouhodobé poskytnuté zálohy v hodnotě 4 387 tis. Kč. (4 017 tis. Kč k 31.12.2023).

3.5 Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2024 činí 2 953 tis. Kč (k 31. 12. 2023 činily 12 557 tis. Kč).

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů:

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem	
			0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 – 360 dní	1 - 2 2 a více let	po splatnosti	Celkem
2024	Brutto	37 098	2 398	259	110	155	31	2 953
	Opr. položky	0	477	0	0	15	31	523
	Netto	37 098	1 921	259	110	140	0	2 430
2023	Brutto	32 338	12 482	26	30	19	0	12 557
	Opr. položky	0	0	0	0	4	0	4
	Netto	32 338	12 482	26	30	15	0	12 553

(údaje v tis. Kč)

Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

Obchodní jméno společnosti	Stav k	
	31.12.2024	31.12.2023
Ministerstvo dopravy	25 134	4 275
ČSAD SVT Praha, s.r.o.	4 061	3 822
ARRIVA vlaky s.r.o.	692	8
GoEuro Corp.	618	549
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	479	8
Ostatní	9 067	36 233
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem	40 051	44 895

(údaje v tis. Kč)

3.6 Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv. K 31. 12. 2024 vykazovala Skupina opravné položky k pohledávkám v hodnotě 523 tis. Kč. K 31. 12. 2023 činila hodnota opravných položek k pohledávkám 4 tis. Kč.

Změnu opravné položky k pohledávkám lze rozčlenit následovně:

	2024	2023
Počáteční stav k 1. lednu	4	787
Tvorba	551	33
Rozpuštění	-33	-816
Konečný zůstatek k 31. prosinci	523	4

(údaje v tis. Kč)

3.7 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skupina vykazuje k 31.12.2024 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 4 238 tis. Kč (k 31.12.2023 činila hodnota krátkodobých poskytnutých záloh 33 693 tis. Kč).

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

3.8 Jiné krátkodobé pohledávky

Jiné krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2024 74 193 tis. Kč (k 31.12.2023 činila hodnota jiných krátkodobých pohledávek 2 031 tis. Kč).

Tyto pohledávky jsou tvořeny zejména zaplacenou jistinou společností Leo Express Bohemia s.r.o. Ministerstvu dopravy z titulu přihlášení do tendru.

3.9 Náklady příštích období

K 31.12.2024 Skupina vykazuje náklady příštích období v hodnotě 96 289 tis. Kč (102 459 tis. Kč v roce 2023).

Náklady příštích období jsou v roce 2024 tvořeny především časově rozlišenými náklady na první navýšenou splátku z titulu leasingu vlakových jednotek FLIRT (74 377 tis. Kč) a časově rozlišené náklady vynaložené před začátkem provozu závazkové dopravy v Pardubickém kraji (6 212 tis. Kč).

3.10 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.

3.11 Rezervy

Ostatní rezervy

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Ostatní rezervy (rezerva na nevyčerpanou dovolenou)	5 832	5 830
Ostatní rezervy (soudní spory a sankce)	6 283	37 902
Ostatní rezervy (rozdaný kredit)	7 828	10 015
Ostatní rezervy (rezerva na opotřebení motorů)	10 296	9 464
Ostatní rezervy celkem	30 239	63 211

3.12 Dlouhodobé závazky

Položka dlouhodobé závazky ve výši 146 458 tis. Kč (74 273 tis. Kč v roce 2023) obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je konsolidovaná účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok.

Tyto závazky jsou tvořeny zejména půjčkami od RENFE OPERADORA E.P.E. ve výši 146 073 splatné v roce 2026 respektive 2029.

3.13 Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky ve výši 191 920 tis. Kč (147 722 tis. Kč v roce 2023) jsou tvořeny především obchodními závazky 104 802 tis. Kč a přijatými zálohami ve výši 22 046 tis. Kč.

3.13.1 Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2024 činí 4 329 tis. Kč (k 31. 12. 2023 činily 13 546 tis. Kč).

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

Obchodní jméno společnosti	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
AŽD Praha s.r.o.	54 884	0
Správa železnic, státní organizace	7 493	6 624
Železnice Slovenskej republiky	7 237	3 432
BMS Project upholstery	3 148	0
Rolls-Royce Solutions GmbH	2 770	0
Ostatní	29 270	62 390
Krátkodobé závazky celkem	104 802	72 446

3.14 Výdaje příštích období

Výdaje příštích období ve výši 6 247 tis. Kč (11 095 tis. Kč k 31.12.2023) jsou tvořeny nevyfakturovanými službami za rok 2024.

3.15 Výnosy příštích období

Výnosy příštích období ve výši 14 039 tis. Kč (13 962 tis. Kč k 31.12.2023) tvoří převážně akruální úprava tržeb za jízdenky, které byly nakoupeny v roce 2024, ale budou využity až v roce 2025.

3.16 Krátkodobé přijaté zálohy

Hodnota krátkodobých přijatých záloh činí k 31. 12. 2024 22 046 tis. Kč (k 31. 12. 2023 činila 50 149 tis. Kč). Krátkodobé přijaté zálohy jsou v obou obdobích tvořeny především předplacenými kredity na nákup jízdenek.

3.17 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.

3.18 Výnosy z běžné činnosti

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024			Období do 31.12.2023		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Reklama	29 341	0	29 341	23 402	0	23 402
Catering	24 855	1 632	26 487	24 412	1 711	26 123
Jízdné	309 481	39 867	349 348	291 120	43 480	334 600
Nájemné	0	0	0	0	0	0
Závazková doprava – platba od zadavatele	529 168	0	529 168	121 283	0	121 283
Ostatní	1 267	0	1 267	527	0	527
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	894 112	41 499	935 611	460 744	45 191	505 935

3.19 Spotřeba materiálu a energie

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Spotřeba materiálu	63 168	77 180
Spotřeba energie	129 284	48 178
Spotřebované materiálu a energie celkem	192 452	125 358

3.20 Služby

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Opravy a udržování	46 637	4 130
Cestovné	7 845	5 143
Náklady na reprezentaci	350	149
Telefon, fax, internet	9 320	7 392
Výdej drobného nehmotného majetku do užívání	1 253	1 253
Nájemné/ Pachtovné	27 528	13 354
Leasing	252 712	104 777
Ostatní služby celkem	193 997	133 085
Poplatek za užití dopravní cesty	94 685	51 318
Autobusové linky, km fee	18 719	9 310
Marketing	12 963	11 508
Čištění interiérů, exteriérů	14 046	10 851
Poradenství	11 577	13 879
Provize	9 868	6 410
Ostatní služby	32 139	29 809
Celkem	539 642	269 283

3.21 Zaměstnanci, vedení společností ve Skupině a statutární orgány

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2024 a 2023 je následující:

	2024	2023
Vedoucí zaměstnanci	18	16
Ostatní zaměstnanci	298	194
Celkem	316	210

Celkové mzdové náklady v roce 2024 byly 190 414 tis. Kč (127 045 tis. Kč v roce 2023).

3.22 Ostatní provozní výnosy a náklady**3.22.1 Jiné provozní výnosy**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	26	45
Kompenzace Ministerstva dopravy	82 764	71 166
Přijatá pojistná plnění	51 759	772
Ostatní provozní výnosy	28 138	18 985
Celkem	162 687	90 968

3.22.2 Jiné provozní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Dary	26	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	36	162
Ostatní pokuty a penále	96	42
Pojištění	15 920	17 809
Odpis pohledávky	98	911
Ostatní provozní náklady	34 548	4 281
Celkem	50 724	23 205

3.22.3 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Úroky z bankovních účtů běžných	1 208	1 936
Celkem	1 208	1 936

3.23 Nákladové úroky a podobné náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Úroky z půjček a kontokorentů	4 574	4 494
Celkem	4 574	4 494

3.24 Ostatní finanční výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Kurzové zisky	8 307	3 893
Celkem	8 307	3 893

3.25 Ostatní finanční náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
Kurzové ztráty	2 498	5 093
Bankovní výlohy	667	423
Ostatní finanční náklady	2 775	2 628
Celkem	5 940	8 144

3.26 Daň z příjmu splatná

Daňová povinnost ve výši 2 826 tis. Kč je tvořena převážně daňovou povinností společnosti Leo Express Slovensko s.r.o. ve výši 2 543 tis. Kč.

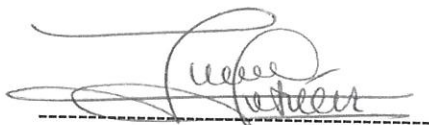
3.27 Odměna auditorům

V roce 2024 činila odměna statutárnímu auditorovi 750 tis. Kč

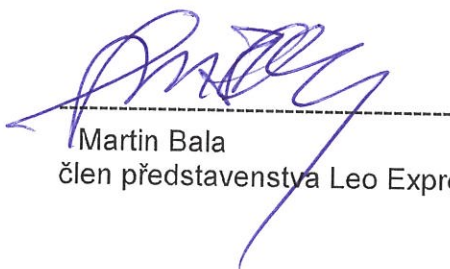
3.28 Události, které nastaly po datu konsolidované účetní závěrky

Dne 22. 1. 2025 zaniklo členství člena představenstva paní Teresa Torres Torres.

V Praze dne 21.5.2025



Inmaculada Gutiérrez Carrizo
předseda představenstva Leo Express Global a.s.



Martin Bala
člen představenstva Leo Express Global a.s.

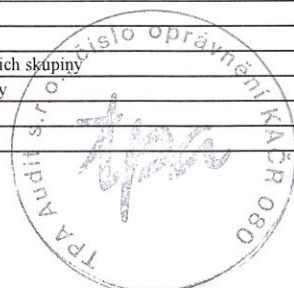
ROZVAHA
v plném rozsahu

Leo Express Global a.s.
IČO 290 16 002

k datu
31.12.2024
(v tisících Kč)

Řehořova 908/4, Žižkov
130 00 Praha 3

		31.12.2024			31.12.2023
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	KONSOLIDOVANÁ AKTIVA CELKEM	721 871	106 277	615 594	494 321
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	293 547	105 754	187 793	121 615
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>23 766</i>	<i>15 961</i>	<i>7 805</i>	<i>3 981</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	21 951	14 666	7 285	1 597
B.I.2.1.	Software	21 951	14 666	7 285	1 597
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	0	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	0	0	0	0
B.I.4.	Konsolidační rozdíl kladný	0	0	0	0
B.I.5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 537	1 295	242	311
B.I.6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	278		278	2 073
B.I.6.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.6.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	278	0	278	2 073
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>269 781</i>	<i>89 793</i>	<i>179 988</i>	<i>117 634</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	5 769	3 336	2 433	1 697
B.II.1.1.	Pozemky	0	0	0	0
B.II.1.2.	Stavby	5 769	3 336	2 433	1 697
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	226 590	86 457	140 133	68 993
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	37 422		37 422	46 944
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	13 119	0	13 119	45 197
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24 303	0	24 303	1 747
<i>B.III.</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.3.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0	0	0	0
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	317 545	523	317 022	267 204
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<i>81 468</i>		<i>81 468</i>	<i>74 441</i>
C.I.1.	Materiál	78 764	0	78 764	67 708
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	0	0	0	0
C.I.3.	Výrobky a zboží				
C.I.3.1.	Výrobky	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	2 704	0	2 704	6 733
<i>C.II.</i>	<i>Pohledávky</i>	<i>163 128</i>	<i>523</i>	<i>162 605</i>	<i>96 196</i>
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	4 387		4 387	4 017



C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	0	0	0	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
C.II.1.5.	<i>Pohledávky - ostatní</i>	4 387		4 387	4 017
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	4 387	0	4 387	4 017
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	0	0	0	0
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	158 741	523	158 218	92 179
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40 051	523	39 528	44 891
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.2.4.	<i>Pohledávky - ostatní</i>	118 690		118 690	47 288
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	39 159	0	39 159	10 604
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 238	0	4 238	33 693
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	1 100	0	1 100	960
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	74 193	0	74 193	2 031
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv				
C.II.3.1.	Náklady příštích období	0	0	0	0
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	72 949		72 949	96 567
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	898	0	898	997
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	72 051	0	72 051	95 570
D.	Časové rozlišení aktiv	110 779		110 779	105 502
D.1.	Náklady příštích období	96 289	0	96 289	102 459
D.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	14 490	0	14 490	3 043



		31.12.2024	31.12.2023
	KONSOLIDOVANÁ PASIVA CELKEM	615 594	494 321
A.	Vlastní kapitál	226 691	184 058
<i>A.I.</i>	<i>Základní kapitál</i>	<i>270 566</i>	<i>270 566</i>
A.I.1.	Základní kapitál	270 566	270 566
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	0	0
<i>A.II.</i>	<i>Ážio a kapitálové fondy</i>	<i>1 029 151</i>	<i>1 029 151</i>
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 (+/-)	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.6.	Konsolidační rezervní fond	0	0
<i>A.III.</i>	<i>Fondy ze zisku</i>	<i>13</i>	<i>12</i>
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	13	12
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	0	0
<i>A.IV.</i>	<i>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</i>	<i>-1 116 537</i>	<i>-1 119 758</i>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrzená ztráta minulých let (+/-) bez menšinových podílů	-1 103 743	-1 106 964
A.IV.2.	Menšinové podíly na výsledku hospodaření minulých období	0	0
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-12 794	-12 794
A.V.	Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	43 498	4 087
A.V.1.	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky	43 498	4 087
A.V.2.	Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)	0	0
A.VI.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)		
A.VI.1.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci připadající akcionářům mateřské jednotky (+/-)	0	0
A.VI.2.	Menšinové podíly na podílu na výsledku hospodaření v ekvivalenci (+/-)	0	0
A.VII.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
A.VIII.	Ostatní menšinový vlastní kapitál		
A.VIII.1.	Menšinové podíly na základním kapitálu	0	0
A.VIII.2.	Menšinové podíly na ostatních kapitálových fondech	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	368 617	285 206
B.	Rezervy	30 239	63 211
B.I.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
B.II.	Rezerva na daň z příjmů	0	0
B.III.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0	0
B.IV.	Ostatní rezervy	30 239	63 211
C.	Závazky	338 378	221 995
<i>C.I.</i>	<i>Dlouhodobé závazky</i>	<i>146 458</i>	<i>74 273</i>
C.I.1.	Vydané dluhopisy		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	146 073	74 175
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.I.8.	Odložený daňový závazek	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	385	98
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	385	98
<i>C.II.</i>	<i>Krátkodobé závazky</i>	<i>191 920</i>	<i>147 722</i>
C.II.1.	Vydané dluhopisy		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	25 000	0



C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	22 046	50 149
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	104 802	72 446
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.II.8.	<i>Závazky ostatní</i>	40 072	25 127
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	0	0
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	13 907	11 291
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	7 551	5 813
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	8 405	5 092
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	9 582	1 880
C.II.8.7.	Jiné závazky	627	1 051
D.	Časové rozlišení pasiv	20 286	25 057
D.1.	Výdaje příštích období	6 247	11 095
D.2.	Výnosy příštích období	14 039	13 962



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

Leo Express Global a.s.
IČO 290 16 002

období končící k
31.12.2024
(v tisících Kč)

Řehořova 908/4, Žižkov
130 00 Praha 3

		Období do Year ended 31.12.2024	Období do Year ended 31.12.2023
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	935 611	505 935
II.	Tržby za prodej zboží	0	0
A.	Výkonová spotřeba	732 094	394 641
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	192 452	125 358
A.3.	Služby	539 642	269 283
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	0
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	254 827	167 985
D.1.	Mzdové náklady	190 414	127 045
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	64 413	40 940
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	62 265	40 320
D.2.2.	Ostatní náklady	2 148	620
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	45 747	27 671
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	32 418	28 454
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	32 418	30 471
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	0	-2 017
E.2.	Úpravy hodnot zásob	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	13 329	-783
III.	Ostatní provozní výnosy	162 687	90 968
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	0	0
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	0	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	162 687	90 968
F.	Ostatní provozní náklady	18 307	-4 377
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	0
F.2.	Prodávý materiál	0	0
F.3.	Daně a poplatky	584	328
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-33 001	-27 910
F.5.	Jiné provozní náklady	50 724	23 205
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	47 323	10 983
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	1 208	1 936
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	1 208	1 936
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	4 574	4 494
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	523	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	4 051	4 494
VII.	Ostatní finanční výnosy	8 307	3 893
K.	Ostatní finanční náklady	5 940	8 144
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-999	-6 809



**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	46 324	4 174
L.	Daň z příjmů	2 826	87
L.1.	Daň z příjmů splatná	2 826	87
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	43 498	4 087
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	43 498	4 087
*	Konsolidovaný čistý obrat za účetní období	1 018 376	
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky	43 498	4 087
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)	0	0
****	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci		
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) připadající akcionářům mateřské jednotky	0	0
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření za účetní období (+/-)	0	0





Zpráva nezávislého auditora

Leo Express Global a.s.

za ověřované období
od 1.1.2024 do 31.12.2024

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, 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 31.12.2024, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2024, 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 31.12.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2024 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 ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce jsou ve všech významných (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

Představenstvo 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.

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

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 účetní závěrky na jejím základě přijmou.

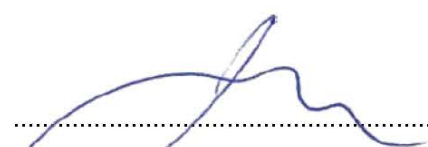
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- 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 23.5.2025



Auditor:

Ing. Radek Stein

číslo oprávnění 2193 KAČR



TPA Audit s.r.o.

Antala Staška 2027/79, Praha 4

číslo oprávnění 080 KAČR