



VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

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

VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

1.	OBECNÉ ÚDAJE.....	4
1.1.	PŘEDMĚT ČINNOSTI A VLASTNICKÁ STRUKTURA.....	4
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	4
1.3.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K ROZVAHOVÉMU DNI.....	4
1.4.	IDENTIFIKACE SKUPINY.....	4
2.	ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ROK 2023.....	4
2.1.	OSOBY TVOŘÍCÍ PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ - STRUKTURA VZTAHŮ	5
2.2.	ÚLOHA OVLÁDANÉ OSOBY, ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ	5
2.3.	PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU NEBO MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI.....	5
2.4.	JINÁ PRÁVNÍ JEDNÁNÍ, OSTATNÍ OPATŘENÍ V ZÁJMU NEBO NA POPUD PROPOJENÝCH OSOB A POSOUZENÍ TOHO, ZDA VZNIKLA OVLÁDANÉ OSOBĚ ÚJMA	6
2.5.	ZHDNOCENÍ VÝHOD, NEVÝHOD A RIZIK PLYNOUCÍCH ZE VZTAHŮ MEZI OSOBAMI PODLE ODSTAVCE 1.....	6
2.6.	TATO ZPRÁVA BYLA ZPRACOVÁNA DNE 31. BŘEZNA 2024	6
3.	OSTATNÍ.....	7
3.1.	VÝZKUM A VÝVOJ	7
3.2.	OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	7
3.3.	LIDSKÉ ZDROJE.....	7
3.4.	ORGANIZAČNÍ SLOŽKA V ZAHRANIČÍ	7
3.5.	PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ ČINNOSTI	7
3.6.	NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ.....	7
3.7.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	8
4.	ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA 2023	9
1.	ÚČETNÍ METODY	12
1.1.	PŘEDPOKLAD NEPŘETŘŽITÉHO TRVÁNÍ PODNIKU	12
1.2.	ČINNOST SPOLEČNOSTI.....	12
1.3.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.4.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	13
1.5.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	14
1.6.	POHLEDÁVKY.....	15
1.7.	ZÁVAZKY	15
1.8.	ÚVĚRY	15
1.9.	REZERVY.....	15
1.10.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	15
1.11.	FINANČNÍ LEASING.....	15
1.12.	DANĚ.....	16
1.12.1.	SPLATNÁ DAŇ.....	16
1.12.2.	ODLOŽENÁ DAŇ	16
1.13.	SNÍŽENÍ HODNOTY.....	16
1.14.	VÝPŮJČNÍ NÁKLADY	17
1.15.	VÝNOSY	17
1.16.	POUŽITÍ ODHADŮ	17
1.17.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	17
1.18.	ZMĚNY ÚČETNÍ POLITIKY	17
2.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	18
2.1.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM).....	18
2.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM)	18
2.3.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	19
2.3.1.	PODÍLY – OVLÁDANÁ OSOBA.....	19
2.4.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY	19

2.4.1.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY ZA PODNIKY VE SKUPINĚ.....	20
2.5.	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	20
2.6.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	20
2.7.	ZMĚNY VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	20
2.8.	ROZDĚLENÍ ZISKU ČI VYPOŘÁDÁNÍ ZTRÁTY.....	21
2.9.	OCEŇOVACÍ ROZDÍLY Z PŘECENĚNÍ MAJETKU A ZÁVAZKŮ	21
2.10.	REZERVY.....	21
2.10.1.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY KRYTÉ PODLE ZÁSTAVNÍHO PRÁVA NEBO ZAJIŠTĚNÉ JINÝM ZPŮSOBEM	21
2.10.2.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY.....	21
2.11.	ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	21
2.12.	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI.....	22
2.13.	SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE.....	22
2.14.	SLUŽBY	22
2.15.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	22
2.16.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	23
2.16.1.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY.....	23
2.16.2.	JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY.....	23
2.16.3.	OSTATNÍ VÝNOSOVÉ ÚROKY A PODOBNÉ VÝNOSY	23
2.17.	NÁKLADOVÉ ÚROKY A PODOBNÉ NÁKLADY.....	23
2.18.	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY.....	23
2.19.	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY	24
2.20.	ODMĚNA AUDITORŮM	24
2.21.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	24
3.	VÝKAZY.....	25
4.	ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA	32

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Předmět činnosti a vlastnická struktura

Hlavním předmětem činnosti skupiny Leo Express je provozování osobní železniční a autobusové dopravy. Skupina zahájila provozování vlakové dopravy na trati Praha – Ostrava v listopadu roku 2012. V listopadu roku 2014 Skupina zahájila také provozování autobusové dopravy, tu nyní provozuje ve třech evropských zemích – ČR, Slovensku, a Ukrajině. Od prosince 2014 Skupina provozuje také vlakovou přepravu na území Slovenska a od července 2018 také na území Polska.

Společnost Leo Express Global a.s. zaštiťuje celou skupinu (dceřiné společnosti). Společnost poskytuje servisní služby ve finanční, administrativní, obchodní a marketingové, IT, právní a PR/PA oblasti.

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

Dne 23.1.2023 zanikla funkce člena představenstva pana Mgr. Zdeňka Beránka

Dne 24.1.2023 se členem představenstva stal pan Heinz Grossmann

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

1.3. Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

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

1.4. Identifikace skupiny

Společnost je součástí skupiny Leo Express. Konsolidovanou účetní závěrku sestavuje Leo Express Global a.s., se sídlem Řehořova 908/4, Praha 3, ČR a konsolidované účetní výkazy je možné najít na internetových stránkách www.le.cz.

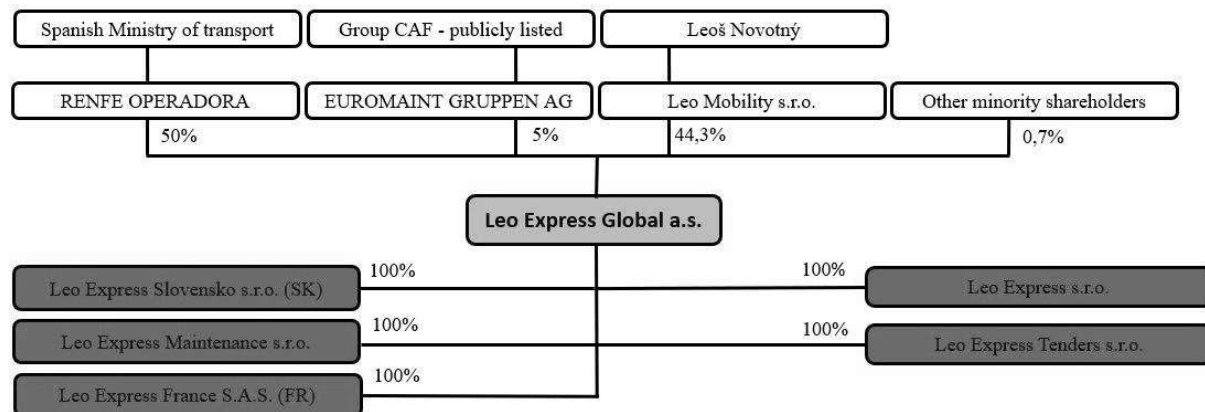
2. ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ROK 2023

Představenstvo společnosti Leo Express Global a.s. zpracovalo v souladu s § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích zprávu o vztazích mezi společnostmi Leo Express Global a.s. se sídlem Řehořova 908/4, 130 00 Praha 3 - Žižkov (dále jen „Společnost“) jako osobou ovládanou a dalšími ovládajícími osobami a ostatními osobami ovládanými stejnými Ovládajícími osobami (dále jen „Propojené osoby“) za rok končící 31. prosincem 2023.

2.1. Osoby tvořící podnikatelské seskupení - struktura vztahů

Za propojené osoby se považují všechny společnosti spadající do skupiny ovládané stejnými ovládajícími osobami.

Přímá vlastnická struktura k 31. prosinci 2023 byla následující:



Podíl ve společnosti Leo Express s.r.o. je zastaven ve prospěch společnosti Raiffeisen - Leasing, s.r.o., se sídlem Praha 4, Hvězdova 1716/2b, IČ: 614 67 863, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, C / 29553, zřízené na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k podílu č.7008005192, uzavřené mezi Leo Express Global a.s., IČ: 290 16 002 coby zástavcem a Zástavním věřitelem dne 21. 8. 2019

2.2. Úloha Ovládané osoby, způsob a prostředky ovládání

Úlohou Společnosti je zajišťovat vybrané služby pro celou skupinu (např. HR, compliance, konzultační služby, IT).

2.3. Přehled vzájemných smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou nebo mezi Propojenými osobami

V průběhu roku 2023 byly dále v platnosti tyto smlouvy uzavřené s Ovládající osobou nebo s Propojenými osobami:

Propojená osoba	Kategorie	Smlouva
Leo Express Tenders s.r.o.	Dceřiná společnost	Smlouva o podnájmu prostoru k podnikání
Leo Express Maintenance s.r.o.	Dceřiná společnost	Servisní smlouva
Leo Express Tenders s.r.o.	Dceřiná společnost	Servisní smlouva
Leo Express Tenders s.r.o.	Dceřiná společnost	Smlouva o podnájmu kolejových vozidel
Leo Express Slovensko s.r.o.	Dceřiná společnost	Smlouva o přefakturaci nákladů
Leo Express s.r.o.	Dceřiná společnost	Servisní smlouva
Leo Express s.r.o.	Dceřiná společnost	Smlouva o podnájmu kolejových vozidel

Obchodní vztahy během roku 2023 se řídily podmínkami na základě uzavřených smluv nebo jednorázových objednávek. Smlouvy uzavřené v roce 2023 byly uzavřené na základě ustanovení zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Detailní podmínky

smluv podléhají ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, obchodnímu tajemství.

Za důvěrné jsou v rámci skupiny považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství Ovládající osoby, Společnosti i dalších Propojených osob a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoliv osobou, která je součástí skupiny, označeny. Dále jsou to veškeré informace z obchodního styku, které by mohly vést samy o sobě nebo v souvislosti s jinými informacemi nebo skutečnostmi k újmě jakékoliv z osob tvořících skupinu.

Z výše uvedených důvodů neobsahuje tato zpráva:

- Informace o projektech směřujících k získání kapitálového podílu ve vybraných obchodních společnostech, kde stranou připravující akvizici byla Ovládaná osoba

Informace o obchodních a cenových podmínkách smluv:

- Plnění, resp. protiplnění z výše uvedených smluv se poskytuje za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku jako všem ostatním partnerům.

2.4. Jiná právní jednání, ostatní opatření v zájmu nebo na popud propojených osob a posouzení toho, zda vznikla ovládané osobě újma

V rámci srovnatelnosti výkazů došlo k reklasifikování výnosů od Pardubického kraje za služby dle smlouvy z řádku ostatních provozních výnosů do řádku tržby z prodeje výrobků a služeb.

V průběhu účetního období nebyla ve prospěch nebo na podnět Ovládající osoby nebo Propojených osob přijata žádná opatření, s výjimkou obecných opatření přijatých Ovládající osobou ve vztahu ke Společnosti z titulu jejího postavení většinového akcionáře Společnosti.

Společnosti nevznikla z výše uvedených poskytnutých plnění, smluv, ostatních právních jednání, jiných opatření nebo z jiných přijatých nebo poskytnutých plnění žádná újma.

Transakce s Propojenými osobami jsou uvedeny v příloze účetní závěrky.

2.5. Zhodnocení výhod, nevýhod a rizik plynoucích ze vztahů mezi osobami podle odstavce 1

Obecně lze konstatovat, že ze vztahů mezi Propojenými osobami převažují zejména výhody. Nejvýznamnější výhodou je možnost získání peněžních prostředků k financování.

2.6. Tato zpráva byla zpracována dne 31. března 2024

Tato zpráva je předložena k přezkoumání auditorovi, který provedl audit účetní závěrky. Vzhledem k tomu, že Společnost vypracovává výroční zprávu, bude k ní tato zpráva připojena a jako taková uložena do sbírky listin vedené obchodním rejstříkem Městského soudu v Praze.

3. OSTATNÍ

3.1. Výzkum a vývoj

Společnost 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.

3.2. Ochrana životního prostředí

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

3.3. Lidské zdroje

Společnost si uvědomuje, že úspěch a růst společnosti je závislý na práci s lidskými zdroji. Proto společnost 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. Motivačními nástroji na jedné straně a monitoringem nákladů společnosti zvyšujeme efektivitu výkonu.

3.4. Organizační složka v zahraničí

Společnost nemá zahraniční organizační složku.

3.5. Předpokládaný vývoj činnosti

Společnost 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 společnost a její dceřiné společnosti chtějí hrát aktivní roli na trhu nejen v ČR, ale také v zahraničí.

3.6. Nabytí vlastních akcií

Společnost nemá k rozvahovému dni ve svém vlastnictví vlastní podíly.

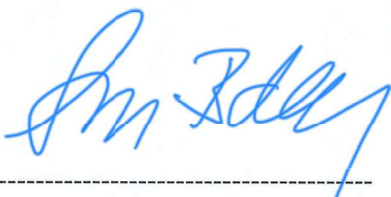
3.7. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné události, jejichž dopad by nebyl zachycen v účetních výkazech.

V Praze, dne 22. května 2024



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



Martin Bala
člen představenstva Leo Express Global a.s.

4. ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA 2023

Vážení přátelé, zákazníci, investoři a partneři společnosti Leo Express Global a.s.,

finanční rok 2023 byl pro Leo Express Global a.s. a společnosti v rámci skupiny stěžejním obdobím pro expanzi na nové trhy v oblasti závazkové dopravy na Slovensku a rekordními výnosy stávajícího provozu.

Od prosince 2023 zahájila společnost Leo Express na základě devítileté smlouvy se slovenským ministerstvem dopravy provoz příměstské regionální vlakové dopravy v Podunají a v okolí Bratislavy. Leo Express nahradil službu, kterou dříve provozovaly ZSSK a ÖBB, zvýšil frekvenci spojů o přibližně 60 % a zlepšil kvalitu ve všech hlavních klíčových ukazatelích výkonnosti zavedením nových nízkopodlažních, plně klimatizovaných a bezbariérovými toaletami vybavených dieslových vozů Alstom Lint a poskytováním služeb od denního tisku, dětského oddělení až po stabilní WiFi připojení. S 1,7 milionu najetých vlakokilometrů se Leo Express stal předním alternativním dopravcem na slovenském trhu. Společnost na této a dalších regionálních linkách PSO testuje také nabídku vybraného občerstvení na palubě.

Ve stávající obsluhované síti v Česku, na Slovensku a v Polsku Leo Express výrazně zlepšil svou efektivitu, zkrátil přepravní časy, zlepšil své online a aktuální služby zákazníkům. Z hlediska bezpečnosti s potěšením oznamujeme, že rok 2023 proběhl bez větších havárií či jiných výpadků poskytovaných služeb. Pokud jde o zpoždění, Leo Express vede statistiky s méně než [1 %] způsobenými společností.

Leo Express také zůstává věrný svým závazkům v oblasti ochrany životního prostředí a pokračuje v rozvoji programu přispívajících ke kompenzaci uhlíkové stopy či k realizaci výsadbových projektů. Na všech svých spojích dbá na recyklaci a neustále snižování spotřeby obalových materiálů.

Leo Express je i nadále zavázán svým základním hodnotám: bezpečnosti, udržitelnosti a kvalitě zákaznických služeb. Společnost začala pracovat s umělou inteligencí v marketingových službách a aktivně se zajímá o další možnosti využití nových technologií.

Pokud jde o své zaměstnance, Leo Express velmi dbá na zajištění jejich budoucího rozvoje prostřednictvím zavádění nových školicích a vzdělávacích příležitostí a také zlepšováním benefitů pro zaměstnavatele.

Z finančního hlediska dosáhla skupina Leo Express tržeb 603 mil. Kč a ukazatele EBITDAR přes 150 mil. Kč.

Jménem celého týmu Leo Express bychom vám rádi poděkovali za vaši neustálou podporu. Těšíme se, že bueme Leo Express i nadále společně rozvíjet společně budeme rozvíjet Leo Express a staneme se lídrem v alternativní železniční osobní dopravě.

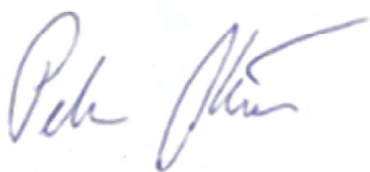
V Praze, dne 22. května 2024



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



Martin Bala
člen představenstva
Leo Express Global a.s.



Peter Köhler
Generální ředitel
Leo Express Global a.s.



PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK 2023

1. ÚČETNÍ METODY

Účetnictví společnosti je vedeno a 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.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2023 za kalendářní rok 2023.

Účetní závěrka byla sestavena dne 30.4.2024.

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

1.1. Předpoklad nepřetržitého trvání podniku

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

Tímto kontraktem se velikost skupiny meziročně téměř zdvojnásobí a zároveň se navýší počet příjemců centrálních služeb, které Leo Express Global a.s. do skupiny poskytuje.

Společnost nadále předpokládá poskytování svých služeb ostatním společnostem ve skupině Leo Express, respektive i jejich navýšování díky rozšiřování současných projektů a spouštění nových. Management předpokládá, že Společnosti budou vyplaceny pohledávky od dceřiných společností poté, co ty získají v průběhu roku 2024 vlastní bankovní financování. Společnost dále očekává, že bude mít počínaje rokem 2025 výnosy z dividend z úspěšných projektů dceřiných společností. Management předpokládá, že těmito kroky si Společnost zajistí dostatečné zdroje také na financování aktivit v oblasti byznys developmentu. Z tohoto důvodu společnost sestavila individuální účetní závěrku roku 2023 za předpokladu nepřetržitého trvání podniku.

1.2. Činnost společnosti

Společnost Leo Express Global a.s. zaštiťuje celou skupinu (dceřiné společnosti). Společnost svým dceřiným společnostem poskytuje servisní služby v právní, finanční, administrativní, marketingové, IT a další služby.



1.3. Dlouhodobý hmotný majetek

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

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

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku. Reprodukční pořizovací ceny jsou v takovém případě stanoveny znaleckým posudkem.

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

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

	Metoda odpisování (lineární, zrychlená, výkonová)	Počet let / %
Budovy	Lineární	50 let
Stroje a zařízení	Lineární	2-20 let

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.

1.4. 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 (lineární, zrychlená, výkonová)	Počet let / %
Software	Lineární	3
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Lineární	3-6 let

1.5. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, realizovatelné cenné papíry a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

Cenné papíry se oceňují pořizovací cenou, majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou a následně se přeceňují metodou ekvivalence. 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 podíly – ovládaná osoba a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

Podíly ve společnostech, jejichž finanční toky a provozní procesy které společnost řídí s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly – ovládaná osoba. Podíly ve společnostech, jejichž finanční toky a provozní procesy může společnost významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem.

K datu účetní závěrky jsou:

- Majetkové účasti ve společnostech v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem oceněny metodou ekvivalence. Hodnota majetkové účasti oceněné při pořízení pořizovací cenou je k datu účetní závěrky upravována na hodnotu odpovídající míře účasti Společnosti na vlastním kapitálu v dceřiné nebo přidružené společnosti.



1.6. 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 je zcela oprávněný důvod k jejich nevymahatelnosti.

1.7. Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

1.8. 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 účetní závěrka.

1.9. 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.

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

1.10. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

1.11. Finanční leasing

Splátky operativního leasingu jsou účtovány do nákladů. Budoucí splátky společnosti za operativní leasing vlakových jednotek Alstom LINT činí 210 390 tis. Kč.



1.12. Daně

1.12.1. Splatná daň

Vedení společnosti by zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad za předpokladu výsledné daňové povinnosti na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení 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 účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

1.12.2. Odložená daň

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

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu 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.

1.13. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost 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 společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

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

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



1.14. Výpůjční náklady

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

1.15. 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.

1.16. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti 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 společnosti 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.

1.17. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti a u kterého se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2022
Pokladní hotovost a peníze na cestě	0	0
Účty v bankách	7 617	17 509
Debetní saldo běžného účtu zahrnuté v běžných bankovních úvěrech	0	0
Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku	0	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	7 617	17 509

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

1.18. Změny účetní politiky

V roce 2023 neproběhly žádné změny účetních politik.

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

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0	0
Ocenitelná práva/software	13 435	840	0	0	14 275
Goodwill	0	0	0	0	0
Ostatní DNM	1 056	0	0	0	1 056
Poskytnuté zálohy na DNM	0	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	1 644	0	0	1 644
Celkem 2023	14 491	2 484	0	0	16 975
Celkem 2022	14 711	0	-220	0	14 491

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	0
Ocenitelná práva/software	13 311	70	0	13 381
Goodwill	0	0	0	0
Ostatní DNM	894	142	0	1 036
Poskytnuté zálohy na DNM	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	0	0	0
Celkem 2023	14 205	212	0	14 417
Celkem 2022	13 934	491	-220	14 205

2.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	0	0	0	0	0
Stavby	482	0	0	0	482
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 784	0	0	0	1 784
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0
Ostatní DHM	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na DHM	27 339	0	-27 339	0	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0
Celkem 2023	29 605	0	-27 339	0	2 266
Celkem 2022	34 136	0	-4 531	0	29 605

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Pozemky	0	0	0	0
Stavby	79	9	0	88
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 784	0	0	1 784
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
Ostatní DHM	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na DHM	2 018	0	-2 018	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0
Celkem 2023	3 881	9	-2 018	1 872
Celkem 2022	33 498	2 253	-31 870	3 881

18



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

2.3. Dlouhodobý finanční majetek

2.3.1. Podíly – ovládaná osoba

2023

(údaje v tis. Kč)

Obchodní jméno společnosti	Sídlo společnosti	Výše obch. podílu	Základní kapitál	Vlastní kapitál	Výsledek hospodaření společnosti	Účetní hodnota
			společnosti	společnosti		
Leo Express Tenders s.r.o.	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	100 %	200	29 339	18 690	29 339
Leo Express Slovensko s.r.o.	Pražská 3222/11, 811 04 Bratislava - mestská časť Staré Mesto	100 %	124	-36 107	-36 423	0
Leo Express France S.A.	320 rue Saint-Honoré 75001 Paris	100 %	247	167	-80	167
Leo Express s.r.o.	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	100 %	100	557 903	-9 078	557 903
Leo Express Maintenance s.r.o.	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	100 %	1	248	232	248

2022

(údaje v tis. Kč)

Obchodní jméno společnosti	Sídlo společnosti	Výše obch. podílu	Základní kapitál	Vlastní kapitál	Výsledek hospodaření společnosti	Účetní hodnota
			společnosti	společnosti		
Leo Express Tenders s.r.o.	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	100 %	200	10 649	-3 412	10 649
Leo Express Slovensko s.r.o.	Wolkrova 37, Bratislava-Petržalka 851 01	100 %	121	308	10	308
Leo Express France S.A.	320 rue Saint-Honoré 75001 Paris	100 %	241	241	0	241
Leo Express s.r.o.	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	100 %	100	536 581	-60 313	536 581
Leo Express Maintenance s.r.o.	Řehořova 908/4, Praha 3 - Žižkov, 130 00	100 %	1	16	15	16

2.4. Krátkodobé pohledávky

Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31.12.2023 činily 17 299 tis. Kč (k 31.12.2022 činily 3 154 tis. Kč).

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem po splatnosti	Celkem	
			0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 – 360 dní	1 - 2 roky			2 a více let
2023	Brutto	11 640	17 286	0	13	0	0	17 299	28 939
	Opr. položky	0	0	0	0	0	0	0	0
	Netto	11 640	17 286	0	13	0	0	17 299	28 939
2022	Brutto	4 573	2 424	0	0	0	730	3 154	7 727
	Opr. položky	0	0	0	0	0	649	649	649
	Netto	4 573	2 424	0	0	0	81	2 505	7 078

Změnu opravné položky lze rozčlenit následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Počáteční stav k 1. lednu	649	25 476
Tvorba	0	649
Rozpuštění	-649	-25 476
Konečný zůstatek k 31. prosinci	0	649

2.4.1. Krátkodobé pohledávky za podniky ve skupiněKrátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

	(údaje v tis. Kč)	
Obchodní jméno společnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Leo Express s.r.o.	121	2 655
Leo Express France	74	0
Leo Express Maintenance s.r.o.	0	828
Leo Express Slovensko s.r.o.	10 642	0
Leo Express Tenders s.r.o.	0	3 479
Celkem krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině	10 837	6 962
<i>Pohledávky mimo skupinu</i>	18 102	765
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem	28 939	7 727

2.5. Náklady příštích období

Náklady příštích období ve výši 3 866 tis. Kč (440 tis. Kč k 31.12.2022) jsou tvořeny především časově rozlišenými náklady, které souvisí s nájmem a údržbou jednotek od společnosti Beacon Rail Finance S.a r.l..

2.6. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál Společnosti je tvořen základním kapitálem, příplatky mimo základní kapitál (ostatní kapitálové fondy), rezervou na zajištění peněžních toků, výsledky hospodaření minulých období a výsledkem hospodaření běžného období.

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

2.7. Změny vlastního kapitálu

V průběhu roku 2023 byly změny ve vlastní kapitálu následující:

Převedení výsledku účetního období 2022 ve výši 22 047 tis. Kč na účet neuhrazených ztrát minulých let (123 670 tis. Kč v roce 2021).



2.8. Rozdělení zisku či vypořádání ztráty

Ztráta roku 2023 ve výši 7 836 tis. Kč bude převedena na účet neuhrazených ztrát minulých let.

2.9. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

Pohyby na účtu Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků:

	(údaje v tis. Kč)
Zůstatek k 1.1.2023	-224 332
Změna ocenění majetkové účasti ekvivalencí	9 461
Zůstatek k 31.12.2023	-214 871

2.10. Rezervy

Ostatní rezervy

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
Ostatní rezervy (rezerva na nevyčerpanou dovolenou)	1 981	1 498
Ostatní rezervy (soudní spory)	19 112	26 530
Ostatní rezervy celkem	21 093	28 028

Položku ostatních rezerv tvoří rezerva na soudní spor se společností SRI Rail Invest GmbH. Výše tvořené rezervy byla v roce 2023 byla aktualizována dle vývoje soudního sporu.

2.10.1. Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

Společnost nemá dlouhodobé závazky kryté dle zástavního práva.

2.10.2. Krátkodobé závazky

Závazky po lhůtě splatnosti k 31.12.2023 činí 15 446 tis. Kč (k 31.12.2022 činily 1 086 tis. Kč).

Krátkodobé závazky k podnikům ve skupině

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

	(údaje v tis. Kč)	
Obchodní jméno společnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Leo Express s.r.o.	392	310
Leo Express Maintenance s.r.o.	12	12
Leo Express Tenders, s.r.o.	5 835	0
Ostatní společnosti ve Skupině	0	0
Celkem krátkodobé závazky k podnikům ve skupině	6 239	322
Závazky mimo skupinu	17 030	5 002
Krátkodobé závazky celkem	23 269	5 324

2.11. Odložená daň z příjmů

Společnost Leo Express Global a.s. eviduje odloženou daňovou pohledávku, avšak z důvodu dodržení zásady opatrnosti o ni neúčtuje.

2.12. Výnosy z běžné činnosti

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2023			Období do 31.12.2022		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Reklama	0	0	0	0	0	0
Nájem vlaky	0	0	0	0	0	0
Servisní služby poskytnuté v rámci Skupiny	38 054	0	38 054	28 250	0	28 250
Tržby za ostatní služby	45	0	45	7	0	7
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	38 099	0	38 099	28 257	0	28 257

2.13. Spotřeba materiálu a energie

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Spotřeba materiálu	1 204	247
Spotřeba energie	307	319
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	0	0
Spotřebované materiálu a energie celkem	1 511	566

2.14. Služby

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Opravy a udržování	189	379
Cestovné	230	98
Náklady na reprezentaci	80	23
Telefonní a datové služby	3 421	2 501
Výdej drobného nehmotného majetku do užívání	0	0
Nájemné	1 623	1 318
Leasing	280	246
Ostatní služby celkem	15 686	8 584
Poplatek za užití dopravní cesty	4	2
Autobusové linky	0	0
Marketing	1 185	1 389
Čištění interiérů, exteriéru	62	69
Poradenství	9 626	2 972
Catering	0	0
Ostatní služby	4 809	4 152
Celkem	21 509	13 149

2.15. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

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

	2023	2022
Vedoucí zaměstnanci	9	7
Ostatní zaměstnanci	17	15
Celkem	26	22

Celkové mzdové náklady v roce 2023 byly 27 323 tis. Kč (20 925 tis. Kč v roce 2022).

2.16. Ostatní provozní výnosy a náklady**2.16.1. Ostatní provozní výnosy**

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	9	10 955
Přijatá pojistná plnění	11	459
Výnosy z podnájmu vlakových jednotek	39 481	2 806
Ostatní výnosy	5 906	101
Celkem	45 407	14 321

2.16.2. Jiné provozní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	85	9
Ostatní pokuty a penále	15	2
Odpis pohledávky	793	44 534
Pojištění	336	580
Leasing vlakových jednotek	37 853	2 806
Ostatní provozní náklady	1 283	4 932
Celkem	40 365	52 863

Společnost v roce 2023 odepsala starší nevymahatelné pohledávky ve výši 793 tis Kč, ke kterým již dříve byly vytvořeny opravné položky (44 534 tis Kč v roce 2022).

2.16.3. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Úroky z půjček intercompany	110	0
Úroky z bankovních účtů běžných	282	622
Celkem	392	622

2.17. Nákladové úroky a podobné náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Nákladové úroky za spřízněnými osobami	18	0
Ostatní nákladové úroky	0	0
Celkem	18	0

2.18. Ostatní finanční výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Kurzové zisky	1 380	906
Celkem	1 380	906

2.19. Ostatní finanční náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
Kurzové ztráty	3 574	1 728
Bankovní výlohy	39	32
Celkem	3 613	1 760

2.20. Odměna auditorům

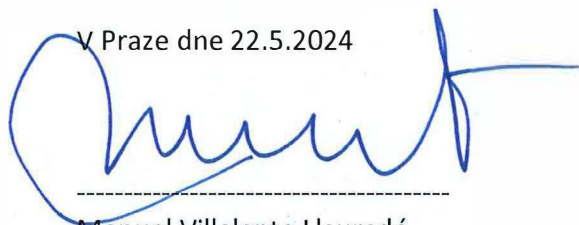
Odměna auditorské společnosti TPA Audit s.r.o. za povinný audit roční účetní závěrky za rok 2023 činila 245 tis. Kč.

2.21. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

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

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

V Praze dne 22.5.2024



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



Martin Bala
člen představenstva
Leo Express Global a.s.

3. VÝKAZY

Účetní závěrka

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

Leo Express Global



DATUM SESTAVENÍ: 4.4.2024

Manuel Villalante Llauro
Martin Bala

Statutární orgán:

Manuel Villalante Llauro

Martin Bala

IČ: 29016002
130 00 Praha 3, Řehořova 908/4

k 31.12.2023
v celých tisících CZK

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ OBDOBÍ
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
AKTIVA CELKEM	648 449	-16 289	632 160	601 450
B. Stálá aktiva	606 897	-16 289	590 608	573 805
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	16 975	-14 417	2 558	286
2 Ocenitelná práva	14 275	-13 381	894	124
1 Software	14 275	-13 381	894	124
4 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 056	-1 036	20	162
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 644	0	1 644	0
2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 644	0	1 644	0
II. Dlouhodobý hmotný majetek	2 266	-1 872	394	25 724
1 Pozemky a stavby	482	-88	394	403
2 Stavby	482	-88	394	403
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	1 784	-1 784	0	0
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	25 321
1 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	25 321
III. Dlouhodobý finanční majetek	587 656	0	587 656	547 795
1 Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	587 656	0	587 656	547 795
C. Oběžná aktiva	37 686	0	37 686	27 205
II. Pohledávky	30 069	0	30 069	9 696
2 Krátkodobé pohledávky	30 069	0	30 069	9 696
1 Pohledávky z obchodních vztahů	28 939	0	28 939	7 078
4 Pohledávky - ostatní	1 130	0	1 130	2 618
3 Stát - daňové pohledávky	112	0	112	128
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 018	0	1 018	1 007
5 Dohadné účty aktivní	0	0	0	1 470
6 Jiné pohledávky	0	0	0	13
IV. Peněžní prostředky	7 617	0	7 617	17 509
2 Peněžní prostředky na účtech	7 617	0	7 617	17 509
D. Časové rozlišení aktiv	3 866	0	3 866	440
1 Náklady příštích období	3 866	0	3 866	440



ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
PASIVA CELKEM	632 160	601 450
A. Vlastní kapitál	565 748	564 123
I. Základní kapitál	270 566	270 566
1 Základní kapitál	270 566	270 566
II. Ážio a kapitálové fondy	814 280	804 819
1 Ážio	66 162	66 162
2 Kapitálové fondy	748 118	738 657
1 Ostatní kapitálové fondy	962 989	962 989
2 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-214 871	-224 332
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-511 262	-533 309
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-511 262	-533 309
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-7 836	22 047
B. + C. Cizí zdroje	66 411	37 327
B. Rezervy	21 093	28 028
4 Ostatní rezervy	21 093	28 028
C. Závazky	45 318	9 299
II. Krátkodobé závazky	45 318	9 299
3 Krátkodobé přijaté zálohy	7 500	0
4 Závazky z obchodních vztahů	23 269	5 324
6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	10 018	0
8 Závazky - ostatní	4 531	3 975
3 Závazky k zaměstnancům	1 866	1 507
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	849	724
5 Stát - daňové závazky a dotace	1 528	1 400
6 Dohadné účty pasivní	222	200
7 Jiné závazky	66	144
D. Časové rozlišení pasiv	1	0
1 Výdaje příštích období	1	0



IČ: 29016002

130 00 Praha 3, Řehořova 908/4

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

v celých tisících CZK

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	38 099	28 257
A. Výkonová spotřeba	23 020	13 715
2 Spotřeba materiálu a energie	1 511	566
3 Služby	21 509	13 149
D. Osobní náklady	35 465	27 454
1 Mzdové náklady	27 323	20 925
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8 142	6 529
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	8 132	6 529
2 Ostatní náklady	10	0
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	-2 445	-72 592
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	-1 796	-28 986
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	222	726
2 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-2 018	-29 712
3 Úpravy hodnot pohledávek	-649	-43 606
III. Ostatní provozní výnosy	45 407	14 321
3 Jiné provozní výnosy	45 407	14 321
F. Ostatní provozní náklady	33 443	51 722
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	13	15
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-6 935	-1 156
5 Jiné provozní náklady	40 365	52 863
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-5 977	22 279
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	392	622
1 Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	110	0
2 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	282	622
J. Nákladové úroky a podobné náklady	18	0
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	18	0
VII. Ostatní finanční výnosy	1 380	906
K. Ostatní finanční náklady	3 613	1 760
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1 859	-232
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-7 836	22 047
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-7 836	22 047
* Čistý obrát za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	85 278	44 106



IČ: 29016002

130 00 Praha 3, Řehořova 908/4

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

v celých tisících CZK

ŘÁDEK		BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	17 509	52 990
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-7 836	22 047
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-8 961	-25 445
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+)	222	726
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-9 602	-74 474
A.1.2.1.	<i>Změna stavu opravných položek</i>	-2 667	-73 318
A.1.2.2.	<i>Změna stavu rezerv</i>	-6 935	-1 156
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	-374	-622
A.1.5.1.	<i>Vyúčtované nákladové úroky</i>	18	0
A.1.5.2.	<i>Vyúčtované výnosové úroky</i>	-392	-622
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	793	48 925
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	-16 797	-3 398
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	12 095	-32 463
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-23 943	-3 935
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	36 038	-28 528
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-4 702	-35 861
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)	-36	0
A.4.	Přijaté úroky (+)	392	622
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-4 346	-35 239
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-5 546	-242
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-5 546	-242
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	0	0
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-9 892	-35 481
D.	Rozdíl D=P+F-R	0	0
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	7 617	17 509



	Základní kapitál a vlastní akcie	Ážio	Fondy z přeměn, přecenění a přepočtů	Ostatní kapitálové fondy	Rezervní fond	Ostatní fondy ze zisku	Nerozdělené výsledky hospodaření	Celkem
Stav k 31.12.2021	270 566	66 162	-160 622	962 989	0	0	-533 309	605 786
Transakce s vlastníky celkem	0	0	0	0	0	0	22 047	22 047
Výsledek hospodaření za běžné období							22 047	22 047
Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem	0	0	-63 710	0	0	0	0	-63 710
Přecenění cenných papírů a účastí			-63 710					-63 710
Stav k 31.12.2022	270 566	66 162	-224 332	962 989	0	0	-511 262	564 123
Transakce s vlastníky celkem	0	0	0	0	0	0	-7 836	-7 836
Výsledek hospodaření za běžné období							-7 836	-7 836
Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem	0	0	9 461	0	0	0	0	9 461
Přecenění cenných papírů a účastí			9 461					9 461
Stav k 31.12.2023	270 566	66 162	-214 871	962 989	0	0	-519 098	565 748



4. ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA



Zpráva nezávislého auditora

Leo Express Global a.s.

za ověřované období
od 1.1.2023 do 31.12.2023

Identifikace účetní jednotky

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

TPA Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79
Tel.: +420 222 826 311, E-mail: audit@tpa-group.cz, 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 účetní závěrky společnosti Leo Express Global a.s. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Leo Express Global a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Leo Express Global a.s. k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 1.1 přílohy účetní závěrky, která popisuje plány společnosti týkající se optimalizace peněžních toků z podnikatelské činnosti. Tato skutečnost nepředstavuje výhradu.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace 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 účetní závěrce jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s 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 účetní závěrku

Představenstvo odpovídá za sestavení 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 účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že 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 účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé 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:

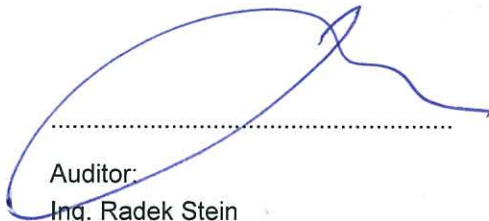
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (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 Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti 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 účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.



Leo Express Global a.s.

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

V Praze dne 24.5.2024



Auditor:
Ing. Radek Stein

číslo oprávnění 2193 KAČR



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