

Výroční zpráva 2022



Obsah

1	Poslání, vize a cíle společnosti.....	3
2	Profil společnosti.....	4
3	Základní hospodářské ukazatele Skupiny ČD Cargo	6
4	Významné události roku 2022	9
5	Úvodní slovo předsedy představenstva	12
6	Orgány společnosti a vedení společnosti.....	13
7	Organizační struktura ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022.....	18
8	Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti ČD Cargo, a.s., a stavu jeho majetku za období 1. 1. 2022 – 31. 12.2022.....	19
9	Finanční situace ČD Cargo, a.s.	44
10	Očekávaný vývoj, cíle a záměry	49
11	Základní kapitál.....	50
12	Zprávy dozorčí rady a výboru pro audit společnosti	51
13	Zprávy nezávislého auditora	56
14	Individuální účetní závěrka (IFRS)*	62
15	Konsolidovaná účetní závěrka (IFRS).....	149
16	Důležité skutečnosti po účetní závěrce společnosti	247
17	Konsolidované zveřejnění podle čl. 8 Nařízení Evropského Parlamentu 262 a Rady (EU) 2020/852 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic (Nařízení o taxonomii)....	248
18	Zpráva o vztazích za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022	255
19	Přehled použitých zkratk	284
20	Identifikační a kontaktní údaje	285



1 Poslání, vize a cíle společnosti

ČD Cargo, a.s., je moderní dynamická společnost, která svoji budoucnost staví na čtyřech pilířích. Jsme si vědomi, že bez moderních vozidel to nejde, proto je jedním z pilířů interoperabilita. Dostatečný počet interoperabilních lokomotiv je nezbytnou podmínkou k naplnění cílů dalšího pilíře, kterým je expanze do zahraničí. Jsme držiteli všech potřebných oprávnění k provozování železniční nákladní dopravy v řadě zemí – v Rakousku a Německu prostřednictvím našich poboček, v Polsku, na Slovensku, v Maďarsku a Chorvatsku prostřednictvím dceřiných společností. Třetí pilíř naší dlouhodobé strategie představuje intermodalita. Jsme partnery všech významných operátorů kombinované dopravy. Vlastníme podíl v terminálech v Lovosicích a v Brně, prostřednictvím dceřiné společnosti ČD Cargo Logistics, a.s., i v novém terminálu v Mošnově. Zároveň připravujeme další podobné projekty. Stále rozšiřujeme portfolio přeprav s využitím moderní technologie InnoFreight. Jsme společensky odpovědní a CSR považujeme za čtvrtý pilíř našeho podnikání. Jsme hrdými zakladateli Nadačního fondu Skupiny ČD – ŽELEZNICE SRDCEM. Zajišťujeme rovněž přepravy humanitárního zboží. Velkým závazkem je pro nás snižování energetické náročnosti našich provozů a také rozvíjení systému zajišťování bezpečnosti.



2 Profil společnosti

Společnost ČD Cargo, a.s., vznikla 1. prosince 2007 vkladem části podniku akciové společnosti České dráhy, a.s. Jediným zakladatelem a 100% vlastníkem je akciová společnost České dráhy. ČD Cargo, a.s., je dceřinou společností Českých drah, a.s., pro nákladní dopravu.

Jméno, adresa a identifikace firmy

Obchodní firma: ČD Cargo, a.s.

Sídlo: Praha 7, Holešovice, Jankovcova 1569/2c, PSČ 170 00

IČ: 28196678

Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 12844

Základní charakteristika firmy

Společnost ČD Cargo, a.s., poskytuje železniční přepravu zboží s komplexem souvisejících služeb. Cílem společnosti je zlepšovat svoji vedoucí pozici a být hybnou silou na trhu železniční nákladní dopravy v České republice i ve středoevropském regionu. Podnikatelské aktivity společnosti ČD Cargo, a.s., lze rozdělit na dva hlavní segmenty:

- Doprava,
- Doplnkové služby.

Segment doprava lze pak podle druhu přepravy dělit na:

- vnitrostátní,
- exportní,
- importní,
- tranzitní,
- dopravu pouze mimo území České republiky.

Společnost zajišťuje přepravu téměř všech druhů zboží rozděleného do následujících komoditních skupin:

- železo a strojírenské výrobky,
- stavebniny,
- hnědé uhlí,
- černé uhlí a koks,
- chemické výrobky a kapalná paliva,
- dřevo a papírenské výrobky,
- potraviny a zemědělské výrobky,
- kombinovaná doprava,
- automotive,
- ostatní.



Nabídka železničních přeprav je rozšířena celou škálou doplňujících služeb, jako např.:

- celní služby,
- logistické služby (nakládka, vykládka, skladování),
- služby bezpečnostních poradců,
- pronájmy železničních vozů,
- opravy a údržba kolejových vozidel,
- vlečkové a pohraniční výkony,
- a další.



3 Základní hospodářské ukazatele Skupiny ČD Cargo

Skupina ČD Cargo je tvořena mateřskou společností ČD Cargo, a.s., a jejími dceřinými společnostmi a dalšími kapitálovými účastmi.

S otevřením trhu železniční nákladní dopravy v Evropě, postupným odstraňováním bariér vstupu na zahraniční trhy a ve snaze poskytnout zákazníkům kvalitní služby „napříč Evropou“, roste i význam Skupiny ČD Cargo, díky které jsou zajišťovány komplexní služby zákazníkům po celé Evropě.

Klíčové finanční ukazatele Skupiny ČD Cargo dle konsolidované účetní závěrky IFRS								
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Struktura aktiv a pasiv (v mil. Kč)								
Celková aktiva**	34 481	30 472	27 172	25 016	20 093	18 470	18 172	17 742
Dlouhodobý majetek**	30 022	26 565	24 185	22 190	16 698	15 626	15 280	14 588
Vlastní kapitál	10 022	9 792	9 419	9 726	9 126	8 529	7 718	6 727
Struktura hospodářského výsledku (v mil. Kč)								
Výnosy*	14 667	12 899	12 266	13 037	13 076	11 923	11 760	12 063
Provozní výsledek hospodaření	667	634	-78	988	1 020	1 097	1 372	968
Výsledek hospodaření před zdaněním	310	388	-276	791	878	947	1 153	698
Poměrové ukazatele (%)								
Běžná likvidita (krátkodobá aktiva/krátkodobé závazky)	58%	67%	57%	50%	80%	83%	83%	62%
Celková zadluženost (cizí zdroje/ celková aktiva)**	71%	68%	65%	61%	55%	54%	58%	62%
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	6 558	6 531	6 877	7 158	7 134	7 130	7 065	7 335
Výkonové ukazatele								
Objem přepravy (mil. tun)	64,2	62,8	61,0	65,0	68,4	66,1	65,9	66,4

* v důsledku implementace IFRS 15 jsou tržby z pronájmu prezentované od roku 2018 nově ve „Výnosech“

** vyšší majetku a zadluženosti ovlivňuje od roku 2019 implementace IFRS 16

Hlavní segmenty podnikatelské činnosti Skupiny ČD Cargo lze rozdělit na segment Dopravy a Doplnkových služeb souvisejících s dopravou.

Segment Dopravy je v podmínkách ČD Cargo, a.s., realizován prostřednictvím produktu ucelených vlaků a produktu jednotlivých vozových zásilek, které ČD Cargo, a.s., nabízí svým zákazníkům celosíťově jako jediný dopravce v České republice. V segmentu Doplnkových služeb jsou poskytovány produkty přímo navazující na segment Dopravy. Lze je charakterizovat činnostmi jako např. provozování vleček, celní služby, služby bezpečnostních poradců, skladování, pronájmy zbytné kapacity nákladních vozů a lokomotiv nebo údržba a opravy železničních kolejových vozidel třetím subjektům.

Tyto aktivity jsou zajišťovány jak vlastními kapacitami mateřské společnosti, tak ve spolupráci se společnostmi s kapitálovou účastí.

Potenciálu dceřiných společností je využíváno zejména při realizaci zahraniční expanze, která je jedním ze strategických cílů společnosti ČD Cargo, a.s., v něm společnost pokračovala v roce 2022, kdy rostly primárně přepravy na území Rakouska a Německa prostřednictvím poboček Niederlassung Wien a Germany. Ve spolupráci s dceřinými společnostmi realizuje ČD Cargo pro své zákazníky také přepravy na území Polska, Slovenska a Maďarska.

Přepraveným objemem 64,2 mil. tun zboží se tak Skupina ČD Cargo řadí mezi nejvýznamnější železniční nákladní dopravce v Evropě. Společnost ČD Cargo, a.s., je také důležitým zaměstnavatelem v České republice.



Segmentová analýza (v mil. Kč)		Doprava	Doplňkové služby	Eliminace	Celkem
Výnosy	2022	13 528	3 726	-2 587	14 667
	2021	11 418	3 762	-2 281	12 899
Služby, spotřeba materiálu a energie	2022	-6 699	-2 416	2 640	-6 475
	2021	-5 307	-2 531	2 291	-5 547
Náklady na zaměstnanecké požitky	2022	-4 201	-691	0	-4 892
	2021	-3 944	-579	0	-4 523
Odpisy a amortizace**	2022	-2 051	-434	-22	-2 507
	2021	-1 861	-417	32	-2 246
Zisk z provozní činnosti před zdaněním	2022	508	367	-208	667
	2021	397	322	-85	634
Zisk před zdaněním	2022	189	326	-205	310
	2021	181	283	-76	388
Zisk za období z pokračujících činností	2022	149	262	-202	209
	2021	151	220	-82	289

Segment Doprava

Segment dopravy realizoval za rok 2022 výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 189 mil. Kč, což je srovnatelný výsledek s předchozím obdobím. Rok 2022 byl ve znamení významného růstu cen energií, paliv, úrokových sazeb a téměř všech dodávek zboží a služeb. Společnost tak bojovala s prudkým růstem takřka všech nákladových vstupů, na který musela reagovat zvýšením realizačních cen. Udržení ziskovosti segmentu v nákladově turbulentním období také napomohlo dokončení notifikace zákona o podpoře vybraných zdrojů elektrické energie, resp. osvobození kolejové dopravy v elektrické trakci od poplatku za obnovitelné zdroje elektrické energie v cenách trakční elektřiny. V roce 2022 došlo k poklesu výkonnosti řady průmyslových odvětví, což se negativně promítlo do přeprav některých významných komodit. Naopak v důsledku energetické situace v Evropě významně vzrostla poptávka po hnědém uhlí. Pozitivně se vyvíjely také přepravy pohonných hmot a mírně rostla i kombinovaná doprava, což spolu s nezbytným cenovým navýšením přeprav přispělo k meziročně vyšším výnosům o 2,1 mld. Kč a udržení stabilní výše zisku segmentu dopravy.



Segment Doplnkových služeb k dopravě

V segmentu doplňkových služeb generovala Skupina ČD Cargo za rok 2022 zisk před zdaněním ve výši 326 mil. Kč, což je o 43 mil. Kč víc než v roce 2021. Navzdory vyššímu využití interních kapacit k nákladní dopravě významně neklesl ani objem nabízených doplňkových služeb a pozitivně se projevily také výnosy z prodeje zbytného, neprovozeroschopného parku nákladních vozů a lokomotiv. Ke stabilnímu zisku segmentu doplňkových služeb přispívají významným způsobem také dceřiné společnosti působící na zahraničních trzích i v tuzemsku, které nabízejí řadu logistických a terminálových služeb nebo pronajímají zbytnou kapacitu lokomotiv a nákladních vozů.



4 Významné události roku 2022

Leden

- Zahájení přeprav hnědého uhlí do elektrárny Mělník s využitím nástaveb Innofreight. Vykládka v elektrárně probíhá pomocí stacionárního vykládacího zařízení;
- Realizace přeprav černého uhlí z Austrálie s překládkou z lodě v přístavu Děčín-Loubí a následnou přepravou ČD Cargo, a.s., do Ostravy;
- Úspěšné završení procesu certifikace ECM;

Únor

- 27. února odjezd prvního vojenského vlaku v utajeném režimu směrem na Ukrajinu;

Březen

- Zahájení provozu vlaků s humanitární pomocí válkou postižené Ukrajině;
- 2. března odjel z vlečky společnosti ČEPRO, a.s., ve Šlapanově vlak s pohonnými hmotami do Čopu. Tržbu 1,2 mil. Kč za zajištění tohoto obchodního případu věnovalo ČD Cargo, a.s., na konto SOS Ukrajina organizace Člověk v tísni;

Duben

- 4. dubna 2022 se společnost ČD Cargo ADRIA d.o.o. stala držitelem všech potřebných oprávnění k provozování železniční nákladní dopravy v Chorvatsku;
- Zahájení přeprav nových souprav ze Škody Transportation určených pro varšavské metro;

Květen

- Uzavření smlouvy mezi ČD Cargo, a.s., a CZ LOKO, a.s., na modernizaci dalších 25 lokomotiv řady 742 na řadu 742.71 (EffiShunter 1000M). Modernizace bude probíhat v letech 2023–2024;
- Zahájení výstavby nové opravy nákladních vozů v Českých Budějovicích;

Červen

- 7. června odjel z České republiky vlak se státním darem pro Ukrajinu – jednalo se o hasičské vybavení, hygienické potřeby a další zboží;
- Ve dnech 7. – 9. června se ČD Cargo, a.s., úspěšně zúčastnilo veletrhu Rail Business Days v Brně. Zároveň zrealizovalo poslední obsluhu železniční vlečky na brněnské výstaviště před její likvidací;
- Zajištění přepravy vysokorychlostní jednotky TGV v rámci její prezentace Správou železnic;
- Dokončení dotačního projektu na vybavení nákladních vozů kompozitními brzdovými špalíky LL. Do konce června v rámci tohoto projektu bylo vybaveno přes 11,5 tis. nákladních vozů, vybavování následně pokračovalo do konce roku.



Červenec

- Ve dnech 2. a 3. července se v Kořenově uskutečnily oslavy 120. výročí zahájení provozu na ozubnicové trati Tanvald – Kořenov. Ozdobou oslav se stal „elektronik“ 743.007 v obnoveném retro nátěru;
- ČD Cargo, a.s., a společnost Siemens Mobility Česká republika podepsaly v polovině července smlouvu na nákup deseti interoperabilních vícesystémových elektrických lokomotiv Siemens Vectron MS (varianta A54);
- Ve dnech 21. července – 4. srpna se po vybraných tratích uskutečnila jízda testovacího vlaku s nově vyvíjeným digitálním samočinným spřáhlem (DAC);

Srpen

- 20. srpna zrealizovalo ČD Cargo, a.s., přepravu motorového vozu Slovenská strela z Kopřivnice na výstavu do Ostravy;
- 30. srpna přijel do nového Terminálu Mošnov první vlak ČD Cargo, a.s., z Terstu;

Září

- 24. září se ČD Cargo, a.s., zúčastnilo oslav Národního dne železnice v Plzni. O vystavená vozidla ČD Cargo, a.s., byl velký zájem;
- 27. září prezentovalo ČD Cargo, a.s., svoji nabídku na zajištění přepravy odpadů na Dni pro zelené město v areálu budoucího ZEVO v Českých Budějovicích;

Říjen

- 4. října zajistilo ČD Cargo, a.s., v souladu se svým sloganem „Cokoliv – kamkoliv“, přepravu historické parní lokomotivy Pt 47-65 z Lichkova na opravu do Kolína;
- 5. října jsme převzali poslední přestavěnou lokomotivu 363.256 v rámci projektu přestavby lokomotiv řady 163 na řadu 363 s podporou z Operačního programu Doprava;
- 19. října se uskutečnilo slavnostní zahájení provozu Terminálu Mošnov;
- 26. října proběhly ve Staré Boleslavi oslavy 60. výročí vojenské dopravy za účasti ČD Cargo, a.s., jako významného partnera;

Listopad

- 1. listopadu převzalo ČD Cargo, a.s., v Plzni od sdružení dodavatelů ČD – Telematika, a.s., a AŽD symbolicky poslední lokomotivu řady 363 dovybavenou systémem ETCS;
- 3. listopadu převzal předseda představenstva ČD Cargo Záslužný kříž ministryně obrany České republiky za pomoc Ukrajině;
- 25. listopadu proběhla kolaudace modernizovaného objektu Opravny kolejových vozidel v Třinci;



Prosinec

- Na počátku prosince převzalo ČD Cargo, a.s., od výrobce CZ LOKO, a.s., poslední modernizovanou lokomotivu 742.760;
- Ve dnech 13. – 14. prosince proběhla v Praze-Libni nakládka humanitární pomoci hlavního města Prahy pro Ukrajinu;
- Ukončení dodávek 60 nových cisternových vozů řady Zacns;
- Uzavření smlouvy na odkup 2 lokomotiv řady 163 a 9 lokomotiv řady 242 od Českých drah.



5 Úvodní slovo předsedy představenstva

Vážené dámy a pánové, obchodní partneři,

rok 2022 byl pro společnost ČD Cargo, a.s., v mnoha ohledech výjimečný. Potýkali jsme se s výrazným nárůstem cen snad téměř všech nákladových vstupů, museli jsme řešit dopady válečného konfliktu na zbožové toky, hledat nové trasy, nové technologie. V závěru roku jsme si pak připomněli 15 let úspěšného působení naší firmy na dopravním trhu. Za tu dobu jsme se z lokálního dopravce proměnili v evropského dravce, který dnes provozuje železniční nákladní dopravu již v sedmi evropských zemích. Za rokem 2022 se můžeme ohlédnout s patřičnou hrdostí. ČD Cargo, a.s., i naše nejvýznamnější dceřiné společnosti uzavřely své hospodaření s kladnými hospodářskými výsledky, a to i přes řadu již zmíněných nepříznivých okolností. Společně jsme dokázali, že jsme spolehlivou a strategicky důležitou součástí Skupiny České dráhy. Opět se ukázalo, že čtyři pilíře, na kterých stavíme naši budoucnost, jsou pevné, správně nastavené a co je pro mě osobně nejdůležitější, jejich dílčí cíle se nám daří postupně naplňovat. Již jsem zmínil, že jsme držiteli oprávnění k provozování železniční nákladní dopravy v sedmi evropských zemích a určitě to není konečný počet. Chtěli bychom pokračovat v zahraniční expanzi na Balkáně, za perspektivní považujeme i země Beneluxu. K pomyslnému dobytí těchto území potřebujeme moderní techniku, proto pokračujeme v pořizování nových interoperabilních lokomotiv a nákladních vozů. Modernizujeme také zázemí pro jejich údržbu a opravy. A když už jsme u vyhodnocování jednotlivých pilířů, úspěšní jsme byli i v interoperabilitě. Zahájili jsme přepravy uhlí do elektrárny Mělník s využitím technologie Innofreight, naše dceřiná společnost ČD Cargo Logistics, a.s., se stala podílníkem nového terminálu Mošnov. Hodnocení CSR aktivit nechám na veřejnosti. Válečný konflikt na Ukrajině nás postavil před potřebou rychle a operativně reagovat na zajištění pomoci lidem v nouzi. Jsem přesvědčený o tom, že jsme obstáli se ctí.

Rád bych na tomto místě poděkoval nejen našim obchodním partnerům, ale také zaměstnancům, za jejich významný podíl na dosažených výsledcích v roce 2022, i v uplynulých 15 letech existence naší společnosti. ČD Cargo, a.s., je společnost silná a úspěšná, která si trvale zakládá na dobrém jménu, ekonomických výsledcích a pozitivním vnímání veřejností. Jsem rád, že mohu stát v čele tohoto týmu.

Tomáš Tóth

předseda představenstva ČD Cargo, a.s.



6 Orgány společnosti a vedení společnosti

Jediným akcionářem společnosti ČD Cargo, a.s., je společnost České dráhy, a.s., která vykonává působnost valné hromady, nejvyššího orgánu společnosti. Statutárním orgánem společnosti je tříčlenné představenstvo, kontrolním orgánem je šestičlenná dozorčí rada. Na základě zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, byl k 1. 10. 2009 zřízen tříčlenný obligatorní orgán společnosti – výbor pro audit.

Představenstvo a vedení společnosti

Ing. Tomáš Tóth

Předseda představenstva (člen od 4. 12. 2020, předseda od 4. 12. 2020), věk: 41 let

Zkušený manažer, který po ukončení vysokoškolského studia v roce 2007 (absolutorium na fakultě Dopravního inženýrství Univerzity v Pardubicích – obor management, marketing a logistika) nastoupil na železnici, konkrétně do společnosti ČD, a.s., jako referent Zásobovacího centra v České Třebové. V rámci příprav na vznik akciové společnosti ČD Cargo byl členem týmu řešícího zásobování. V ČD Cargo, a.s., působil nejprve na pozici specialisty nákupu a zásobování, poté se věnoval projektovému managementu a rozvoji IT, v letech 2012–2013 působil jako ředitel odboru implementace společnosti ČD – Informační systémy, a.s. V letech 2013–2018 zastával funkci ředitele odboru ekonomiky a finančního řízení ČD Cargo, a.s., v letech 2018–2020 byl výkonným ředitelem naší společnosti. Dne 4. 12. 2020 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Ing. Tomáše Tótha do funkce člena představenstva ČD Cargo, a.s., ke dni 4. 12. 2020. Dne 4. 12. 2020 jej představenstvo společnosti ČD Cargo, a.s., zvolilo za svého předsedu.

Zbyszek Waclawik

Člen představenstva (od 1. 6. 2022), věk: 43 let

Zbyszek Waclawik je absolventem ISS Obchodního podnikání. Působil v mnoha společnostech v železničním sektoru, ve Skupině ČD i v TOP managementu řady soukromých železničních společností. V roce 2004 pracoval jako marketingový ředitel ČD – Telematika, a.s. Později inicioval vznik polské dceřiné společnosti Koleje Czeskie (pozdější CD Cargo Poland Sp. Z o.o), ve které dlouhou dobu zastával pozici předsedy představenstva. V minulosti již v ČD Cargo, a.s., působil, v roce 2015 zastával post člena představenstva a obchodního ředitele společnosti. Od 1. 6. 2022 vykonává funkci člena představenstva ČD Cargo, a.s., a zároveň je pověřen řízením úseku obchodu.



Martin Svojanovský

Člen představenstva (od 1. 6. 2022), věk: 48 let

Martin Svojanovský zasvětil železnici celý svůj profesní život. Po úspěšné maturitě na Střední průmyslové škole železniční v Letohradě – obor doprava-přeprava nastoupil na železnici 1. 7. 1993 v železniční stanici Česká Třebová jako tranzitér. V roce 1994 začal pracovat jako výpravčí a tuto funkci vykonával (v různých stanicích) do roku 2005, kdy postoupil na OPŘ Česká Třebová na pozici dopravního dispečera. V roce 2007, při rozdělení Českých drah, se stal zaměstnancem společnosti ČD Cargo, a.s., kde na Řízení provozu Česká Třebová pracoval postupně jako provozní, kontrolní, a nakonec jako ústřední dispečer. Zde získal zkušenosti s řízením provozu dálkových nákladních vlaků. Tyto provozní zkušenosti rozšířil na přelomu roku 2016/2017 při působení na pozici manažera nově vzniklého zákaznického centra. V letech 2017 až 2019 pracoval ve vedoucích funkcích Řízení provozu Česká Třebová nejprve jako vedoucí skupiny provozního řízení a později jako vedoucí oddělení řízení provozu. Od 1. 4. 2019 do 31. 5. 2022 byl pověřen funkcí ředitele Řízení provozu Česká Třebová. Od 1. 6. 2022 vykonává funkci člena představenstva ČD Cargo, a.s., a zároveň v rámci společnosti odpovídá za řízení jejího úseku provozu.

Dozorčí rada

Mgr. Michal Krapinec

Předseda dozorčí rady (člen od 1. 9. 2022, předseda od 1. 9. 2022), věk: 36 let

Mgr. Michal Krapinec vystudoval obor právo a právní věda na Právnické fakultě Univerzity Karlovy v Praze. Pracovní kariéru začínal jako koncipient. Ve společnosti ČD Cargo, a.s., působil již v letech 2012 až 2017, byl nejprve tajemníkem představenstva a následně pracoval v oblasti řízení a správy majetkových účastí. V letech 2014 až 2017 byl navíc členem představenstva v akciové společnosti ČD Logistics. V letech 2017 až 2020 pracoval pro České dráhy, a.s., a to jako ředitel kanceláře pro ekonomiku a informatiku, ředitel odboru strategie a správy majetkových účastí a ředitel odboru projektové kanceláře. Od roku 2020 se stal členem představenstva a později i předsedou představenstva a generálním ředitelem společnosti ČD – Telematika, a.s. V březnu 2022 se stal předsedou představenstva a generálním ředitelem Českých drah, a.s. Od 1. 9. 2022 je předsedou dozorčí rady ČD Cargo, a.s.

Mgr. Ing. Jan Kasal

Člen dozorčí rady (od 16. 3. 2022), věk: 71 let

Mgr. Ing. Jan Kasal vystudoval ČVUT, od roku 1975 pracoval ve Žďárských strojírnách jako vývojový pracovník. Od roku 1990 do roku 2010 byl poslancem České národní rady, posléze Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky za KDU-ČSL. Od roku 2011 pracoval ve společnosti ČD Cargo, a.s., v letech 2014 až 2019 byl členem dozorčí rady ČD Cargo, a.s., zároveň byl v letech



2014 až 2018 členem dozorčí rady České pošty s.p. Od 16. 3. 2022 je opět členem dozorčí rady ČD Cargo, a.s.

Tomáš Vrbík

Člen dozorčí rady (od 16. 3. 2022), věk: 49 let

Tomáš Vrbík absolvoval Střední průmyslovou školu chemickou, pak studoval obor andragogika na Filozofické fakultě Univerzity Karlovy. Svoji profesní dráhu započal v roce 1992 v tiskové sekci Hlavní kanceláře ODS, v roce 1995 pracoval v Kanceláři poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. V období let 1996 až 1998 a 2000 až 2003 profesně působil v soukromém sektoru v oboru reklamy a public relations. Byl zastupitelem Prahy 2 i hlavního města Prahy. V roce 2003 se stal poslancem Parlamentu České republiky. Od roku 2006 pracoval jako ředitel Kabinetu ministra financí a následně v letech 2007 až 2009 jako ředitel Kanceláře náměstka ministra vnitra pro veřejnou správu, informatiku, legislativu a archivnictví. V roce 2010 byl jmenován náměstkem ministra životního prostředí a od roku 2012 byl vedoucím poradců předsedy vlády Petra Nečase. V letech 2014 až 2021 zastával funkci tajemníka Úřadu Hospodářské komory České republiky. V lednu 2022 byl jmenován náměstkem ministra dopravy České republiky. Od 16. 3. 2022 je členem dozorčí rady ČD Cargo, a.s.

Ing. Mgr. Drago Sukalovský

Člen dozorčí rady (od 16. 3. 2022), věk: 60 let

Ing. Mgr. Drago Sukalovský vystudoval Fakultu elektrotechnickou VUT v Brně. Nejdříve pracoval v národním podniku TOS Kuřim a posléze v dalších firmách jako programátor a později jako systémový analytik. Od roku 1993 se profesně věnoval public relations a marketingu, působil jako PR konzultant. V letech 2008 až 2012 vystudoval obor marketingová studia na Fakultě multimediálních studií Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně. V roce 2002 se stal zastupitelem města Kuřim, v roce 2006 byl zvolen radním města a v roce 2010 se stal starostou města Kuřim. V roce 2012 byl jako člen hnutí STAN zvolen krajským zastupitelem pro Jihomoravský kraj. Od 16. 3. 2022 je členem dozorčí rady ČD Cargo, a.s.

Radek Nekola

Člen dozorčí rady (od 1. 12. 2007 do 30. 11. 2008 a od 1. 12. 2008), věk: 58 let

Od 1. 12. 2018 znovu zvolen zaměstnanci společnosti pro další funkční období

Radek Nekola je absolventem Středního odborného učiliště technického Praha a Střední dopravní školy Praha, obor řízení provozu. V roce 1981 nastoupil na tehdejší Československé státní dráhy, kde v DKV Ústí nad Labem pracoval jako mechanik motorových vozidel. Od 1. 12. 2007 je zaměstnancem ČD Cargo, a.s., a je dlouhodobě uvolněn pro výkon funkce předsedy Podnikového výboru Odborového sdružení železničářů ČD Cargo, a.s. Současně vykonává i funkci místopředsedy OSŽ.



Bc. Marta Urbancová

Členka dozorčí rady (od 1. 12. 2018, zvolena zaměstnanci společnosti)

Bc. Marta Urbancová absolvovala Střední průmyslovou školu železniční v Šumperku, obor železniční doprava a přeprava. Po maturitní zkoušce v roce 1995 nastoupila jako tranzitér – přípravář v Ostravě, dále pak jako vozový disponent a nákladní pokladník. Od 1. 7. 2009 je uvolněna pro výkon tajemnice Podnikového výboru Odborového sdružení železničářů ČD Cargo, a.s. V roce 2012 dokončila vysokoškolské vzdělání titulem bakalář na Slezské univerzitě Opava, obor Sociální politika a sociální práce.

Ing. Jan Vrátník

Člen dozorčí rady (od 4. 10. 2020), věk: 59 let

Ing. Jan Vrátník získal vysokoškolské vzdělání v Československu, které si doplnil na University of Twente v Enschede. Ihned po studiu započal své dlouholeté působení v bankovním sektoru, jeho jméno je známé zejména z působení v Erste Bank a Erste Bank Group zahrnující i největší českou banku – Českou spořitelnu, a.s. V této bankovní společnosti působil i ve významných funkcích, konkrétně v letech 2007–2017 jako výkonný ředitel. Dne 18. 9. 2020 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o volbě Ing. Jana Vrátníka s účinností ke dni 4. 10. 2020 do dozorčí rady ČD Cargo, a.s.

Členství v dozorčí radě společnosti ukončeno k 15. 2. 2022.

Výbor pro audit

Mgr. Oldřich Vojíš, Ph.D.

Předseda výboru pro audit (člen od 15. 12. 2009, předseda od 18. 2. 2010), věk: 61 let

(Od 17. 12. 2019 znovu jmenován na další funkční období)

Oldřich Vojíš je absolventem Pedagogické fakulty UJEP v Ústí nad Labem a doktorandského studia na Dopravní fakultě Univerzity Pardubice. Byl poslancem Parlamentu České republiky, řídil nebo dozoroval obchodní, energetické a dopravní společnosti. V současné době řídí společnost Enima pro, a.s., která je zaměřena na inženýring a provádění děl v oblasti stavebnictví, elektrotechniky a dopravně technologické oblasti v Praze s pracovišti v Ostravě a Mostě.

Ing. Libor Joukl

Člen výboru pro audit (od 15. 12. 2009), věk: 56 let

(Od 17. 12. 2019 znovu jmenován na další funkční období)

Libor Joukl je absolventem Fakulty strojní VUT Brno. V roce 1989 nastoupil do podniku ŽĎAS ve Žďáru nad Sázavou, kde se zabýval konstrukcí a projekcí investiční výstavby. V letech 1991–1992



pracoval jako samostatný pracovník v reklamní agentuře PENTA Žďár nad Sázavou. Od roku 1992 je soukromým podnikatelem. V letech 1994–2000 působil jako manažer výroby JMZ-CATONEX, s. r. o. V roce 2000 se stal jednatelem a ředitelem společnosti APOLY, s. r. o., Příbyslav. Od roku 2002 byl členem Zastupitelstva města Příbyslav. V letech 2003–2006 byl členem dozorčí rady MERO, a.s., Kralupy nad Vltavou a od roku 2004 do roku 2006 jejím místopředsedou. Od roku 2004 byl členem zastupitelstva kraje Vysočina a v listopadu roku 2008 se stal náměstkem hejtmana kraje Vysočina pro oblast dopravy a majetku. V současné době pracuje jako investiční náměstek na ředitelství Krajské správy a údržby silnic kraje Vysočina.

Ing. Miroslav Zámečník

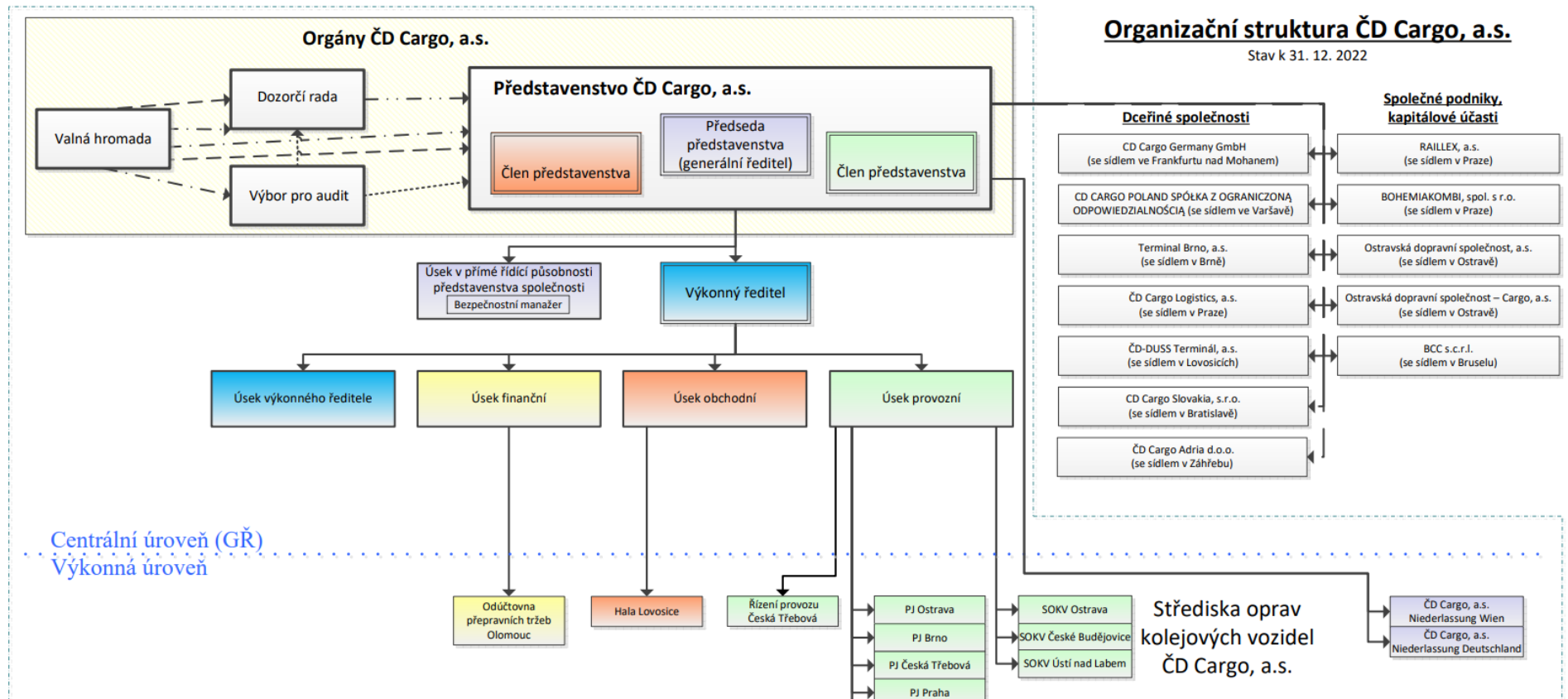
Člen výboru pro audit (od 15. 12. 2009), věk: 60 let

(Od 17. 12. 2019 znovu jmenován na další funkční období)

Miroslav Zámečník je absolventem Vysoké školy ekonomické v Praze a Pew Fellow na School of Foreign Service, Georgetown University ve Washingtonu. V letech 1990 až 1993 působil jako poradce federálního ministra financí a poté jako vedoucí Centra pro ekonomickou analýzu Kanceláře prezidenta republiky Václava Havla. V letech 1994 až 1998 byl zástupcem České republiky ve Světové bance ve Washingtonu. Od roku 2001 působí jako nezávislý ekonomický konzultant specializovaný na restrukturalizaci podniků. Byl členem Národní ekonomické rady vlády.



7 Organizační struktura ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022





8 Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti ČD Cargo, a.s., a stavu jeho majetku za období 1. 1. 2022 – 31. 12.2022

Provozování nákladní dopravy

Nákladní přeprava

I přes všechny nepříznivé okolnosti přepravila společnost ČD Cargo, a.s., na tuzemském trhu téměř 61 mil. tun zboží. Největší podíl na tomto meziročním nárůstu měl zvýšený zájem o přepravy hnědého uhlí a také strategických kapalných pohonných hmot. Z nepříznivých okolností musíme zmínit zejména válečný konflikt na Ukrajině, energetickou krizi a raketový nárůst cen snad téměř všech nákladových vstupů. Růst nákladů má však dopad nejen na ČD Cargo, a.s., ale samozřejmě i na zákazníky, neboť zásadně ovlivňuje výrobní objemy.

Tržby z nákladní přepravy dosáhly v roce 2022 hodnoty 12,1 mld. Kč, což je o 1,3 mld. Kč více než v roce 2021. Největšího meziročního překročení tržeb bylo dosaženo v komoditách hnědé uhlí, dřevo a papírenské výrobky, chemické výrobky a kapalná paliva a v kombinované dopravě. Naopak nejméně tržby meziročně poklesly v automotive. Skupina ČD Cargo pak v roce 2022 přepravila celkem 64,2 mil. tun zboží (tato statistika představuje konsolidovaný pohled na přepravní objem, tedy tuna realizovaná společnostmi ve skupině na mezistátních relacích je započítána pouze jedenkrát).

V roce 2022 jsme přepravili více než 10,5 mil. tun hnědého uhlí, což je o přibližně 3 mil. tun více než v letech 2021 a 2020. V souvislosti s vysokými cenami zemního plynu se řada tepláren vrátila ke spalování hnědého uhlí (například teplárna Tábor) a i obyvatelé České republiky se stále více obraceli k tradičním zdrojům energie. Potvrzuje to zájem snad všech uhelných skladů. Ze zajímavých přeprav můžeme v této souvislosti zmínit například přepravu uhlí do Straškova, kam pravidelné nákladní vlaky nejezdí již řadu let. Zvýšená poptávka po přepravách hnědého uhlí si vyžádala přijetí celé řady opatření k jejich úspěšné realizaci.

Oproti tomu černého uhlí a koksu jsme přepravili méně, než v roce 2021, konkrétně necelých 5 mil. tun. Objemy přeprav byly negativně ovlivněny zákazem dovozu a tranzitu ruského uhlí přes Polsko i omezením dovozu přes běloruské přechody. Výrazně omezen byl i dovoz energetického uhlí z Polska, neboť polské šachty v souvislosti s energetickou krizí jednoznačně preferovaly polské odběratele a na export byla určena pouze minimální část produkce. Tuzemské hutě a koksovny tak začaly hledat alternativní zdroje tohoto paliva. Od ledna jsme proto realizovali přepravy černého uhlí z Austrálie, v jednom případě dokonce v kombinaci s říční dopravou po Labi, na podzim jsme pak ve spolupráci



s německou pobočkou a s dceřinou společností CD Cargo Poland Sp z o.o. odvezli několik ucelených uhelných vlaků z Amsterdamu na Ostravsko.

S pevnými palivy úzce souvisí další obor, a to je hutnictví. Zatímco počátek roku se nesl na vlně konjunktury a zvýšeného zájmu o hutní výrobky, závěr roku už tak radostný nebyl. První měsíce roku 2022 působila značné problémy nejistota ohledně těžby železné rudy ve válkou zasažených oblastech Ukrajiny, dodávky však nebyly přerušeny a realizovaly se ještě ve větší míře. V červenci však došlo k odstávce jedné ze dvou vysokých pecí v Liberty Ostrava, a.s., a na konci září k poruše výklopníku v Třineckých železárnách, a.s. Téměř po celý rok si stabilní úroveň udržovaly přepravy železného šrotu. V komoditě se podařilo realizovat i celou řadu nových přeprav – předvalků z Koperu do Ostravy, kolejnice z Třince do Rijeky apod.

Stavebnin jsme přepravili 2,3 mil. tun a situace v této komoditě byla po celý rok stabilní. Pouze ke konci roku se již v přepravách cementu začala mírně projevovat recese stavební výroby. Oproti tomu narostly přepravy odsiřovacích vápenců do elektráren. I přes krizi ve sklářském průmyslu se nám podařilo udržet přepravy sklářských písků do Polska. ČD Cargo, a.s., se také aktivně účastnilo přeprav na výluky, mimo jiné na významnou výlukou na koridorové trati u Velimi. Nové byly také přepravy odpadních zemin z Přerova a Chocně k uložení na skládku v Mydlovarech realizované v druhé polovině roku.

Za rok 2022 jsme převezli téměř 5 mil. tun dřeva a papírenských výrobků. Podobně jako v předešlých letech jsme se podíleli na odvozu dřeva z kalamitou postižených lesů. Velké objemy dřeva byly odváženy z Podkrkonoší, z Pošumaví, Českého lesa a Krušných hor. Nákladní dopravou tak znovu ožila například horská trať Chomutov – Vejprty. Z důvodu přeplnění kolejiště vlečky ve společnosti Lenzing Paskov musel být na podzim vyhlášen zákaz nakládky.

Také chemických výrobků a zejména kapalných paliv jsme v loňském roce přepravili o 100 tisíc tun více, než v roce 2021. Dovozy PHM probíhaly podle plánu, velké problémy však působila nedostatečná kapacita tratě v labském údolí do Drážďan a částečně i vysoký správkový stav cisternových vozů. Stabilní byly i přepravy leteckého paliva na pražské letiště. Uskutečnila se také řada nových přeprav, například biosložek z Německa do Mostu. Znovu jsme získali přepravy plynů z Rakouska do Polska v tranzitu přes Českou republiku.

Na počátku roku byl obchod s obilím realizován pouze v omezeném rozsahu. Čekalo se na další vývoj na trhu. To se samozřejmě projevovalo i na výsledcích v komoditě potraviny a zemědělské produkty. Realizovány byly spotové přepravy cukru, vývoz řepného semínka z různých stanic v České republice a další obchodní případy. Velkou výzvou pak bylo zajištění přepravy obilí z Ukrajiny ve zcela nových trasách a s využitím nových technologií, například výsypných kontejnerů, big bagů apod. V září byla tradičně zahájena přeprava cukrové řepy do Hrušovan nad Jevišovkou, včetně dodávek ze Slovenska dopravcem CD Cargo Slovakia, a.s., bohužel úroda nebyla příliš dobrá. V konkurenčním boji jsme bohužel ztratili přepravy nápojů z Prahy do Maďarska.



Kombinovaná doprava byla v roce 2022 ovlivněna doznívající pandemií nemoci Covid-19. Dlouhotrvající omezení v čínských přístavech, pozvolné ochlazování obchodních vztahů s Čínskou republikou, změny zbožových toků – to vše mělo vliv na objem přepravy kontejnerů. Prohloubili jsme vztahy s operátorem Metrans a zahájili vozbu části vlaků z Prahy, resp. České Třebové do Hamburku v celé trase lokomotivou ČD Cargo, a.s., a s využitím strojvedoucích naší německé pobočky. V srpnu přijel první intermodální vlak operátora MSC do nového terminálu v Mošnově. Tyto přepravy byly dříve realizovány přes terminál PKP CI v Paskově, včetně vozby.

Ani pro automobilový průmysl nebyl loňský rok jednoduchý. S válečným konfliktem úzce souvisí ukončení přeprav rozložených automobilů v kontejnerech z Mladé Boleslavi do montážních závodů v Rusku a omezení přeprav do ukrajinského Solomonova. Výkony v komoditě automotive ovlivnil i požár v Mladé Boleslavi a také nedostatek některých výrobních komponentů. Automobily Škoda byly z výrobních závodů rozváženy do externích skladů po celé České republice. Velkým problémem byla i již zmíněná nedostatečná kapacita hraniční tratě labským údolím přes Děčín do Německa. S tím související nekvalita byla příčinou přeměrování některých přeprav ze Slovenska do Německa přes Rakousko a také důvodem ztráty některých přeprav.

V komoditě ostatní výrazně narostly vojenské přepravy, ať už související s válečným konfliktem na Ukrajině, tak přepravy na vojenská cvičení v Pobaltí nebo tuzemské přesuny vojáků a vojenské techniky. Naopak mírně poklesla přeprava poštovních zásilek, která byla v průběhu roku ovlivněna rozsáhlou výlukou u Bezpráví. Odvezli jsme několik transformátorů, nádob na vyhořelé jaderné palivo. K velmi zajímavým přepravám patřil převoz nových jednotek varšavského metra realizovaný ve spolupráci s dopravcem CD Cargo Poland Sp. Z o.

Provozní řízení (struktura provozu)

Provozní práce ČD Cargo, a.s., byla i v roce 2022 organizována ve třech základních úrovních – plánovací, řídicí a výkonné. Dlouhodobé plány jsou tvořeny na základě požadavků obchodního úseku, případně odboru řízení přeprav, a to včetně pokrytí veškerými náležitostmi. Operativními příkazy jsou pak v rámci střednědobého plánu zajišťovány zájmové přepravy. S ohledem na rozsah prací na infrastruktuře je velmi důležitá tvorba výlukových opatření, která zajišťují kompletní popis výlukové technologie.

Realizace plánu je vrcholově zajišťována Řízením provozu Česká Třebová, jehož pracovníci tvoří střednědobé provozní plány a ve spolupráci s odborem řízení přeprav a v reakci na aktuální stav objednávek dále zpřesňují a tvoří krátkodobé (směnové) plány, které prostřednictvím dispečerského aparátu realizují. Výkonnou složkou ČD Cargo, a.s., při zajištění a realizaci přeprav jsou Provozní jednotky ČD Cargo, a.s. Jejich hlavním úkolem je kompletní zabezpečení místní vozby a obsluha manipulačních míst a vleček v jejich obvodu. Zároveň zajišťují kapacitu lokomotivních čt pro pokrytí střednědobého plánu a operativní mimořádné objednávky dispečerského aparátu.



Zahraniční pobočky mají vlastní plánovací složku, tzv. Zugplanung (odděleně pro německou a rakouskou pobočku) zajišťující mimo jiné kapacitu dopravní cesty, hnací vozidla a strojvedoucí. Tzv. Dispo zajišťuje dispečerské řízení (v denních hodinách odděleně, v režimu 24/7 pouze Dispo ve Vídni pro obě pobočky).

V rámci provozního řízení ČD Cargo, a.s., je nezbytné zmínit projekt Řízení zákaznických přeprav, jehož cílem je digitalizace většiny procesů souvisejících s plánováním a realizací přeprav. Z toho plynou další přínosy v podobě efektivnějšího plánování, sledování a vyhodnocování kvality přeprav. Již zhruba 75 % všech přeprav v ucelených vlacích probíhá s využitím informačních systémů TMS/ELITE a je zpracováno více než 750 aktivně využívaných zakázkových listů, ke kterým je vytvořeno více než dva tisíce provozních technologií. Zbýlých 25 % přeprav je do nového systému plánováno převést v roce 2023. V roce 2022 došlo k implementaci požadavků vyplývajících z nově nastaveného Systému zajišťování bezpečnosti provozování drážní dopravy (tzv. SMS – Safety Management System), kdy používání uvedených informačních systémů výrazně zjednoduší evidenci přeprav a jejich bezpečnostních aspektů (například při přepravě zboží dle RID).

ČD Cargo, a.s., zajišťuje vozbu více než 4 tisíc vlaků týdně (kromě Lv jízd) a přepraví přibližně 1,5 milionu tun zboží. Průměrně 2 500 z celkového počtu vlaků tvoří vlaky systému jednotlivých vozových zásilek. Tento nastavený systém vlaků je průběžně monitorován a případně upravován tak, aby byla zajištěna jeho maximální efektivita při zachování provozní kvality. Zbývajících více než 1 500 vlaků tvoří ucelené vlaky přepravující různé komodity. ČD Cargo, a.s., se v roce 2022 stalo součástí řešení energetické krize. Došlo k výraznému nárůstu poptávky po přepravě pevných paliv. ČD Cargo, a.s., muselo této prioritní vozbě uzpůsobit jak plánování kapacit, tak následnou realizaci.

Bezpečnost provozu

V oblasti systému zajišťování bezpečnosti provozování drážní dopravy v roce 2022 došlo k významným změnám jak v oblasti struktury a organizace jednotlivých činností, tak i v rámci jednotlivých činností a zavádění nových prvků. Pokračovala implementace požadavků evropské legislativy do systému zajišťování bezpečnosti u naší společnosti a současně bylo toto nutné promítnout do jednotlivých interních norem za účelem zahájení přípravy procesu získávání Jednotného osvědčení o bezpečnosti.

V oblasti struktury došlo z důvodu efektivnějšího řízení bezpečnosti provozování dopravy od 1. 10. 2022 ke vzniku samostatného Odboru bezpečnosti provozování drážní dopravy. Odbor převzal agendy související se systémem zajišťování bezpečnosti z Odboru provozních technologií, Kanceláře výkonného ředitele a Kanceláře provozního ředitele. Od 1. 11. 2022 vešla v platnost interní norma ORZ-51-A-2022 Systém zajišťování bezpečnosti provozování drážní dopravy ČD Cargo, a.s., která nově definuje rámec pro systém bezpečnosti pro provozování drážní dopravy jak v České republice, tak i v Rakousku a Německu. Na tuto interní normu navazují další návazné interní normy specifikující jednotlivé činnosti jak obecné platnosti (ve všech zemích provozování) tak platné pro jednotlivé země. V samém závěru roku byla zahájena přípravná komunikace s Evropskou železniční agenturou právě za



účelem získání Jednotného evropského osvědčení, kdy byla předložena požadovaná dokumentace a proběhla úvodní schůzka zástupců ERA, zástupců jednotlivých bezpečnostních orgánů (drážních úřadů) a zástupců ČD Cargo, a.s., včetně zahraničních poboček.

V rámci výměny bezpečnostních informací a poznatků se ČD Cargo, a.s., intenzivně zapojilo do řešení bezpečnostní problematiky nejen v rámci Sdružení železničních nákladních dopravců ŽESNAD.CZ, ale i dalších platforem, a i v oblasti dalších druhů dopravy.

Jedním z ukazatelů stavu bezpečnosti je analýza nehodovosti, která má svůj nezastupitelný podíl mezi hlavními bezpečnostními cíli ČD Cargo, a.s. V roce 2022 eviduje celkem 241 mimořádných událostí, z toho 2 vážné nehody, 48 nehod a 191 incidentů. Z údajů známých k 18. 1. 2023, doplněných o známé a předpokládané skutečnosti u neukončených případů (k uvedenému datu celkem 47 mimořádných událostí), vyplývá, že ČD Cargo, a.s., má odpovědnost či spoluodpovědnost za vznik u 138 mimořádných událostí. Zaměstnanci ČD Cargo, a.s., mají (nebo se předpokládá) odpovědnost nebo spoluodpovědnost za vznik celkem 119 mimořádných událostí.

Celková škoda vzniklá ze všech MU v roce 2022 dosahuje historicky rekordní částky 406 954 710 Kč. Jedná se o odhad škod bez ohledu na jejich původce. Uvedená částka je zásadně ovlivněna odhadem vzniklé škody (218 000 000 Kč) na jednotce pendolino Českých drah, a.s., která byla poškozena při vážné nehodě dne 27. 06. 2022 v železniční stanici Bohumín, kdy došlo ke srážce vlaku IC 516 s posunovací lokomotivou ČD Cargo, a.s., po předchozí nedovolené jízdě vlaku 516 kolem odjezdového návěstidla s návěstí „Stůj“.

V oblasti preventivní činnosti a kontroly byl v průběhu roku 2022 plnohodnotně implementován nový typ preventivní činnosti, tzv. interní audity činností SMS. Cílem těchto auditů je v rámci ČD Cargo, a.s., systematicky kontrolovat dodržování nastavených pravidel jednotlivých dílčích procesů systému zajišťování bezpečnosti a na základě zjištění přijímat opatření ke zlepšení stavu. V roce 2022 proběhly tyto specializované audity na odboru provozních technologií, Řízení provozu Česká Třebová, PJ Brno a nově též proběhl společný audit na zahraniční pobočky Niederlassung Wien a Niederlassung Deutschland. I nadále významným pilířem kontroly zůstávají čtvrtletně vyhlášené tematické kontroly, které slouží ke zjištění stavu dodržování pravidel a postupů v určitých zájmových oblastech ve vazbě na poznatky ze šetření MU, zavádění změn nebo zjištění národních bezpečnostních orgánů či výše zmiňovaných auditů činností SMS. V roce 2022 byla kontrolována například úroveň seznámení provozních zaměstnanců s novým předpisem SŽ D1 ČÁST PRVNÍ Dopravní a návěstní předpis pro tratě nevybavené evropským vlakovým zabezpečovačem, stav a úroveň pomůcek pro zaměstnance pro zajišťování vozidel proti ujetí, sjednávání a provádění posunu, znalosti zaměstnanců v oblasti vyplňování vlakové dokumentace. V roce 2022 byly také zavedeny audity systému zajišťování bezpečnosti významných dodavatelů ČD Cargo, a.s., Mezi prvními společnostmi, u kterých byly tyto audity realizovány, byly společnosti Lokotrain, s. r. o. a ZSSK Cargo, a.s.



Z pohledu zajištění bezpečnosti je důležité též zmínit tvorbu či participaci na tvorbě nástrojů a pomůcek pro podporu činnosti zaměstnanců. Jedná se zejména o elektronickou aplikaci „Kniha pravidel strojvedoucích“, která na základě evropské legislativy podává strojvedoucímu strukturovaný a ucelený přehled dokumentů potřebných pro výkon pracovní činnosti, ale také účast na projektu zavedení simulátoru pro strojvedoucí u ČD Cargo, a.s.

Zásadní prioritou v oblasti bezpečnosti v roce 2023 bude získání Jednotného osvědčení o bezpečnosti u Evropské železniční agentury a další rozvoj systému zajišťování bezpečnosti včetně povědomí zaměstnanců ČD Cargo, a.s., o této problematice.

Informace o stavu majetku

Nemovitosti ČD Cargo, a.s.

Společnost ČD Cargo, a.s., má ve svém vlastnictví vedle běžných základních výrobních prostředků, jako jsou např. železniční kolejová vozidla, i nemovitý majetek. Bez tohoto by podnikatelská činnost společnosti byla omezená, a proto jej lze považovat za strategicky významný. Na Katastrálním úřadu České republiky je zapsáno v majetku ČD Cargo, a.s., celkem 225 budov a 262 pozemků. Meziroční změny jsou dány buď slučováním jednotlivých budov či pozemků v jeden logický celek, demolicemi nepotřebných a nevyužívaných staveb, případně narovnáváním dosud nevypořádaných vlastnických vztahů. Zastavěná plocha budov činí bezmála 118 tis. m². Celková výměra pozemků pak 999 tis. m² (včetně zastavěných ploch budov). Běžná údržba nemovitostí je prováděna vlastními silami SOKV v souladu s finančním plánem, investiční činnost pak probíhá ve spolupráci s Generálním ředitelstvím ČD Cargo, a.s.

V roce 2022 ČD Cargo, a.s., završilo proces získání nemovitostí v lokalitách Nymburk a Bohumín-Vrbice, které jsou určeny pro strategické rozvojové zájmy společnosti.

V návaznosti na změnu licence pro provozování drážní dopravy jsou od roku 2015 podávána příznání k dani z nemovitosti pro veškeré pozemky a budovy v majetku společnosti ČD Cargo, a.s. Příznání k dani z nemovitosti byla dříve podávána pouze na nemovitý majetek, který nesouvisel přímo s činností ve veřejném zájmu nebo byl dále buď částečně předmětem pronájmu. ČD Cargo, a.s., zaplatilo na dani z nemovitosti u 10 příslušných finančních úřadů částku ve výši 4,123 mil. Kč.

Pronájem železničních kolejových vozidel

Jednou z významných obchodních aktivit v rámci ostatního podnikání je pronájem železničních kolejových vozidel formou dlouhodobého a krátkodobého pronájmu. Formou dlouhodobého pronájmu se našim partnerům pronajímají hnací vozidla uzpůsobená pro provoz na konkrétním území, mimo území České republiky. V případě krátkodobého pronájmu hnacích vozidel jde o jejich nasazování na konkrétní dílčí výkony mimo naši infrastrukturu podle obchodního případu a jedná se tedy především



o interoperabilní lokomotivy. Primárně jsou hnací vozidla pronajímána v rámci Skupiny ČD Cargo, kdy se jedná především o řady 130, 163, 181, 363, 363.5, 742 a 753.7.

V oblasti pronájmu železničních nákladních vozů nabízíme našim zákazníkům jak dlouhodobý pronájem, tak i krátkodobé nebo opakované pronájmy vozů pro zajištění spotových i jednorázových obchodů. Pro tyto potřeby jsou využívány vozy uvolněné z celkové nevázané kapacity. Nabízíme pronájem většiny řad vozů, včetně cisternových a snažíme se spolupracovat i na projektech v rámci využití neprovozních vozů. Jde o různé formy zajištění zprovoznění odstavených vozů a jejich následného provozování. V roce 2022 bylo pronajímáno (v rámci krátkodobých a dlouhodobých pronájmů) 4 412 nákladních vozů.

Stále častěji jsou využívány volné kapacity kolejových vozidel při realizaci obchodních případů ve spolupráci s našimi dceřinými společnostmi v rámci společné expanze na zahraničních trzích.

Vozidlový park, hospodaření s vozidly

K zajištění provozu nákladních vlaků měla společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022 ve svém evidenčním stavu 745 hnacích vozidel, z toho 63 lokomotiv pořízených na finanční leasing. Pro přepravní výkony bylo využíváno 697 lokomotiv, přičemž park nákladních vozů tvořilo k 31. 12. 2022 celkem 19 277 vlastních nákladních vozů různých typových řad. Z celkového vozového parku bylo 15 719 vozů průměrně v provozním stavu. Podle potřeby byl vozidlový park doplňován skupinou najatých vozů v průměrném počtu 4 302 vozů a až 12 kusy interoperabilních lokomotiv.

Během roku 2022 bylo z titulu fyzické opotřebovanosti, morální zastaralosti a špatného technického stavu sešrotováno 35 vozů. Dále bylo odprodáno 313 vozů. Během roku 2022 došlo k fyzickému sešrotování 30 lokomotiv a 3 stroje byly odprodány. Vhodné díly z likvidovaných vozidel byly vyzískány pro účel jejich použití při opravách jiných vozidel.

Údržba a opravy železničních kolejových vozidel byly prováděny především ve vlastních opravných kolejových vozidel, dále v externích smluvních kapacitách. Za rok 2022 prošlo periodickou opravou celkem 4 025 vozů (2 671 revizních oprav a 1 354 technických kontrol).

Střediska oprav kolejových vozidel ČD Cargo, a.s., se podílela na instalaci zařízení na měření elektrické energie u elektrických lokomotiv, montáží radiostanic (GSM-R) a akcích BOZP na hnacích vozidlech. U nákladních vozů řady Eas 52. a 53.sk., používaných k přepravám dřeva, šrotu či uhlí, šlo o pokračování rekonstrukcí kombinované dřevěné podlahy za celokovovou.

V roce 2022 byl park hnacích vozidel ČD Cargo, a.s., rozšířen o 5 interoperabilních lokomotiv ř. 388. Bylo dodáno 17 modernizovaných lokomotiv řady 742.71 (modernizace lokomotivy řady 742), tímto byla ukončena část zakázky týkající se komplexní modernizace celkem 50 motorových lokomotiv, jejíž součástí je také vybavení lokomotiv evropským vlakovým zabezpečovačem ETCS. Část projektu týkající se vybavení lokomotiv řady 742.71 mobilní částí systému ETCS je spolufinancována Nástrojem



Evropské unie pro propojení Evropy. A dále byl park hnacích vozidel posílen jednou lokomotivou řady 753.7.

V roce 2022 probíhala dodatečná implementace ETCS (tzv. retrofitting) do lokomotiv řady 130, 753.7 a dále lokomotiv 163, 363, přičemž u tohoto projektu bylo dosaženo fyzické zástavby u všech 78 vozidel. Stejně jako v případě lokomotiv řady 742.71 je i tento projekt spolufinancován Nástrojem Evropské unie pro propojení Evropy. V rámci implementace ETCS do lokomotiv řady 130 a 753.7 čerpá ČD Cargo, a.s., finanční podporu z Operačního programu Doprava, tzn. projekty jsou spolufinancovány Evropskou unií (Fond soudržnosti).

V roce 2022 byla ukončena konverze lokomotiv řady 163 na 363 (celkem je konvertováno 18 lokomotiv). Jedná se o přestavbu lokomotiv ř. 163 pro rozšíření provozu také na síti 25 kV/50 Hz. Projekt je spolufinancován Evropskou unií (Fond soudržnosti), a to v rámci Operačního programu Doprava.

Z pohledu dlouhodobých nájmu interoperabilních lokomotiv přibyla do parku hnacích vozidel ČD Cargo, a.s., dvě hnací vozidla ř. 186 a po jednom hnacím vozidle ř. 189 a 193. Celkový počet dlouhodobých nájmu interoperabilních lokomotiv tak na konci roku 2022 činil 10 lokomotiv. Dlouhodobé nájem jsou dle provozních potřeb dále doplňovány krátkodobými (tzv. ad hoc nájem) nájem hnacích vozidel této kategorie.

Dále pokračovalo přizpůsobování parku železničních nákladních vozů potřebám přepravního trhu s cílem zajištění vyšší operability vozů v mezinárodním provozu. Do parku ČD Cargo, a.s., bylo zakoupeno 60 cisternových vozů Zacns.

Pro splnění evropské legislativy v oblasti používání tzv. „tichých vozů“, pokračovalo ČD Cargo, a.s., v přestrojování vozů ve svém majetku na kompozitní zdrže. Celkem ČD Cargo, a.s., na konci roku 2022 disponovalo 16 161 vozy vyhovujícími „tichému“ provozu (osazených kompozitními zdržemi), z toho 13 328 ve vlastnictví ČD Cargo, a.s. Výměna brzdových špalíků byla spolufinancována Evropskou unií (Fond soudržnosti), a to v rámci Operačního programu Doprava, přičemž v rámci dotačního projektu byla během stanoveného realizačního období provedena výměna špalíků u 11 566 nákladních vozů.

V oblasti hospodaření s nákladními vozy v roce 2022 byla a také v dalších letech bude věnována velká pozornost plánování a využívání vozové kapacity, s cílem minimalizovat neefektivitu v oblasti přepravy a hospodaření s vozy.

V rámci reportingu společnosti je prováděno pravidelné vyhodnocování využití vozové kapacity, včetně identifikace klíčových problémů podle jednotlivých obchodních skupin nákladních vozů. Případná přebytečná vozová kapacita je využívána v rámci ostatního podnikání pro potřeby pronájmu tak, aby hospodaření s disponibilním parkem vozů bylo maximálně efektivní a zajišťovalo dodatečné zdroje pro zajištění jeho provozuschopnosti.



Průřezová činnost

Marketingové a komunikační aktivity

Všechny marketingové a komunikační aktivity ČD Cargo, a.s., se zaměřují na podporu prodeje služeb, na vytváření pozitivního firemního image, zvýšení celkového povědomí o značce a také oslovení potenciálních uchazečů o zaměstnání.

Jedinou domácí veletržní prezentací v roce 2022 byl premiérový ročník mezinárodního železničního veletrhu Rail Business Days, který se uskutečnil začátkem června na brněnském výstavišti. Kromě designové venkovní expozice se ČD Cargo, a.s., velice aktivně prezentovalo i v rámci tzv. Student Lounge, sekce určené pro středoškoláky, kteří projevovali nebyvalý zájem právě o personální expozici ČD Cargo. Na venkovní kolejové ploše byly vystaveny nejmodernější lokomotivy ČD Cargo – TRAXX řady 388 a EffiShunter 1000 řady 744. Neméně významná a úspěšná byla prezentace v rámci konferenčního programu veletrhu. Ze zahraničních akcí je třeba vyzdvihnout aktivní účast ČD Cargo, a.s., v rámci české expozice na mezinárodním veletrhu LOGITRANS Istanbul.

O poznání pestřejší pak byl konferenční rok. ČD Cargo, a.s., bylo partnerem a aktivním účastníkem odborné Železniční konference Pardubice a zejména Mezinárodního železničního fóra a konference IRFC 2022. Nutno zmínit i prezentaci ČD Cargo, a.s. v rámci 1. Česko-slovenské železniční konference, jež se uskutečnila závěrem roku v Bratislavě a jejímiž hlavními tématy bylo předsednictví České republiky, vysokorychlostní tratě a alternativní technologie na železnici. Již tradičně velký význam je přikládán obchodní konferenci ČD Cargo, a.s., která se uskutečnila začátkem listopadu ve Špindlerově Mlýně a která bezesbýtku splnila očekávání a cíle.

K dalším důležitým prezentacím společnosti, byť se nejedná vysloveně o veletrhy, můžeme v roce 2022 zařadit aktivní účast na Národním dni železnice v Plzni či na dalších regionálních dnech železnice po celé České republice.

K prezentaci svých služeb a komunikaci významných událostí využívalo ČD Cargo, a.s., svoje webové stránky. Prostřednictvím profilu na Facebooku byla oslovována širší veřejnost, včetně železničních fandů. Profil ČD Cargo, a.s., na Twitteru byl využíván pro komunikaci se stakeholdery a novináři. Úspěšně se rozvíjel YouTube kanál pro video prezentaci společnosti. Veškeré tyto aktivity směřují k základnímu cíli, kterým je prezentace ČD Cargo, a.s., jako stabilního, spolehlivého a moderního evropského dopravce a v neposlední řadě i seriózního zaměstnavatele. Neméně významná byla i PR prezentace v odborně zaměřených tištěných i elektronických médiích. Zmínit můžeme Dopravní noviny, Železniční magazín, Dopravu Dnes, server ZDOPRAVY.CZ nebo RailTarget.

Nelze opomenout ani důležitost interních komunikačních aktivit, kde je již řadu let stěžejním nástrojem magazín pro zaměstnance ČD Cargo – Cargovák.



Výzkum, vývoj a spolupráce se školami

ČD Cargo, a.s., v roce 2022 nadále spolupracovalo se smluvními vysokými školami, převážně dopravního a ekonomického zaměření, např. s Univerzitou Pardubice – Dopravní fakultou Jana Pernera, ČVUT v Praze – Fakultou dopravní, Vysokou školou logistiky o.p.s. v Přerově, Vysokou školou ekonomickou v Praze – Fakultou podnikohospodářskou, Vysokou školou báňskou – Technickou univerzitou v Ostravě a ze zahraničí s Žilinskou univerzitou – Fakultou prevádzky a ekonomiky dopravy a spojov na Slovensku. Studentům vysokých škol nabízí ČD Cargo, a.s., témata bakalářských a diplomových prací, ve kterých mohou propojit získané teoretické znalosti s praxí. Témata těchto prací jsou koncipována tak, aby jejich závěry a navrhovaná řešení mohla být aplikována v praxi. Studenti mají rovněž možnost navrhnout vlastní téma a konzultovat práci s odborníky z řad zaměstnanců ČD Cargo, a.s.

I nadále se úspěšně rozvíjela spolupráce se středními školami. Portfolio bylo rozšířeno o další školy, kterých je nyní 16. Od začátku školního roku 2022/2023 začala naše společnost nabízet žákům vyšších ročníků středních škol finanční podporu při studiu prostřednictvím stipendijního programu s názvem GoYourWay. Od této novinky si ČD Cargo, a.s., slibuje získávat nové zaměstnance z řad vzdělaných mladých lidí, kteří mají zájem o železnici a o práci v naší společnosti.

I v roce 2022 ČD Cargo, a.s., spolupracovalo se středními školami na poli zajišťování a realizace odborných praxí pro žáky smluvních škol. Ti měli možnost seznámit se na našich provozních pracovištích s činnostmi v různých profesích, ale také s pracovními postupy, technologiemi, předpisy a ověřit si teoretické poznatky v praxi. Rovněž při exkurzích, besedách či přednáškách měli žáci možnost seznámit se portfoliem vozového parku, provozních činností a nabízených služeb.

Po ukončení koronavirových opatření byl opět realizován odborný seminář pro pedagogy středních škol. Touto aktivitou zajišťuje ČD Cargo, a.s., podporu také pro pedagogy smluvních škol.

Informatika

Informační systémy

Digitalizace a elektronizace činností je jednou z priorit ČD Cargo, a.s., stejně jako vývoj informačních systémů (IS). Ty lze v rámci ČD Cargo, a.s., rozdělit do několika kategorií – provozní, obchodní, ekonomické a systémy pro zákazníky. V roce 2022 pokračoval implementační projekt modernizace Microsoft infrastruktury (MOMIS). Cílem projektu je přechod firmy k moderním způsobům spolupráce interní i externí, a zajišťující ochranu informačních aktiv firmy pomocí moderních bezpečnostních nástrojů a technologií. Konec projektu je naplánován na rok 2023.



Provozní systémy

Jednou z velkých inovací roku 2022 bylo přepracování systému výměny dat o vozovém parku využívaném naší společností. Tato rozsáhlá integrace se dotkla i informačního systému PRIS. Ten také v roce 2022 doznal změn, jejichž cílem je náhrada původní webové technologie a přeměna na responzivní PRIS. V průběhu roku se také podařilo dokončit implementaci nástroje dynamické vlakotvorby, který umožňuje krátkodobě plánovat vlakotvorbu, a předat ho do pilotního provozu. Sledování zájmových přeprav ucelených vlaků se soustředilo na využití nasbíraných údajů (automatický reporting pro zákazníky i zaměstnance), zahrnutí do výstupů zákaznického portálu EROZA a na racionalizaci procesu plánování přeprav. Počet přeprav plánovaných a sledovaných novým způsobem stále roste. V segmentu opravárenství byla v roce 2022 dokončena implementace systému NOETIC do všech SOKV. Systém přináší administrativní zjednodušení procesu vykazování provedených činností a zpřesnění informací o prováděných opravách hnacích vozidel v jednotlivých SOKV včetně časové náročnosti jednotlivých zásahů. Systém zároveň zajišťuje elektronické dokladování splnění požadavků na údržbu včetně odpovědnosti konkrétních zaměstnanců za provedené činnosti. Systém je tak důležitým doplňkem při plnění požadavků na ECM. Velká pozornost je věnována rovněž zvyšování bezpečnosti provozu. V průběhu roku 2022 započaly práce na rozšíření aplikace NavTrain (Navigace pro strojvedoucí) o tzv. simulátor NavTrain. Ten umožňuje strojvedoucím zobrazit si simulaci předpokládané jízdy vlaku na tabletu. Strojvedoucí má možnost si nechat zobrazit všechny změny prvků TTP zpětně od 1 měsíce do 12 měsíců s ohledem na platnost poznání. Prvky jsou zobrazeny v mapovém podkladu s jasně vyznačenými změnami pro jednodušší zapamatování. Strojvedoucích se pak týká i další projekt, a to „Digitální pracoviště strojvedoucího“, jehož cílem je zjednodušení a centralizace práce strojvedoucího s tabletem s využitím stejné ovládací logiky jako u aplikace NavTrain. V roce 2022 byly v rámci tohoto projektu dokončeny další tři moduly – hlášení strojvedoucích, elektronická kniha předávek hnacích vozidel a evidence rychloměrných proužků.

Obchodní systémy

Na jaře roku 2022 došlo k úspěšnému nasazení nového obchodního systému OSCAR. V polovině roku pak byl implementován nový systém pro řízení vztahů se zákazníky (CRM – Customer Relationship Management). Po zaškolení jednotlivých uživatelů a pilotním provozu je systém CRM plnohodnotně nasazen v produkčním prostředí a v roce 2023 proběhne jeho další rozvoj.

Ekonomické systémy

V tomto segmentu je asi nejvýznamnější událostí implementace nástroje pro plánování, optimalizaci a řízení materiálových zásob v ČD Cargo, a.s., plně integrovaného do podnikového informačního systému SAP s cílem snížení hodnoty a stavu zásob i optimalizaci nákupu, aby nedocházelo k přezásobení skladů, či na druhé straně nenastal nedostatek.



Systémy pro zákazníky

Vývoj systémů pro zákazníky považuje ČD Cargo, a.s., za velmi důležitý a lze tvrdit, že v této oblasti patří ke skutečným lídrům. V polovině roku 2022 byl v rámci zákaznického portálu Eroza spuštěn pro všechny registrované zákazníky portlet Sledování, jehož prostřednictvím se mohou zákazníci jednoduchým způsobem dozvědět, kde je jejich zásilka či prázdný vůz k nakládce, a to včetně předpokládaného příjezdu vozu do cílové stanice. Informace jsou dostupné buď v mapě, či v přehledné tabulce a v obou pohledech je dostupné filtrování s širokou škálou parametrů, které umožňuje vyhledávání konkrétní objednávky. Další novou možností sledování objednávek představuje mobilní aplikace ČDCgo, která je dostupná jak pro platformu Android tak pro iOS.

Zjednodušujeme a elektronizujeme také komunikaci se zaměstnanci. Od roku 2022 řešíme například daňovou agendu pouze elektronicky. Dalším vývojem prošla rovněž aplikace EKN (Elektronická kniha normálí) spolu s mobilní aplikací mEKN. Tento nástroj má nyní velké ambice v oblasti správy firemních dokumentů včetně provozních. Plošné nasazení bude následovat po dokončení projektu MOMIS již v roce 2023 z důvodu nutné migrace uživatelů do nové domény ČD Cargo, a.s.

Investice

V roce 2022 společnost ČD Cargo, a.s., pořídila dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 4,09 mld. Kč, což znamená meziroční nárůst o cca 520 mil. Kč.

Investiční činnost společnosti je nadále primárně zaměřena na obnovu a modernizaci parku železničních kolejových vozidel, kam směřovaly investice ve výši 3,8 mld. Kč (včetně komponentních oprav nákladních vozů a lokomotiv), což znamená 92,4 % z celkové hodnoty pořízeného investičního majetku. Společnost ČD Cargo tak investuje do stěžejní oblasti hlavního podnikání.

Investice do nákladních vozů

V oblasti investic do nákladních vozů patří mezi nejvýznamnější položky nákup 60 nových velkoobjemových cisternových nákladních vozů řady Zacns mimo jiné pro přepravy zajišťující energetickou a surovinovou bezpečnost České republiky. U nákladních vozů řady Eas byla znovu zahájena rekonstrukce kombinovaných podlah na celokovové, přičemž takto bylo zrekonstruováno více než 700 nákladních vozů. Významný finanční objem také směřoval do komponentních oprav cca 4 000 nákladních vozů.

Investice do hnacích vozidel

V oblasti pořízení hnacích vozidel byl v roce 2022 nejvýznamnější investiční akcí nákup čtyř interoperabilních lokomotiv Traxx MS3.

V oblasti modernizací a rekonstrukcí byl dokončen víceletý projekt modernizace diesellových lokomotiv řady 742. Zároveň pokračovala implementace zabezpečovacího zařízení ETCS na lokomotivy řady 130, 163, 240, 363, 363.5, 742 a 753.7, přičemž u lokomotiv řady 163, 363 a 742 byla již dokončena fyzická zástavba zařízení na všechny zasmluvněné sériové lokomotivy.



V roce 2022 pokračovala navýšená investiční činnost do komponentních oprav lokomotiv včetně jejich motorů dle nového údržbového schématu a také v souvislosti s certifikací ECM, což by mělo významně přispět ke zvýšení spolehlivosti a zajištění provozuschopnosti hnacích vozidel v dlouhodobém horizontu.

Dále bylo realizováno také technické zhodnocení hnacích vozidel různých trakcí a řad, a to včetně montáže měřáků spotřeby trakční energie.

V rámci centrálních akcí BOZP postupně dochází k úpravám pracovišť strojvedoucího (dosazení bezpečnostních skel, klimatizací či přídatného topení apod.).

Stavební a strojní investice

Další součástí investiční činnosti ČD Cargo, a.s., jsou akce stavebního a strojního charakteru. Tyto investice byly zaměřeny na obnovu strojního zařízení pro potřeby jednotek organizační struktury a rekonstrukce administrativních a opravárenských objektů v těchto jednotkách, a to včetně zlepšení pracovního prostředí a rekonstrukce kolejíšť v rámci opraven apod. V roce 2022 se mimo jiné jednalo o rekonstrukci vytápění v SOKV České Budějovice a modernizaci pracoviště OKV Třinec.

Ostatní investice

Do této kategorie patří IT investice, pořízení manipulační techniky apod. V oblasti IT pokračoval v roce 2022 rozvoj interních informačních systémů a projekty v souladu se střednědobou IT strategií s cílem vybudovat komplexní IT architekturu pro dílčí procesy včetně reportingu a podporu obchodní aktivity ČD Cargo, a.s. Dále se v rámci ostatních investic jednalo např. o zahájení modernizace čerpacích stanic pohonných hmot, pořízení simulátoru řízení vlaku a obnovu další techniky v rámci středisek oprav kolejových vozidel a provozních jednotek.

Etický kodex a respektování lidských práv

Společnost ČD Cargo, a.s., důsledně dodržuje všechny zákonné normy, předpisy a je si vědoma rizik a negativních společenských dopadů, které souvisí s jejich nerespektováním. ČD Cargo, a.s., dbá i na důsledné dodržování a ochranu lidských práv a uvědomuje si, že se jedná o oblast, která nabývá stále většího významu pro její zaměstnance a zákazníky. Existuje proto obchodní i morální povinnost zajištění dodržování lidských práv napříč jednotkami organizační struktury a v celém řetězci hodnot.

Současně je velký význam při práci se zaměstnanci věnován etice jejich chování a firemní kultuře, zaměřené mimo jiné na protikorupční chování, zamezení případů trestní odpovědnosti a též ochraně osobních údajů. Ve společnosti ČD Cargo, a.s., není dovolena jakákoli přímá či nepřímá diskriminace, zejména na základě rasy, náboženského vyznání, sexuální orientace, genderové identity apod. Při náboru je určující vzdělání, odborné znalosti, kvalifikace a schopnosti každého uchazeče. ČD Cargo, a.s., při náboru a jiných aktivitách nevyklučuje žádné adepty, vždy řádně dbá na dodržování principů diverzity.

Etický kodex pomáhá zajišťovat, aby každodenní aktivity společnosti a jednání všech zaměstnanců odpovídalo stanoveným zásadám společnosti. V případě neetického jednání, porušování nebo



důvodného podezření na porušování Etického kodexu a dobrých mravů, má každý zaměstnanec možnost toto oznámit. Zároveň každé takovéto oznámení bude posouzeno a vyřízeno podle platné směrnice „Vyřizování podání“. Etický kodex je provázán s interní normou „Program předcházení vzniku trestní odpovědnosti a protikorupční pravidla ČD Cargo, a.s.“ jako posílení boje proti korupci, úplatkářství a střetu zájmů. Stejně by společnost postupovala v případě porušování lidských práv.

V roce 2022 nebyly řešeny žádné případy nebo zaznamenáno podezření na porušování Etického kodexu ani lidských práv. Etický kodex byl v polovině roku 2022 aktualizován.

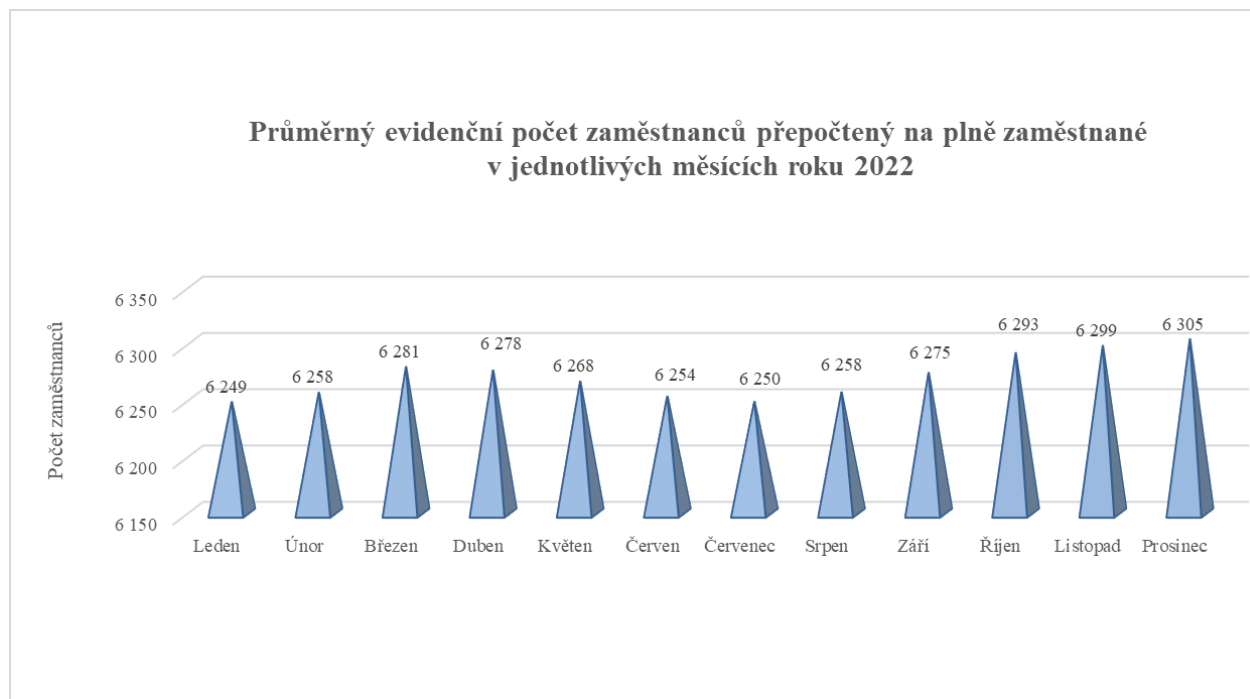
Oblast firemní kultury a dodržování etických zásad je pravidelně jedním ze zkoumaných bodů při auditech na ČD Cargo, a.s.

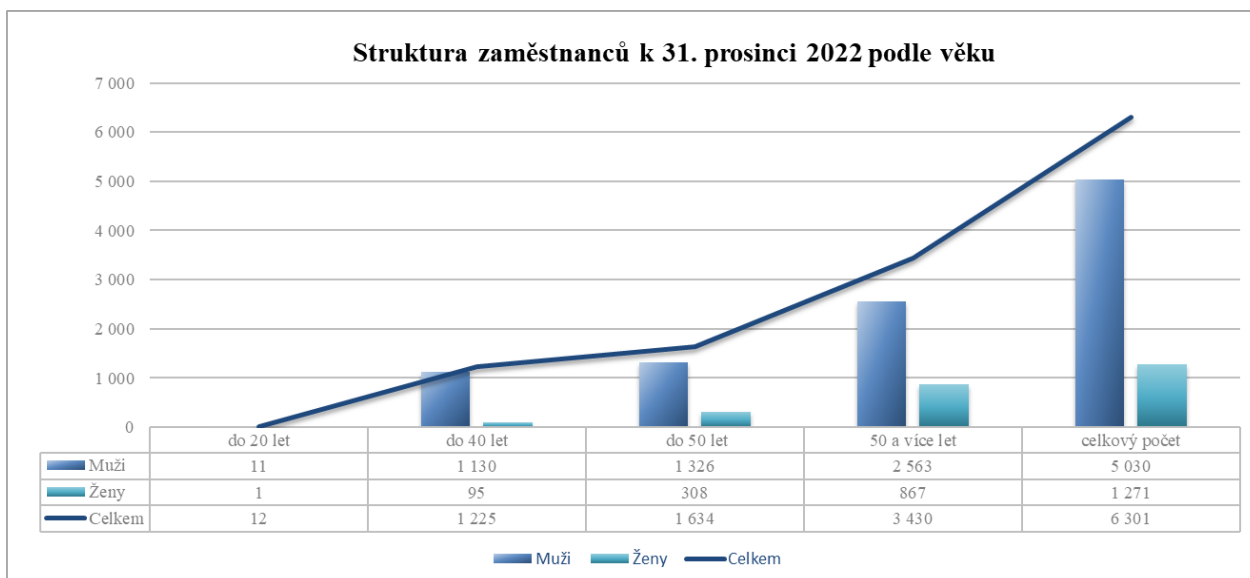
Zaměstnanecká politika

Zaměstnanecká politika

V roce 2022 byla vyhotovena a vrcholným vedením společnosti schválena Strategie řízení lidských zdrojů pro období 2022–2026 („Personální strategie“), jejíž naplňování započalo vesměs okamžitě. Primárním cílem Personální strategie je generační obměna zaměstnanců společnosti, a tím tedy zajištění dostatku zaměstnanců v ČD Cargo, a.s.

Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený na plně zaměstnané v roce 2022 činil 6 272,32. Fyzický počet zaměstnanců k 31. prosinci 2022 byl 6 301 zaměstnanců. Z celkového počtu zaměstnanců je více mužů 5 030, ženy jsou zastoupeny v počtu 1 271. Průměrný věk zaměstnance společnosti je 48,61 let.





ČD Cargo, a.s., poskytuje zaměstnancům výhody definované v podnikové kolektivní smlouvě, např. zvýšenou výměru dovolené, příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a životní pojištění, u vybraných provozních činností s vyšší fyzickou a neuropsychickou zátěží snížený týdenní fond pracovní doby, příspěvky na stravování, rekreaci a organizovanou zájmovou kulturní a sportovní činnost. Specifické skupiny zaměstnanců mohou za stanovených podmínek absolvovat preventivní ozdravné pobyty.

V rámci pracovně lékařských služeb ČD Cargo, a.s., ve spolupráci s jejich smluvním poskytovatelem (Dopravní zdravotnictví, a.s.) zajišťuje zdravotnický dohled nad dobrým zdravotním stavem svých zaměstnanců, a to v souladu s platnými právními normami.

Mzdová a sociální oblast, spolupráce s odborovými organizacemi

V roce 2022 dosáhla průměrná mzda ze mzdových nákladů bez ostatních osobních nákladů na ČD Cargo, a.s., výše 43 080 Kč.

Principy odměňování a poskytování zaměstnaneckých výhod byly zakotveny v „Podnikové kolektivní smlouvě ČD Cargo, a.s., na rok 2021– 2022“, platné na období od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022, následně v Podnikové kolektivní smlouvě ČD Cargo, a.s., na rok 2022– 2023“, zprvu platné na období od 1. 4. 2022 do 31. 3. 2023, později zkrácení platnosti do 31. 12. 2022, a souvisejících interních normách společnosti. Všechny přijaté závazky vůči zaměstnancům v oblasti odměňování a poskytování zaměstnaneckých výhod společnost v roce 2022 řádně plnila.

Ve společnosti ČD Cargo, a.s., působilo v roce 2022 osm odborových organizací, které spolu s vedením společnosti uzavřely dne 10. 10. 2022 novou Podnikovou kolektivní smlouvu na rok 2023.



Vzdělávání

Společnost ČD Cargo, a.s., zajišťuje u svých zaměstnanců vzdělávání formou obligatorních a fakultativních aktivit. V souladu s evropskými pravidly pro bezpečné provozování drážní dopravy v rámci systému zajišťování bezpečnosti, mimo jiné i podle potřeb společnosti, má svými interními normami stanoven rozsah kvalifikace (požadované odborné způsobilosti), znalostí a dovedností zaměstnanců, které se podřizují i požadavkům na rozsah služeb pro jednotlivé zákazníky.

Při vzdělávání zaměstnanců se zaměříme na zabezpečení školení, která jsou zaměřena na jednotlivé profese k naplnění jejich stanovených kvalifikačních požadavků. Kombinujeme prezenční školení v učebnách s provozním prostředím a využíváme i e-learningová školení se zařazenými materiály zpracovanými našimi odborníky a z části i videomateriál, a to s cílem sdílení znalostí a zkušeností pro bezpečné provozování všech činností.

BOZP

Oblast bezpečnosti a ochrany zdraví při práci byla naplňována podle platných právních předpisů a ve spolupráci s odborovými organizacemi především v oblasti vyhodnocení příčin pracovních úrazů a stanovení nápravných opatření. Řízení politiky IMS a cílů systému řízení BOZP probíhalo v roce 2022 dle nové certifikace ISO 45001. Společnost ČD Cargo, a.s., s ústupem výskytu viru Covid-19 optimalizovala protiepidemická opatření k zamezení šíření nemoci. Oblast BOZP úzce spolupracovala na provázanosti s nově reformovanou oblastí bezpečnosti železniční dopravy (SMS) při šetření MÚ ve vztahu k PÚ a stanovení opatření k jejich předcházení. Společnost ČD Cargo, a.s., i nadále aktivně přistupovala ke zlepšování pracovních a sociálních podmínek zaměstnanců.

Protikorupční pravidla

Poskytování služeb a výkon činnosti ČD Cargo, a.s., spočívá na zásadě nediskriminačního přístupu k zákazníkům a obchodním partnerům. Činnost ČD Cargo, a.s., spočívá na zásadě nulové tolerance ke korupčnímu jednání ve všech jeho formách, stejně jako k jiným formám protiprávního jednání, a to zejména pak trestně právního jednání.

ČD Cargo, a.s., se chová v souladu s právními předpisy a v souladu se svými interními normami, mezi které patří i interní norma „Program předcházení vzniku trestní odpovědnosti a protikorupční pravidla ČD Cargo, a.s.“ komplexně upravující problematiku trestní odpovědnosti právnických osob, včetně protikorupčního postoje ČD Cargo, a.s. Předmětná interní norma je podstatná nejen z hlediska svého obsahu, ale taktéž z hlediska svého typu, jelikož byla v rámci ČD Cargo, a.s., přijata jako základní řídicí akt, tj. jako dokument nejvyšší síly, respektive mimořádné důležitosti.

Školení v souvislosti s výše uvedenou interní normou probíhá každý rok, naposledy proběhlo v říjnu 2022.



V rámci boje proti korupci jakožto i proti dalším protiprávním jednáním zřídilo ČD Cargo, a.s., tzv. Compliance tým, který řeší oznámení o protiprávním jednání, jež by mohlo zapříčinit vznik trestní odpovědnosti ČD Cargo, a.s. (např. právě korupční jednání), nebo oznámení o důvodném podezření na vznik protiprávního jednání. Kontaktní adresy pro přijímání uvedených oznámení jsou zveřejněny na internetových stránkách www.cdcargo.cz.

V roce 2022 nebyly u ČD Cargo, a.s., řešeny žádné případy korupce, a to ani ve formě podezření.

Řízení kvality – ISO

Řízení kvality napomáhá společnosti ČD Cargo, a.s., v plnění hlavního cíle – být spolehlivým a vyhledávaným dopravcem se stabilním podílem na trhu nákladní železniční přepravy. Řízením manažerského systému ISO je pověřeno oddělení interního auditu.

Systém managementu kvality, environmentu, BOZP a energie společnosti ČD Cargo, a.s., je certifikován podle norem:

- ISO 9001 (certifikát kvality) pro obchodní činnosti v oblasti železniční nákladní dopravy a přepravy, realizaci služeb v oblasti železniční nákladní dopravy a přepravy, provozování dráhy a drážní dopravy na vlečce, údržbu a opravy železničních kolejových vozidel a jejich dílů, nájem a pronájem železničních kolejových vozidel,
- ISO 14001 (certifikát environmentu) pro údržbu a opravy železničních kolejových vozidel a jejich dílů,
- ISO 45001 (certifikát systému managementu BOZP) pro obchodní činnosti v oblasti železniční nákladní dopravy a přepravy, realizaci služeb v oblasti železniční nákladní dopravy a přepravy, provozování dráhy a drážní dopravy na vlečce, údržbu a opravy železničních kolejových vozidel a jejich dílů, nájem a pronájem železničních kolejových vozidel,
- ISO 50001 (certifikát energetického managementu) pro obchodní činnosti v oblasti železniční nákladní dopravy a přepravy, realizaci služeb v oblasti železniční nákladní dopravy a přepravy, provozování dráhy a drážní dopravy na vlečce, údržbu a opravy železničních kolejových vozidel a jejich dílů, nájem a pronájem železničních kolejových vozidel.

V roce 2022 nezávislý hodnotitel při kombinovaném dohledovém auditu managementu kvality, environmentu a BOZP a při re-certifikačním auditu energetického managementu ověřil, že ČD Cargo, a.s., plní požadavky norem ISO a potvrdil, že systém řízení společnosti je dobře zaveden a je funkční.

Kromě výše uvedených certifikací má ČD Cargo, a.s., od roku 2015 atestaci SQAS (Rail) podle metodiky CEFIC (SQAS je evropský systém hodnocení používaný v silniční, železniční, říční, námořní nebo kombinované dopravě volně loženého i baleného zboží, v režimu čistících stanic, v distribuci, ve skladovacích terminálech a při spolupráci společností, který zohledňuje problematiku nebezpečných chemických látek).



Při atestaci (prováděné každé tři roky nezávislým akreditovaným hodnotitelem – podle SQAS (Rail)) je posuzována kvalita, bezpečnost, vliv na životní prostředí a soulad s požadavky chemického průmyslu při realizaci poskytovaných dopravních služeb.

Osvědčení AEO – Zjednodušené celní postupy/bezpečnost a zabezpečení (AEOF)

Společnost ČD Cargo, a.s., patří mezi držitele povolení Oprávněný hospodářský subjekt CZAE0F0801B7 zjednodušené celní postupy/bezpečnost a zabezpečení (AEOF). Naše společnost získala toto osvědčení již v roce 2009 a v souladu s platnou celní legislativou jeho držení obhájila při opětovném posouzení v letech 2017 a 2020. Institut pro oprávněné hospodářské subjekty (AEO) je uznáván a zohledňován ve všech členských zemích EU, na základě dohod i v některých třetích zemích, především při posuzování rizik týkajících se bezpečnostních hledisek.

Osvědčení garantuje Celní správě České republiky a také ostatním celním správám členských států EU, záruku, že ČD Cargo, a.s., je spolehlivý, celní problematiky znalý a finančně stabilní hospodářský subjekt. Osvědčení AEO rovněž usnadňuje přístup k získání povolení celní správy a je nezbytné pro vyřízení některých druhů celních zjednodušení.

Celní služby

Společnost ČD Cargo, a.s., nabízí zákazníkům v rámci doplňkových služeb i zastupování v celním řízení a vykazování statistiky Intrastat. Činnosti celních zástupců jsou nedílnou složkou komplexní nabídky přepravních služeb. Naším zákazníkům nabízíme na pracovištích celních zástupců projednání ve vývozu, dovozu a nácestné celní řízení.

Nácestné celní řízení poskytujeme ve stanicích Český Těšín a Valašském Meziříčí. Tyto služby využívají zejména dovozci a vývozci hromadných substrátů – uhlí, koksu, ilmenitu a nově také obilovin z Ukrajiny. Výhoda celního řízení v nácestné stanici při dovozu zásilek spočívá v tom, že zboží je do stanice určení dopraveno již celně projednané, propuštěné do volného oběhu. Mezi naše zákazníky patří i menší společnosti, které své zboží přepravují jinými dopravními módy. I tuto službu považujeme za důležitou, neboť s sebou přináší i zvyšování prestiže a povědomí o společnosti ČD Cargo, a.s.

Jako další službu nabízí ČD Cargo, a.s., využití zjednodušeného postupu režimu tranzitu na podkladě NL CIM, včetně zajištění celního dluhu. U některých přeprav je využití tohoto zjednodušení nejméně zatěžující pro zákazníky.



Společnost a okolí

Mezinárodní aktivity a vztahy

Mezinárodní aktivity ČD Cargo, a.s., jsou koordinovány s mateřskou společností České dráhy, a.s. Děje se tak mimo jiné v rámci pravidel nastavených Smlouvou o zajištění mezinárodní činnosti uzavřenou mezi oběma společnostmi. ČD Cargo, a.s., je samostatným členem pouze v Ústředním clearingovém centru (BCC) a Koordinačním výboru pro trans-euroasijské přepravy (KSTP). V rámci Mezinárodní železniční unie (UIC) jsme členy Fóra nákladní dopravy a jeho studijních skupin. V současné době zástupce ČD Cargo, a.s., předsedá sněmu ISR v organizaci RAILDATA provozující centrální evropské systémy pro výměnu dat. V rámci Společenství evropských železnic a infrastrukturních společností (CER) se soustředujeme na legislativu týkající se hluku z nákladních vozů, kombinovanou dopravu, ERTMS, nákladní koridory a přidělování kapacity. Hlavní zaměření v rámci Organizace pro spolupráci železnic (OSŽD) a KSTP je vedle navazování a upevňování obchodních kontaktů především v oblasti rozvoje unifikovaného nákladního listu CIM/SMGS a kontejnerových přeprav. Jsme zapojeni do mezinárodního projektu implementace specifikací pro interoperabilitu telematických aplikací pro nákladní dopravu (TSI TAF). Přitom využíváme naše zkušenosti z již nasazených předepsaných vazeb se správcem infrastruktury.

Rok 2022 byl stále poznamenán pandemií Covid-19, kdy se většina mezinárodních jednání uskutečnila pouze pomocí on-line komunikačních nástrojů. V důsledku konfliktu na Ukrajině pak během celého roku probíhala intenzivní komunikace s CER a Evropskou komisí, jejímž cílem byla organizace a koordinace pomoci této zemi. ČD Cargo, a.s., významně pomohlo například s přepravou humanitární pomoci nebo obilí.

V roce 2022 pokračovala práce iniciativy Rail Freight Forward (RFF), jíž je ČD Cargo členem, zaměřená na budoucí technologický rozvoj evropských železnic. V rámci EDDP (European DAC Delivery Programme) jsme aktivně připomínkami jak konstrukci, tak implementační návrh digitálního samočinného spřáhla (DAC). K významným událostem realizovaným naší společností patřilo čtrnáctidenní testování vlaku vybaveného prvními prototypy DAC, které zahrnovalo i seznámení středoevropské odborné veřejnosti s touto technologií. ČD Cargo, a.s., se též aktivně prezentovalo na mezinárodní železniční konferenci IRFC, která se uskutečnila pod záštitou českého předsednictví EU.

Ochrana životního prostředí

Péče o životní prostředí ve společnosti ČD Cargo, a.s., je centrálně řízena odborem údržby a oprav kolejových vozidel Generálního ředitelství. Vlastní vykonávání činností souvisejících s ochranou životního prostředí zajišťují výkonné jednotky ČD Cargo, a.s. (SOKV, PJ).

Metodickou podporu v oblasti ekologie poskytuje pro ČD Cargo, a.s., společnost České dráhy, a.s., na základě Mandátní smlouvy uzavřené dne 27. 5. 2008 a Dodatku č. 1 uzavřeném dne 22. 4. 2016. Jedná se zejména o komplexní servis při odstraňování následků při mimořádných událostech, metodickou



podporu při realizaci stávajících ekologických sanací, supervize a postsanačního monitoringu a školení v oblasti ochrany životního prostředí.

Společnost ČD Cargo, a.s., je držitelem certifikace ISO 14001, kterou každoročně obhájuje. Příslušný certifikát s platností do 2. 6. 2024 je k dispozici na webových stránkách ČD Cargo. Externí audit v roce 2022 neidentifikoval nedostatky v oblasti EMS.

Přijmutím Environmentální politiky jsou všichni zaměstnanci ČD Cargo, a.s., zavázáni k environmentálnímu managementu, jehož základním účelem v zavedeném systému je popis, přezkoumání, vyhodnocování a zlepšování systému řízení EMS v oblasti odpadů a negativních vlivů činností a technologií na životní prostředí (např. při dodržování zásad prevence znečištění, havarijní připravenosti, nákupem ekologicky šetrnějších výrobků, ochrany životního prostředí, a zejména snahou minimalizovat vznik odpadů).

Riziky souvisejícími s otázkami životního prostředí jsou především havarijní úniky ropných látek při opravárenských činnostech, tankování paliva a mimořádných událostech v provozu. Tato rizika jsou zařazena jako významné environmentální aspekty a jsou řešeny v příslušné interní legislativě a havarijních plánech.

Hlavním ukazatelem funkčnosti EMS je produkce odpadů, která je dlouhodobě udržována v přiměřené míře. Dále je sledována kvalita odpadních vod a jsou měřeny emise znečišťujících látek u stacionárních zdrojů.

V areálu OKV Nymburk probíhala od roku 2020 rekonstrukce kanalizace, čímž došlo ke zlepšení ochrany podzemních vod před znečištěním. Akce byla dokončena v prosinci 2022.

V areálu OKV Cheb proběhla rekonstrukce vytápění, akce byla dokončena v prosinci 2022. Cílem bylo zrušení hnědouhelné kotelny a přechod na ekologický plyn, který budou spalovat moderní nízkoemisní lokální kotle.

V souvislosti se zlepšením ochrany životního prostředí, je plánována modernizace plynové kotelny v České Třebové. V minulém roce byla zpracována studie variantního řešení vytápění objektu. V roce 2023 by měla proběhnout realizace, čímž dojde k zásadnímu snížení emisí v ovzduší.

V areálu SOKV České Budějovice byla provedena rekonstrukce kanalizace z administrativní budovy a kantýny. Nová kanalizace zlepšila ochranu podzemních vod a stabilizovala daný úsek.

V areálu SOKV České Budějovice byla také realizována změna topného systému. Nově je rozveden topný systém horkou vodou, čímž došlo ke zlepšení regulace teploty na pracovištích a k úsporám energií.

V SOKV České Budějovice započala výstavba nové haly opravny nákladních vozů. Po dokončení stavby a přesunu na nové pracoviště dojde ke zlepšení pracovních podmínek, ke snížení rizik úniků nebezpečných látek a k úspoře energií.



V SOKV Ostrava proběhla v roce 2022 „Rekonstrukce indikačního zařízení k zamezení úniku ropných látek do kanalizace SOKV Ostrava“, čímž došlo ke zlepšení ochrany vod před nebezpečnými látkami.

Požární ochrana v roce 2022

Dle „Organizačního řádu ČD Cargo, a.s.“ je garantem prevence požární ochrany odbor údržby a oprav kolejových vozidel (O12). Dokumentace je průběžně aktualizována a případné kontroly, prováděné HZS ČR, probíhají bez zjištěných závad.

Za rok 2022 byl celkový počet zásahů HZS SŽ pro ČD Cargo, a.s., 218, z toho 129 neúčtovaných záchranných a likvidačních prací, 59 zásahů nad rámec záchranných a likvidačních prací z MU, kdy vyúčtování provádí SŽ a náklady jsou přeúčtovány viníkovi a účtovaných 30 zásahů HZS SŽ pro ČD Cargo, a.s.

Z celkového počtu zásahů HZS SŽ se jednalo o 12 požárů HKV způsobených technickou závadou, 5 požárů vozu při vznícení nákladu, 3 případy zahoření přehřátého ložiska, ve 2 případech se jednalo o zakouření strojovny HKV vlivem žhnutí izolace kabeláže a 3 požáry travního porostu způsobené přibrzděným vozem. V dalších případech výjezdů jednotek požární ochrany se jednalo o odstranění úkapů z cisteren nebo zasahovaly jednotky požární ochrany u MU při nakolejování vozidel, střetu s osobou nebo silničním vozidlem.

Všechny účtované výjezdy HZS SŽ jsou tzv. doplňkové služby prováděné na objednávku, zejména nakolejování, upevnění uvolněného nákladu na vozech, přeložení nákladu, výměna dvoukolí, ořez stromů, kácení a oplach vozů.

Celkové náklady za zásahy HZS SŽ pro ČD Cargo, a.s., za rok 2022 činí 271 450 Kč.

Prevenici v oblasti požární ochrany je věnována trvalá pozornost na všech stupních řízení.

Společenská odpovědnost firmy

Společenská odpovědnost pro nás představuje jeden ze základních pilířů, na kterých stavíme dlouhodobou strategii. S Ministerstvem průmyslu a obchodu jsme uzavřeli dohodu o snižování energetické náročnosti. Opatření realizovaná v roce 2022 (dohoda je vyhodnocována zpětně) znamenala snížení spotřeby energie o 27 424 MWh při snížení emisí CO₂ o 5 190 tun. I přes složitou energetickou situaci nabízíme možnost zajištění přepravy s využitím elektřiny vyrobené z obnovitelných zdrojů. Tuto možnost nabízíme všem zákazníkům, kteří chtějí společně s námi snížit svoji uhlíkovou stopu. Za určitou formu společenské odpovědnosti považujeme i realizaci přeprav zboží formou jednotlivých vozových zásilek, která představuje vhodnou alternativu ke kamionové přepravě. Tuto službu nabízíme jako jediný železniční nákladní dopravce v České republice a využít ji je možné v přibližně tisícovce železničních stanic a nákladíšť. Firmám, které se rozhodly převést alespoň část svých přeprav ze silnice na železnici, udělujeme certifikát společensky odpovědné firmy.



Ihned na přelomu února a března zahájilo ČD Cargo, a.s., ve spolupráci s dalšími subjekty, operativní a rychlé přepravy humanitárního zboží na válkou postiženou Ukrajinu. Poskytli jsme i lokomotivy na zajištění vozby evakuačních vlaků s ukrajinskými uprchlíky. Tradičním partnerem ČD Cargo, a.s., v oblasti přeprav je i Sociální družstvo Diakonie Broumov, pro kterého vozíme zásilky do třídicího centra v Broumově.

V průběhu roku se společnost aktivně podílela na činnosti Nadačního fondu Skupiny ČD – ŽELEZNICE SRDCEM, který založily společnosti České dráhy, a.s., a ČD Cargo, a.s.,. Hlavním cílem tohoto nadačního fondu je pomoc železničářům a jejich rodinám, kteří se ocitli v tíživých životních situacích způsobenými vnějšími vlivy, jako je například vážný pracovní úraz, závažné onemocnění nebo ohrožení přírodními živly. Zajímavým počinem byl nákup vánočních dárků pro děti zesnulých kolegů.

Nezapomínáme ani na propagaci železniční nákladní dopravy. Další lokomotivy jsme opatřili lakem připomínajícím jejich stav po výrobě. Zúčastnili jsme se Dnů železnice v Plzni, Praze a dalších lokalitách. Finančně nebo provozně jsme podpořili i další železniční akce. V rámci CSR jsme v roce 2022 podporovali také sportovní aktivity mladých atletů a atletek a železničních modelářů.

Společnosti s kapitálovou účastí

CD Cargo Germany GmbH

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: SRN 11. 10. 2004

Základní kapitál: 50 000 EUR

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100 %

Hlavní předmět činnosti: zprostředkování služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., zasilatelství.

CD Cargo Austria GmbH

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 30. 3. 2007

Základní kapitál: 275 000 EUR

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100% vnučka (100 % CD Cargo Germany GmbH)

Hlavní předmět činnosti: zprostředkování služeb v nákladní přepravě, zasilatelství.

CD Cargo Poland Sp. z o.o.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: Polsko 18. 12. 2006

Základní kapitál: 41 966 000 PLN (polských zlotých)

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100 %

Hlavní předmět činnosti: provozování železniční nákladní dopravy, zprostředkování služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., zasilatelství, pronájem železničních nákladních vozů a hnacích vozidel.



CD Cargo Slovakia, s.r.o.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: Slovensko 24. 9. 2008

Základní kapitál: 6 675 475 EUR

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100 %

Hlavní předmět činnosti: provozování železniční nákladní dopravy, zprostředkování služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., zasilatelství, pronájem železničních nákladních vozů a hnacích vozidel.

CD Cargo Hungary, Kft

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: Maďarsko 26. 3. 2020

Základní kapitál: 5 000 000 HUF

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100 %

Hlavní předmět činnosti: provozování železniční nákladní dopravy, zprostředkování služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., zasilatelství, pronájem železničních nákladních vozů a hnacích vozidel.

ČD Cargo Adria d.o.o.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: Chorvatsko 10. 5. 2021

Základní kapitál: 1 142 600 HRK

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100 %

Hlavní předmět činnosti: provozování železniční nákladní dopravy, zprostředkování služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., zasilatelství, pronájem železničních nákladních vozů a hnacích vozidel.

ČD Cargo Logistics, a.s.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 16. 6. 2007

Základní kapitál: 10 000 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 100 %

Hlavní předmět činnosti: zasilatelství.

Terminál Mošnov, a.s.

Datum převzetí hromadné akcie reprezentující 25% podíl ve společnosti Terminál Mošnov, a.s.: 20. 12. 2022

Základní kapitál: 2 400 000 CZK

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 25% vnučka (25 % ČD Cargo Logistics, a.s.)

Hlavní předmět činnosti: operátor kontejnerového terminálu



Terminal Brno, a.s.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 25. 7. 2008

Základní kapitál: 71 550 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 66,93 % (47,89 mil. Kč)

Hlavní předmět činnosti: provozování terminálu kombinované dopravy v Brně.

ČD-DUSS Terminál, a.s.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 1. 3. 2007

Základní kapitál: 4 000 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 51 % (2,04 mil. Kč)

Hlavní předmět činnosti: provozování kontejnerového terminálu v Lovosicích.

RAILLEX, a.s.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 17. 6. 2006

Základní kapitál: 2 000 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 50 % (1 mil. Kč)

Hlavní předmět činnosti: manipulace s nákladem, technické služby v dopravě.

BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 17. 4. 1992

Základní kapitál: 6 000 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 30 % (1,8 mil. Kč)

Hlavní předmět činnosti: zprostředkování služeb v oblasti dopravy mimo dopravu vlastními dopravními prostředky.

Ostravská dopravní společnost, a.s.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 30. 5. 1995

Základní kapitál: 15 000 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 50 % (7,5 mil. Kč)

Hlavní předmět činnosti: provozování drážní dopravy a pronájem lokomotiv.

Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: 1. 1. 2017

Základní kapitál: 2 100 000 Kč

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 20 % (420 tis. Kč)

Hlavní předmět činnosti: provozování drážní dopravy



Bureau Central de Clearing société coopérative á responsabilité limitée (BCC s.c.r.l.)

Datum zápisu společnosti do obchodního rejstříku: Belgie 17. 12. 1996

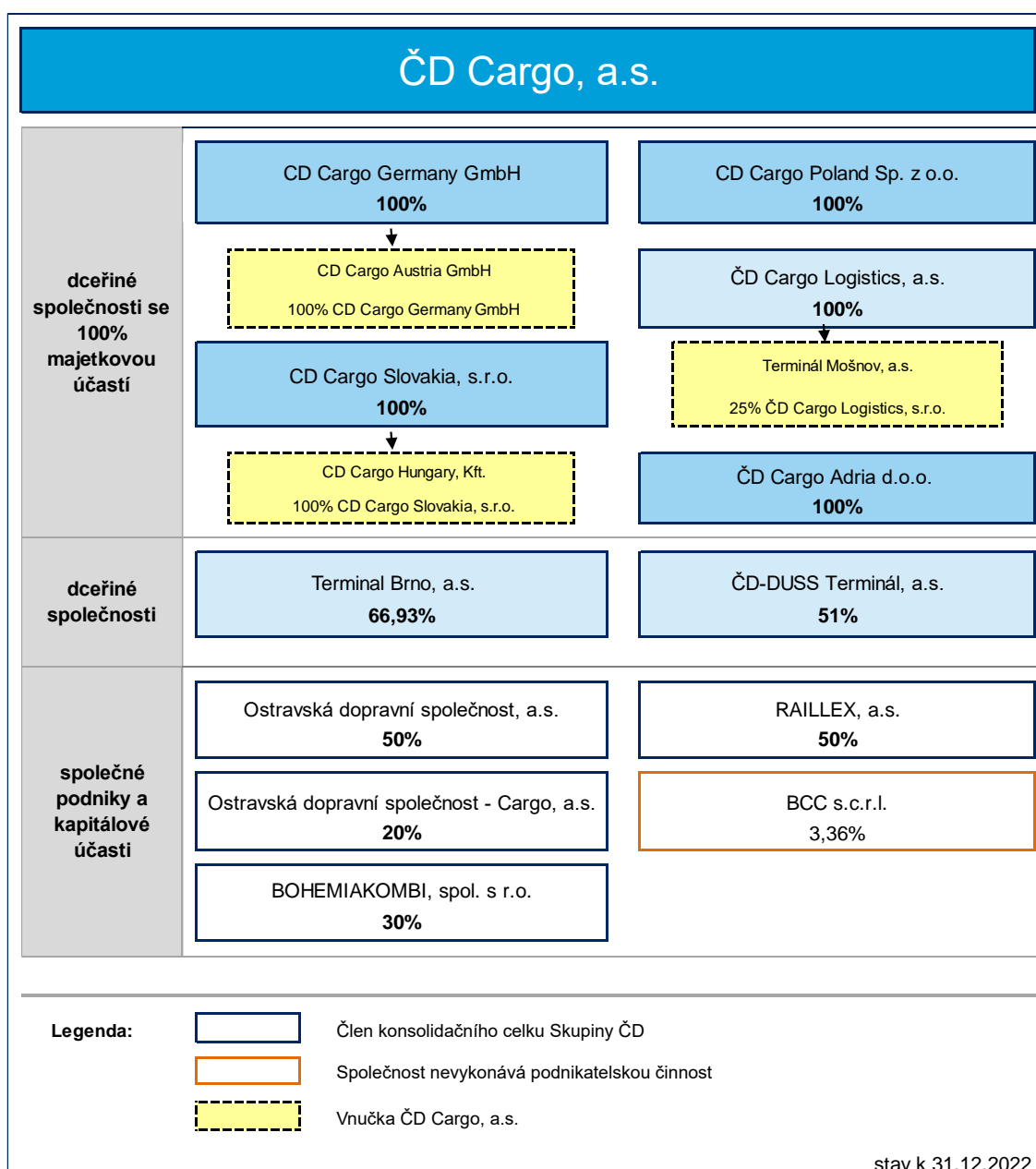
Základní kapitál (fixní část): 18 750 EUR

Kapitálová účast ČD Cargo, a.s.: 3,36 % (3 750 EUR)

Hlavní předmět činnosti: bezhotovostní vypořádávání vzájemných plateb v rámci železniční dopravy.

V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 došlo k této změně:

19. 12. 2022 představenstvo ČD Cargo, a.s., v působnosti valné hromady společnosti ČD Cargo Logistics, a.s., svým usnesením schválilo nákup 25 % akcií operátora kontejnerového terminálu v Mošnově a tím se společnost ČD Cargo Logistics, a.s., stala 20. 12. 2022 akcionářem společnosti Terminál Mošnov, a.s., se sídlem Na Florenci 1332/23, Nové Město, 110 00 Praha 1. IČO: 141 98 240.





9 Finanční situace ČD Cargo, a.s.

Investiční činnost¹

Investiční činnost ČD Cargo, a.s. (v mil. Kč)	2022	2021	2020	2019
Pořízení nákladních vozů	172	356	598	1 190
Rekonstrukce a modernizace nákladních vozů	100	6	25	51
Pořízení hnacích vozidel	527	1 115	185	548
Rekonstrukce a modernizace hnacích vozidel	1 193	753	685	107
Strojní investice	5	3	14	37
Stavební investice	139	74	17	59
Ostatní investice	169	140	131	198
Komponentní účtování revizních oprav ŽKV	1 777	1 124	1 386	1 969
Investice celkem	4 092	3 572	3 041	4 159
<i>Poskytnuté zálohy na investice</i>	<i>826</i>	<i>316</i>	<i>369</i>	<i>335</i>
<i>Poskytnuté zálohy na investice pořízené z dotací</i>	<i>56</i>	<i>112</i>	<i>81</i>	<i>141</i>

Financování

Financování investičních a provozních potřeb a likvidity akciové společnosti ČD Cargo, a.s., bylo v roce 2022 zajištěno kombinací vlastních a cizích zdrojů, a to ve formě krátkodobých bankovních a vnitropodnikových úvěrů, investičních úvěrů, dodavatelských úvěrů, leasingů a dluhopisů.

Provozní bankovní a vnitropodnikové úvěry

V oblasti financování provozních potřeb disponuje společnost ČD Cargo, a.s., limity kontokorentních úvěrů v objemu 1,8 mld. Kč, které jsou poskytovány ze strany pěti bank.

Dále je společnost ČD Cargo, a.s., zařazena do skupinového cash-poolingu Skupiny ČD. V rámci tohoto cash-poolingu má společnost ČD Cargo, a.s., k dispozici limit čerpání až do výše 0,3 mld. Kč a současně smluvní limit nad rámec čerpání limitu cash-poolu ve výši 0,7 mld. Kč. Žádný z těchto limitů nebyl v průběhu roku 2022 čerpán.

Směnečný program

Směnečný program je schválen v objemu 1,5 mld. Kč, přičemž čerpání nad 1 mld. Kč je podmíněno povinností o tomto záměru dopředu informovat dozorčí radu ČD Cargo, a.s. U jednotlivých bank jsou pak schváleny rámcové smlouvy, v celkové výši 2 mld. Kč. Směnečný program nebyl v průběhu roku

¹ Ve Výroční zprávě ČD Cargo, a.s., za rok 2022 jsou investice z pohledu mezinárodních účetních standardů.



2022 čerpán, směnečný rámec je však ponechán, jako forma rezervy krátkodobého financování, nezávislá přímo na bankovních zdrojích.

Leasingy

Leasingové financování společnost ČD Cargo, a.s., dlouhodobě využívá na financování vybraných projektů v oblasti kolejových vozidel. V únoru 2022 vstoupila do leasingu poslední z 5-ti lokomotiv Effishunter (HV řady 744). Ve 4 čtvrtletí 2022 pak byly uzavřeny nové leasingové smlouvy s dvěma leasingovými společnostmi (Leasing České spořitelny, a.s. a ČSOB Leasing, a.s.) a to za účelem financování 26 ks hnacích vozidel Effishunter 1000 (HV řady 742.7).

Dluhopisy

Financování formou dluhopisů zvyšuje likviditu a finanční stabilitu společnosti v oblasti cash-flow. V dubnu 2022 byly emitovány nové dluhopisy v celkovém objemu 40 mil. EUR, se splatností v roce 2028, a to prostřednictvím manažera emise UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., s fixní úrokovou sazbou 1,92 % p.a. V roce 2022 nebyly splatné žádné vydané dluhopisy. Celkově má společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022 emitovány dluhopisy v objemu 4,270 mld. Kč a 40 mil. EUR.

Investiční úvěry

Společnost ČD Cargo, a.s., využívá pro financování dlouhodobých investic také investiční úvěry. V průběhu roku 2022 byly uzavřeny dva nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 80 mil. EUR. První úvěr ve výši 40 mil. EUR se společností Raiffeisenbank a.s., byl čerpán v dubnu 2022, druhý pak ve výši 40 mil. EUR se společností ING Bank N.V. organizační složka Praha v prosinci 2022, přičemž v ještě v roce 2022 bylo z tohoto úvěru načerpáno 20 mil. EUR.

Úvěr od Evropské investiční banky

V prosinci 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celkový schválený rámec tohoto úvěru činí 130 mil. EUR. Úvěrový rámec bude postupně čerpán v jednotlivých tranších pro financování vybraných investičních projektů. V roce 2021 byla načerpána první tranše tohoto úvěru, a to ve výši 500 mil. Kč, v roce 2022 pak nebylo z limitu úvěru čerpáno.

System řízení rizik

Společnost ČD Cargo, a.s., monitoruje, vyhodnocuje a řídí všechna významná podnikatelská rizika v rámci integrovaného systému řízení rizik ČD Cargo, a.s. Sledována jsou rizika obchodní, provozní, finanční a compliance.

Základními dokumenty systému řízení rizik jsou:

- Politika řízení rizik – vymezuje cíle, základní principy a strategii řízení rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., dále rámcově vymezuje role, odpovědnosti a pravomoci při řízení rizik.
- Statut Výboru pro řízení rizik – vymezuje roli, kompetence, odpovědnost a způsob jednání a rozhodování Výboru pro řízení rizik.



- Manuál řízení rizik – je interní normou stanovující konkrétní postupy (identifikace, analýzu, měření, strategii řízení, procesy a postupy zvládání, monitorování, vykazování a konsolidaci rizik) při řízení jednotlivých rizik. Manuál řízení rizik je platný pro celou Skupinu ČD.
- Strategie řízení rizik – stanovuje identifikaci rizik, jejich pravidelné monitorování, kvantifikaci a omezení dopadu rizik na hospodářský výsledek. V rámci Strategie řízení rizik je jedenkrát ročně schvalován Risk apetit.
- Strategie řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s. – specifikuje postupy a metody pro oblast finančních rizik, s cílem výrazně snížit riziko, které společnosti ČD Cargo, a.s. plyne z provozních a obchodních činností a obchodů na finančním trhu.

Ke standardizaci postupů je zřízena jednotná softwarová podpora řízení rizik "eRisk". Zavedený jednotný způsob risk managementu tvoří předpoklady pro další rozvoj a zkvalitňování procesů sledování, vyhodnocování a reportování všech významných rizik.

Hlavním cílem implementovaného systému aktivního řízení rizik je průběžně dosahovat maximálního omezení negativního vlivu jednotlivých rizik na hospodářský výsledek, tzn. minimalizovat dopady nevyužitých příležitostí na výnosy a minimalizovat negativní vlivy v oblasti nákladů. V rámci aktivního řízení rizik probíhalo v roce 2022 průběžné sledování a vyhodnocování dodržování schválených limitů jednotlivých rizik a celkového schváleného risk apetitu společnosti.

Výstupy ze systému sledování rizik jsou pravidelně projednávány Výborem pro řízení rizik, předávány představenstvu společnosti ČD Cargo, a.s.

Obchodní rizika

Obchodní rizika jsou podrobně sledována na úrovni jednotlivých komodit a v návaznosti na vývoj v těchto komoditách jsou přijímána opatření k eliminaci negativního dopadu. Čtvrtletně je pak vyhodnocována efektivita přijatých opatření.

Výkony a s nimi související obchodní rizika byly v roce 2022 ovlivněny doznívající pandemií Covid-19, dopady válečného konfliktu na Ukrajině a také energetickou krizí.

Provozní rizika jsou definována zejména riziky souvisejícími s mimořádnými událostmi, škodami na majetku či trestnou činností na majetku a přepravovaném zboží.

Řadu provozních rizik společnost ČD Cargo, a.s., ošetřuje formou sjednání odpovědnostního či majetkového pojištění. Mezi nejvýznamnější takto zajištěná rizika patří zejména odpovědnost dopravce za škodu vzniklou jinému subjektu v souvislosti s provozem drážní dopravy na celostátních a regionálních drahách České republiky, odpovědnost držitele železničních nákladních vozů, odpovědnostní pojištění v zahraničí (kde je přidělena licence dopravce) či pojištění vybraných hnacích vozidel.



Finanční rizika

Finanční rizika jsou řízena dle „Strategie řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s.“. V tomto dokumentu jsou stanoveny cíle a metody pro jednotlivá rizika a také povolené derivátové operace

Riziko likvidity

Riziko likvidity je ve společnosti ČD Cargo, a.s., řízeno tak, aby byl zajištěn dostatečný objem a diverzifikace finančních zdrojů potřebných pro plnění finančních závazků a financování plánovaných investic na rozvoj společnosti.

Na pravidelné bázi je prováděno hodnocení vývoje likvidity, stavu disponibilních zdrojů a zpracováván plán cash-flow v krátkodobém, středně a dlouhodobém horizontu.

Společnost se aktivně věnuje obstarávání plánovaných externích finančních zdrojů, čímž je zajištěn dostatek finančních prostředků na krátkodobé i dlouhodobé financování při zachování finančního zdraví společnosti.

Kreditní riziko

K zajištění potenciálně rizikových pohledávek jsou využívány standardní nástroje, a to v různých kombinacích.

V ČD Cargo, a.s., je současně uplatňován systém průběžného sledování pohledávek podle jednotlivých firem, délky prodlení splatnosti a dalších parametrů. K tomu se využívá nastavené metodiky a pravidelných reportů. Vývojem pohledávek se aktivně zabývají jednotliví odpovědní zaměstnanci a Komise pohledávek.

Měnové riziko

Řízení měnového rizika věnuje ČD Cargo, a.s., stálou a systematickou pozornost, neboť významná součást příjmů je sjednána v měně EUR. Pro snížení možných negativních dopadů do hospodaření společnosti je využita široká škála dostupných nástrojů, které jsou dle povahy používány jak na krátkodobé, tak střednědobé bázi.

Cílem řízení tohoto rizika je v maximální možné míře využívat přirozené zajištění a dále pak v rámci zbývajících otevřených pozic realizovat měnové zajištění tak, aby negativní vliv na hospodaření společnosti nebyl vyšší než schválený risk apetit společnosti. K dosažení požadovaného stavu jsou schváleny metody a nástroje k řízení měnového rizika vyplývající ze Strategie řízení finančních rizik.

V průběhu roku 2022 společnost ČD Cargo, a.s., redukovala riziko možného budoucího posilování měny pokračujícím zajištěním kurzu měny CZK vůči měně EUR. S ohledem na předpokládané příjmy v EUR za realizované výkony a jejich vnitřní kalkulaci cen, ponížené o plánované provozní a investiční výdaje a splátky úvěrů ve stejné měně, může být i následně průběžně sjednáváno zajištění kurzu měny CZK vůči měně EUR s ohledem na aktuální tržní situaci a v souladu se Strategií řízení finančních rizik.



Komoditní riziko

Významnou nákladovou položku představuje trakční elektřina a trakční nafta, kterou společnost ČD Cargo, a.s., spotřebovává při svých výkonech.

Pro rok 2022 bylo v souladu se Strategií řízení finančních rizik realizováno částečné zajištění ceny trakční nafty, které snižuje potenciální komoditní riziko společnosti.

Cílem řízení komoditního rizika je realizovat zajištění tak, aby negativní vliv na hospodaření společnosti nebyl vyšší než schválený risk apetit společnosti. K dosažení požadovaného stavu jsou schváleny metody a nástroje k řízení komoditního rizika vyplývající ze Strategie řízení finančních rizik.

Trakční elektřina je pak nakupována od Správy železnic za předem definovaných podmínek.

Úrokové riziko

Úrokové riziko mohou představovat změny plovoucích úrokových sazeb u zdrojů financování, které jsou na těchto sazbách sjednány. Cílem řízení úrokového rizika je realizovat zajištění, tak aby negativní vliv na hospodaření společnosti nebyl vyšší než schválený risk apetit společnosti. Maximální podíl financování s plovoucí úrokovou sazbou je dle Strategie řízení finančních rizik stanoven na 50 % celkového objemu. K dosažení požadovaného stavu jsou schváleny metody a nástroje k řízení úrokového rizika vyplývající ze Strategie řízení finančních rizik či využití fixních sazeb v případě jejich ekonomické výhodnosti. Toto riziko je významně eliminováno uzavřením většiny aktivních úvěrových a leasingových smluv na bázi pevné úrokové sazby.



10 Očekávaný vývoj, cíle a záměry

Česká ekonomika v roce 2023 zpomalí a celosvětový vývoj také není jednoznačně predikovatelný. Nejen z pohledu ČD Cargo, a.s., bude zásadní otázkou zajištění dostatečného objemu energií za ekonomicky únosné ceny. Vysoké výrobní náklady budou zcela jistě ovlivňovat hutní, chemický a sklářský průmysl, stejně jako výrobu automobilů a další průmyslová odvětví. Dalším faktorem dopadajícím zejména na segment kombinované dopravy je složitost a nejasnost obchodních vztahů mezi Čínou, Evropou a USA, stejně jako přetrvávající pandemie Covid-19 právě v Číně. Objem přeprav po železnici bude i v roce 2023 ovlivňován dostatkem překládkových kapacit ve všech námořních přístavech, stejně jako rozsáhlými investičními akcemi na evropské infrastruktuře. Omezení s nimi související mohou v mnoha případech znamenat úplný konec železničních přeprav.

I přes všechny výše uvedené vlivy očekává ČD Cargo, a.s., stabilizaci přepravních výkonů v tuzemsku a další nárůst výkonů na zahraničních trzích. Jednou z priorit bude zajištění přeprav strategických surovin – pevných a kapalných paliv. Společnost bude pokračovat v realizaci opatření na zvýšení efektivity interních procesů a využití svých kapacit a majetku. Růst nákladů pro rok 2023 znamenal vyšší růst realizačních cen ČD Cargo, a.s., což může mít za následek především nižší konkurenceschopnost v produktu jednotlivých vozových zásilek, které ČD Cargo, a.s., jako jediný dopravce na síti Správy železnic provozuje a jejímž přímým konkurentem je silniční nákladní doprava. Vedení společnosti se proto zaměří na další nákladové optimalizace v tomto produktu a bude také iniciovat odbornou diskusi nad udržitelností přeprav jednotlivých vozových zásilek na české železnici.

V oblasti investic bude ČD Cargo, a.s., postupovat v modernizaci a obnově lokomotivního a vozového parku. V druhém případě se společnost bude zaměřovat zejména na vozy pro přepravu komodit, kde není očekávána dlouhodobá recese (intermodální přepravy, pohonné hmoty). Pokračovat budou projekty na implementaci mobilních částí ETCS.

K ekonomickým cílům společnosti patří především udržení stabilní úrovně cash-flow vycházející na jedné straně ze zajištění plánované úrovně tržeb z vlastní přepravy a na straně druhé z efektivního čerpání nákladových položek a zajištění dostatečné likvidity společnosti ve střednědobém a dlouhodobém horizontu. Důležitým cílem je stabilizace ziskovosti hlavní činnosti a ostatního podnikání.



11 Základní kapitál

Výše upsaného základního kapitálu

Společnost vykazuje k datu účetní závěrky 31. 12. 2022 základní kapitál ve výši 8 494 000 tis. Kč, který byl splacen ve výši 100 %.

Společnost ČD Cargo, a.s., v průběhu účetního období 2022 nenabyla vlastní akcie ani žádné jiné vlastní podíly.

Složení akcionářů

Jediný akcionář:

České dráhy, a.s.

Praha 1, nábřeží L. Svobody 1222, 110 15

Identifikační číslo: 709 94 226



12 Zprávy dozorčí rady a výboru pro audit společnosti

Zpráva Dozorčí rady ČD Cargo, a.s., o výkonu její působnosti za rok 2022 a výsledcích kontrolní činnosti

Dozorčí rada společnosti ČD Cargo, a.s., se sešla v průběhu roku 2022 na deseti řádných zasedáních s tím, že na všech byla usnášeníschopná a v jednom případě rozhodovala formou per rollam.

Dozorčí rada vykonávala svoji působnost a plnila své úkoly v souladu s právními předpisy a stanovami společnosti. Dohlížela na výkon působnosti představenstva při uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti. Představenstvo ČD Cargo, a.s., poskytovalo dozorčí radě pro výkon kontrolní činnosti předepsané či požadované informace a podklady. Předseda představenstva spolu s dalšími členy představenstva se pravidelně zúčastňovali všech zasedání a průběžně dozorčí radu informovali zejména o podnikatelských aktivitách a výsledcích hospodaření společnosti a výsledcích hospodaření dceřiných společností.

Dozorčí rada mimo jiné projednávala a posuzovala žádosti představenstva ČD Cargo, a.s., o udělení předchozího souhlasu k určeným právním úkonům.

Dozorčí rada konstatuje, že měla vytvořeny potřebné podmínky pro řádný výkon své činnosti. Při výkonu své kontrolní činnosti neshledala dozorčí rada ze strany společnosti ČD Cargo, a.s., či jednotlivých členů představenstva společnosti porušení či nesplnění povinností uložených právními předpisy, Stanovami ČD Cargo, a.s., a interními předpisy společnosti či rozhodnutími jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady, popřípadě vlastních podnětů dozorčí rady adresovaných představenstvu společnosti.

Mgr. Michal Krapinec
předseda dozorčí rady



Zpráva Výboru pro audit ČD Cargo, a.s., do Výroční zprávy ČD Cargo, a.s., za rok 2022

Výbor pro audit ČD Cargo, a.s., vykonával svoji působnost a plnil veškeré své povinnosti v souladu s právními předpisy, Stanovami akciové společnosti ČD Cargo, a.s., a platnými smluvními ujednáními. Soustavně monitoroval postup sestavování individuální účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., a konsolidované účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., proces jejich auditu, respektive předauditu a souvisejících dokumentů za období 1. 1. 2022 – 30. 9. 2022 a 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022.

Výbor pro audit byl zástupci společnosti ČD Cargo, a.s., řádně a včas seznamován s relevantními informacemi a materiály souvisejícími s jednotlivými kroky sestavování individuální účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., a konsolidované účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS ve znění přijatém EU, Zprávy o vztazích za rok 2022 i přípravy Výroční zprávy ČD Cargo, a.s., za rok 2022.

Výbor pro audit také posuzoval nestrannost a nezávislost auditora individuální účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky společnosti – společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., projednával a komunikoval s ní vybrané účetní informace, vydaná prohlášení a sdělení dle právních předpisů. V rámci výkonu své působnosti výbor pro audit při sestavování a povinném auditu individuální účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky a zprávy o vztazích a souvisejících činnostech neshledal nedostatky či porušení právních předpisů nebo stanov společnosti ze strany společnosti ani ze strany auditora.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a po projednání návrhu výroku auditora k individuální účetní závěrce a konsolidované účetní závěrce a k obsahu zprávy o vztazích, doporučil výbor pro audit orgánům společnosti ČD Cargo, a.s., individuální účetní závěrku s výrokem auditora a zprávu o vztazích za rok 2022 k projednání a jedinému akcionáři při výkonu působnosti valné hromady ke schválení. K projednání dalším orgánům společnosti a jedinému akcionáři při výkonu působnosti valné hromady ke schválení doporučil také konsolidovanou účetní závěrku společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS ve znění přijatém EU za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022.

Výbor pro audit sledoval také integritu finančních informací poskytovaných společností a systémy interní kontroly a řízení rizik ve společnosti. Projednal také zprávu o stavu interního auditu za rok 2022.

Na základě výše uvedených skutečností Výbor pro audit ČD Cargo, a.s., konstatuje, že plnil povinnosti vyplývající z právních předpisů, zejména ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ze dne 26. 3. 2009 a Stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění.

V Praze dne 29. 3. 2023

Mgr. Oldřich Vojtř, Ph.D.
předseda výboru pro audit



Zpráva Výboru pro audit ČD Cargo, a.s., ke Zprávě o vztazích za rok 2022

Výbor pro audit společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a Stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění, soustavně monitoroval postup zpracování Zprávy o vztazích za rok 2022 již od přípravné fáze.

Výbor pro audit byl zástupci společnosti ČD Cargo, a.s., řádně a včas seznamován s relevantními informacemi a materiály souvisejícími s jednotlivými kroky zpracování Zprávy o vztazích za rok 2022.

Výbor pro audit také posuzoval nestrannost a nezávislost auditora zprávy o vztazích společnosti – společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. a projednával a komunikoval s ním vybrané informace, vydaná prohlášení a sdělení podle právních předpisů. V rámci výkonu své působnosti výbor pro audit neshledal při zpracování Zprávy o vztazích za rok 2022 a souvisejících činnostech nedostatky či porušení právních předpisů nebo stanov společnosti ze strany společnosti ani ze strany auditora.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a se zřetelem k návrhu výroku auditora, doporučuje výbor pro audit orgánům společnosti ČD Cargo, a.s., zprávu o vztazích k projednání a jedinému akcionáři při výkonu působnosti valné hromady ke schválení.

Na základě výše uvedených skutečností Výbor pro audit ČD Cargo a.s., konstatuje, že plnil povinnosti vyplývající z právních předpisů, zejména ze Zákona o auditorech č. 93/2009, ze dne 26. března 2009, v platném znění, Stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění a vzal na vědomí obdržené informace vztahující se ke Zprávě o vztazích za rok 2022.

Mgr. Oldřich Vojíš, Ph.D.
předseda Výboru pro audit



Zpráva Výboru pro audit ČD Cargo, a.s., k Individuální účetní závěrce společnosti ČD Cargo, a.s., sestavené v souladu s IFRS, za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022, s návrhem výroku auditora

Výbor pro audit společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a Stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění, soustavně monitoroval postup sestavování individuální účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS, proces jejího auditu a všechny související dokumenty, za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 již od přípravné fáze celého procesu.

Výbor pro audit byl zástupci společnosti ČD Cargo, a.s., řádně a včas seznamován s relevantními informacemi a materiály souvisejícími s jednotlivými kroky sestavování Individuální účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022.

Výbor pro audit také posuzoval nestrannost a nezávislost auditora společnosti ČD Cargo, a.s. – společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., projednával a komunikoval s ním vybrané účetní informace, vydaná prohlášení a sdělení podle právních předpisů. V rámci výkonu své působnosti výbor pro audit neshledal při sestavování a povinném auditu individuální účetní závěrky sestavené dle IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 a souvisejících činnostech nedostatky či porušení právních předpisů nebo stanov společnosti ze strany společnosti ČD Cargo, a.s., ani ze strany auditora.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a se zřetelem k výroku auditora k individuální účetní závěrce sestavené dle IFRS, doporučuje výbor pro audit Individuální účetní závěrku společnosti ČD Cargo, a.s., sestavenou v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022, s výrokem auditora orgánům společnosti ČD Cargo, a.s., k projednání a jedinému akcionáři při výkonu působnosti valné hromady ke schválení.

Na základě výše uvedených skutečností Výbor pro audit ČD Cargo, a.s., konstatuje, že plnil povinnosti vyplývající z právních předpisů, zejména ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ze dne 26. března 2009, v platném znění, ze Stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění a vzal na vědomí obdržené informace vztahující se k Individuální účetní závěrce společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022, s návrhem výroku auditora.

Mgr. Oldřich Vojtěch, Ph.D.
předseda výboru pro audit



Zpráva Výboru pro audit ČD Cargo, a.s., ke Konsolidované účetní závěrce společnosti ČD Cargo, a.s., sestavené v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022, s návrhem výroku auditora

Výbor pro audit společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění, soustavně monitoroval postup sestavování Konsolidované účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS proces jejího auditu a všechny související dokumenty, za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 již od přípravné fáze celého procesu.

Výbor pro audit byl zástupci společnosti ČD Cargo, a.s., řádně a včas seznamován s relevantními informacemi a materiály souvisejícími s jednotlivými kroky sestavování Konsolidované účetní závěrky společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022.

Výbor pro audit také posuzoval nestrannost a nezávislost auditora společnosti ČD Cargo, a.s. – společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., projednával a komunikoval s ním vybrané účetní informace, vydaná prohlášení a sdělení podle právních předpisů. V rámci výkonu své působnosti výbor pro audit neshledal při sestavování a povinném auditu Konsolidované účetní závěrky sestavené dle IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 a souvisejících činnostech nedostatky či porušení právních předpisů nebo stanov společnosti ze strany společnosti ČD Cargo, a.s., ani ze strany auditora.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a se zřetelem k výroku auditora ke Konsolidované účetní závěrce sestavené dle IFRS, doporučuje výbor pro audit Konsolidovanou účetní závěrku společnosti ČD Cargo, a.s., sestavenou v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022, s výrokem auditora orgánům společnosti ČD Cargo, a.s., k projednání a jedinému akcionáři při výkonu působnosti valné hromady ke schválení.

Na základě výše uvedených skutečností Výbor pro audit ČD Cargo, a.s., konstatuje, že plnil povinnosti vyplývající z právních předpisů, zejména ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ze dne 26. března 2009, v platném znění, ze Stanov společnosti ČD Cargo, a.s., v platném znění a vzal na vědomí obdržené informace vztahující se ke Konsolidované účetní závěrce společnosti ČD Cargo, a.s., v souladu s IFRS za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022, s návrhem výroku auditora.

Mgr. Oldřich Vojtěch, Ph.D.
předseda výboru pro audit



13 Zprávy nezávislého auditora

Zpráva nezávislého auditora

akcionáři ČD Cargo, a.s.

Zpráva o auditu konsolidované a individuální účetní závěrky

Náš výrok

Podle našeho názoru:

- konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice společnosti ČD Cargo, a.s., se sídlem Jankovcova 1569/2c, Praha 7 - Holešovice („Společnost“) a jejích dceřiných společností (dohromady „Skupina“) k 31. prosinci 2022 a její konsolidované finanční výkonnosti a jejích konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2022 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a
- individuální účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz individuální finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2022, její individuální finanční výkonnosti a jejích individuálních peněžních toků za rok končící 31. prosince 2022 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Předmět auditu

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny se skládá z:

- konsolidovaného výkazu o finanční situaci (rozvaha) k 31. prosinci 2022,
- konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2022,
- konsolidovaného výkazu o ostatním úplném výsledku za rok končící 31. prosince 2022,
- konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2022,
- konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2022,
- přílohy konsolidované účetní závěrky, která obsahuje podstatné účetní metody a další vysvětlující informace.

Individuální účetní závěrka Společnosti se skládá z:

- individuálního výkazu o finanční situaci (rozvaha) k 31. prosinci 2022,
- individuálního výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2022,
- individuálního výkazu o ostatním úplném výsledku za rok končící 31. prosince 2022,
- individuálního výkazu změn vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2022,
- individuálního výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2022,
- přílohy individuální účetní závěrky, která obsahuje podstatné účetní metody a další vysvětlující informace.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 („nařízení EU“) a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, kterými jsou Mezinárodní standardy auditu doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami (společně „auditorské předpisy“). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetních závěrek.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.



Nezávislost

V souladu s Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních („kodex IESBA“) a přijatým Komorou auditorů České republiky, se zákonem o auditorech a nařízením EU jsme na Skupině a Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z kodexu IESBA, ze zákona o auditorech a nařízení EU.

Přístup k auditu

Přehled

Hladina významnosti	Celková hladina významnosti je stanovena na úrovni 1 % z průměru celkových výnosů za roky 2020–2022, což představuje: pro Skupinu - 137 mil. Kč pro Společnost - 128 mil. Kč
Rozsah auditu	Identifikovali jsme dvě společnosti, u kterých jsme na základě jejich velikosti nebo na základě rizikovitosti provedli audit. Dále jsme u dvou společností provedli specifické auditní procedury nad významnými zůstatky a transakcemi. V rámci výše popsaných auditních procedur jsme spolupracovali s komponentními auditory v Polsku a Německu. Všichni komponentní auditoři patří do sítě PwC. Společnosti, u kterých jsme provedli výše zmíněné práce, představují v součtu 96 % skupinových tržeb.
Hlavní záležitosti auditu	Správnost vykazování leasingových smluv dle IFRS 16, Leasingy (Skupina a Společnost)

Při plánování auditu jsme stanovili hladinu významnosti a vyhodnotili rizika výskytu významné nesprávnosti v konsolidované a individuální účetní závěrce (dohromady „účetní závěrky“). Konkrétně jsme určili oblasti, ve kterých vedení uplatnilo svůj úsudek, např. v případě významných účetních odhadů, které zahrnují stanovení předpokladů a posouzení budoucích skutečností, které jsou z podstaty nejisté. Tak jako v případě všech našich auditů jsme se zaměřili také na rizika obcházení vnitřních kontrol vedením, včetně vyhodnocení toho, zda nebyla zjištěna předpojatost, jež by vytvářela riziko výskytu významné nesprávnosti z důvodu podvodu.

Hladina významnosti

Rozsah našeho auditu byl ovlivněn použitou hladinou významnosti. Audit je plánován tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrky neobsahují významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Nesprávnosti jsou považovány za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetních závěrek na jejich základě přijmou.

Na základě našeho odborného úsudku jsme stanovili určité kvantitativní hladiny významnosti, včetně celkových hladin významnosti vztahujících se ke každé účetní závěrce jako celku (viz tabulku níže). Na jejich základě jsme, společně s kvalitativním posouzením, určili rozsah našeho auditu, včetně povahy, načasování a rozsahu auditních postupů, a vyhodnotili dopad zjištěných nesprávností individuálně i v souhrnu na každou účetní závěrku jako celek.



Celková hladina významnosti pro Skupinu

137 mil. Kč

Celková hladina významnosti pro Společnost

128 mil. Kč

Jak byla stanovena

Hladina významnosti pro Skupinu i Společnost byla stanovena na základě celkových výnosů

Zdůvodnění použitého základu pro stanovení významnosti

Jako primární způsob stanovení významnosti jsme uvažovali zisk před zdaněním, nicméně vzhledem k jeho meziroční fluktuaci jsme se rozhodli pro celkové výnosy jako meziročně stabilnější ukazatel. Hladina významnosti byla na základě výše uvedených ukazatelů stanovena na úrovni 1 % z průměru celkových výnosů za roky 2020–2022.

Hlavní záležitosti auditu

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetních závěrek za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu každé účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením názoru na každou tuto účetní závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

Hlavní záležitost auditu**Jak audit pracoval s hlavní záležitostí auditu****Správnost vykazování leasingových smluv dle IFRS 16, Leasingy (Skupina a Společnost)**

V průběhu roku 2022 došlo ke změnám u některých leasingových smluv z roku 2021 formou modifikace, přehodnocení nebo ukončení. V roce 2022 také došlo k uzavření nových leasingových smluv. K 31.prosinci 2022 vykazovala Skupina právo z užívání ve výši 3 991 mil. Kč a Společnost ve výši 3 687 mil. Kč. Změny v leasingových smlouvách mají významný dopad na účetní závěrky. Příslušná účetní pravidla jsou uvedena v poznámce 2.4 účetních závěrek. Další informace k vykazování leasingů jsou uvedeny v kapitolách 15.4 a 19 účetních závěrek.

V souvislosti se změnami v leasingových smlouvách jsme provedli následující postupy: • Posoudili jsme na vybraném vzorku, zda vedení správně vyhodnotilo změny v leasingových smlouvách uzavřených v předchozích letech, kvůli jejich modifikaci nebo přehodnocení, abychom se ujistili, že navrhované účetní řešení bylo v souladu s požadavky standardu. • Zvážili jsme úplnost a kompletnost leasingových smluv zahrnutých do aktiv představujících práva z užívání. Testovali jsme na vybraném vzorku správnost vstupních dat, včetně posouzení diskontních sazeb a možností prodloužení smluv použitých při výpočtu hodnoty leasingových závazků. • Naše postupy také zahrnovaly posouzení výjimek a praktických zjednodušení ("practical expedients") použitých při přípravě účetních závěrek a jejich souladu s pravidly standardu IFRS 16. • Testovali jsme na vybraném vzorku matematickou správnost výpočtů leasingových závazků předložených vedením Skupiny, respektive Společnosti. • V účetních závěrkách jsme posoudili zveřejnění týkající se leasingů v kapitolách 2.4 a 19 účetních závěrek, zda splňují požadavky na zveřejnění podle IFRS 16.

Jak jsme stanovili rozsah auditu Skupiny?

Rozsah auditu jsme stanovili tak, abychom získali dostatečné informace, které nám umožní vyjádřit výrok ke každé účetní závěrce jako celku. Vzali jsme v úvahu strukturu Skupiny, její účetní procesy a kontroly, podíl jednotlivých společností na finanční pozici a výsledcích Skupiny a specifika odvětví, ve kterém Skupina a Společnost působí.



Skupina podniká zejména v oblasti poskytování železniční přepravy zboží a souvisejících služeb v rámci České republiky a ve středoevropském regionu. Konsolidační celek Skupiny je definován v kapitole 1.7 konsolidované účetní závěrky. Společnost sama je jednoznačně největším subjektem. V rámci stanovení rozsahu auditu jsme určili rozsah prací, které byly považovány za nutné pro jednotlivé společnosti. Jako vhodný rozsah prací jsme určili audit Společnosti, jedné dceřiné společnosti a specifické auditní postupy dvou dceřiných společností. Kritérii pro určení rozsahu prací na jednotlivých společnostech byly zejména jejich velikost, komplexnost a rizikovitost z pohledu auditních procedur. Auditní práce na společnostech se sídlem v České republice byly provedeny skupinovým auditorským týmem, auditní práce na společnostech se sídlem v zahraničí byly provedeny komponentními auditory ze sítě PwC na základě instrukcí poskytnutých skupinovým auditním týmem. V rámci spolupráce skomponentními auditory jsme určili úroveň vzájemné komunikace na takové úrovni, která tvoří dostatečný základ pro vyjádření našeho výroku. Jednalo se zejména o pravidelnou výměnu informací získaných v průběhu auditu a diskusí nad klíčovými auditorskými a účetními postupy. Popsaný rozsah prací pokrývá 96 % skupinových tržeb. Pro zbývající společnosti jsme provedli analytické postupy se zaměřením na významné meziroční změny. Popsaný rozsah auditu považujeme za dostatečný pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace

Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti. Jak je definováno v § 2 písm. b) zákona o auditorech, ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo obě účetní závěrky a naši zprávu auditora.

Náš výrok k účetním závěrkám se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je součástí našich povinností souvisejících s auditem účetních závěrek seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetními závěrkami či s našimi znalostmi o Skupině a Společnosti získanými během auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také jsme posoudili, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti i na postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti.

Na základě provedených postupů v průběhu našeho auditu, do míry, již dokážeme posoudit, jsou dle našeho názoru:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetních závěrkách, ve všech významných ohledech v souladu s účetními závěrkami a
- ostatní informace vypracované v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině a Společnosti a o prostředí, v němž působí, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné nesprávnosti. Žádnou významnou nesprávnost jsme nezjistili.

Odpovědnost představenstva, dozorčí rady a výboru pro audit Společnosti za účetní závěrky

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetních závěrek podávajících věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetních závěrek tak, aby neobsahovaly významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetních závěrek je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda jsou Skupina a Společnost schopny nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v přílohách účetních závěrek záležitosti týkající se jejich nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetních závěrek, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo Společnosti nebo ukončení jejich činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Společnosti.

Za sledování postupu sestavování obou účetních závěrek odpovídá výbor pro audit Společnosti.

Odpovědnost auditora za audit účetních závěrek

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrky jako celek neobsahují významnou 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 auditorskými předpisy ve všech případech v účetních závěrkách odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetních závěrek na jejich základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetních závěrek 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřními kontrolními systémy Skupiny a Společnosti relevantními pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejich vnitřních kontrolních systémů.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v přílohách účetních závěrek.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetních závěrek představenstvem, a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny a Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v přílohách účetních závěrek, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny a Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina nebo Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetních závěrek, včetně příloh, a dále to, zda účetní závěrky zobrazují podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních informacích týkajících se společností nebo podnikatelských činnostech v rámci Skupiny, abychom mohli vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Jsme odpovědní za řízení auditu Skupiny, za dohled nad ním a jeho provedení. Vyjádření výroku zůstává naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřních kontrolních systémech.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informujeme jej o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a o případných krocích eliminujících hrozby nebo o přijatých opatřeních.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali dozorčí radu a výbor pro audit, ty, které jsou z hlediska auditu účetních závěrek za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v této zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo pokud ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.



Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

Informace vyžadované nařízením EU

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení EU uvádíme následující informace vyžadované nad rámec Mezinárodních standardů auditu:

Soulad výroku s dodatečnou zprávou výboru pro audit

Potvrzujeme, že náš výrok auditora je v souladu s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsme vyhotovili dnes dle článku 11 nařízení EU.

Určení auditora a délka provádění auditu

Auditorem Skupiny a Společnosti pro rok 2022 nás dne 25. června 2019 jmenovala valná hromada Společnosti. Auditorem Skupiny a Společnosti jsme nepřetržitě 7 let.

Poskytnuté neauditorské služby

Prohlašujeme, že síť PwC neposkytla Společnosti a jejím dceřiným společnostem neauditorské služby zakázané článkem 5 (1) nařízení EU ve znění upraveném českými předpisy dle článku 5 (3) nařízení EU.

Neauditorské služby, které jsme poskytli Společnosti a jejím dceřiným společnostem za období od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022 jsou uvedeny v bodě 26 přílohy konsolidované účetní závěrky.

Partnerem odpovědným za zakázku, jejímž výsledkem je tato zpráva nezávislého auditora, je Ing. Petra Jirková Bočáková.

11. dubna 2023

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená

Ing. Václav Prýmek

Ing. Petra Jirková Bočáková
statutární auditorka, evidenční č. 2253



14 Individuální účetní závěrka (IFRS)*



Individuální účetní závěrka za rok 2022

Sestavená dle IFRS ve znění přijatém EU

Název společnosti: ČD Cargo, a.s.
Sídlo: Praha 7, Holešovice, Jankovcova 1569/2c, 170 00
Právní forma: akciová společnost
IČ: 281 96 678

Součástí dokumentu jsou:

Výkaz o finanční situaci (rozvaha)
Výkaz zisku a ztráty
Výkaz o úplném výsledku
Výkaz změn vlastního kapitálu
Výkaz o peněžních tocích
Příloha k účetní závěrce

V Praze dne 11. dubna 2023

Ing. Robert Heděnc
Finanční ředitel

Statutární orgán účetní jednotky:

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva

Martin Svojanovský
člen představenstva



INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI (ROZVAHA) K 31. PROSINCI 2022

		31. 12. 2022	31. 12. 2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
Pozemky, budovy a zařízení	5	24 310	21 557
Nehmotná aktiva	6	715	673
Právo k užívání	19	3 687	3 240
Investice do dceřiných, přidružených společností a společných podniků	7	624	576
Ostatní finanční aktiva	10	77	38
Ostatní aktiva	11	1	2
Dlouhodobá aktiva celkem		29 414	26 086
Zásoby	8	392	333
Pohledávky z obchodních vztahů	9	1 881	1 687
Předplacená daň z příjmu	14	9	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 105	1 003
Ostatní finanční aktiva	10	191	115
Ostatní aktiva	11	640	422
Krátkodobá aktiva celkem		4 218	3 560
AKTIVA CELKEM		33 632	29 646
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	613	548
Nerozdělený zisk	13	798	620
Vlastní kapitál celkem		9 905	9 662
Úvěry, půjčky a závazky z leasingu	15	14 419	12 562
Odložený daňový závazek	31	1 766	1 727
Rezervy	16	87	82
Ostatní finanční závazky	17	0	16
Ostatní závazky	18	10	0
Dlouhodobé závazky celkem		16 282	14 387
Závazky z obchodních vztahů	14	2 864	2 818
Úvěry, půjčky a závazky z leasingu	15	3 517	1 854
Závazky z daně z příjmů		0	11
Rezervy	16	122	97
Ostatní finanční závazky	17	149	130
Ostatní závazky a smluvní závazky	18	793	687
Krátkodobé závazky celkem		7 445	5 597
PASIVA CELKEM		33 632	29 646



INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

		Rok končící 31. 12. 2022	Rok končící 31. 12. 2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
Výnosy	23	13 382	12 014
Ostatní provozní výnosy	24	551	539
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie	25	-5 991	-5 214
Náklady na zaměstnanecké požitky	26	-4 547	-4 240
Odpisy, amortizace a znehodnocení	27	-2 384	-2 280
Ostatní provozní náklady	28	-423	-273
Zisk (ztráta) z provozní činnosti		588	546
Finanční náklady	29	-402	-273
Finanční výnosy	30	47	17
Zisk (ztráta) před zdaněním		233	290
Daň z příjmů	31	-44	-63
Zisk (ztráta) za období		189	227

INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ O OSTATNÍM ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

		Rok končící 31. 12. 2022	Rok končící 31. 12. 2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
Zisk (ztráta) za období		189	227
Pojistně matematické zisky/ztráty ze závazků v souvislosti s penzijními zaměstnaneckými požitky	13	-5	18
Ostatní úplný výsledek za období (položky, které se následně nereklasifikují do zisku nebo ztráty)		-5	18
Zajištění peněžních toků	13	140	221
Související odložená daň z příjmů	31	-27	-42
Ostatní úplný výsledek za období (položky, které se následně reklasifikují do zisku nebo ztráty)		113	179
Úplný výsledek za období celkem		297	424



INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

	Základní kapitál	Emisní ážio*	Ostatní fondy*	Fond ze zajištěných peněžních toků*	Pojistně matematické zisky/ztráty*	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč
Stav k 1. lednu 2021	8 494	197	257	-35	-2	393	9 304
Zisk za období	0	0	0	0	0	227	227
Ostatní úplný výsledek za období	0	0	0	179	18	0	197
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	179	18	227	424
Využití rezervního fondu	0	0	-66	0	0	0	-66
Transakce s vlastníky za období celkem	0	0	-66	0	0	0	-66
Stav k 31. prosinci 2021	8 494	197	191	144	16	620	9 662
Zisk za období	0	0	0	0	0	189	189
Ostatní úplný výsledek za období	0	0	0	113	-5	0	108
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	113	-5	189	297
Příděl do rezervního fondu	0	0	11	0	0	-11	0
Využití rezervního fondu	0	0	-54	0	0	0	-54
Transakce s vlastníky za období celkem	0	0	-43	0	0	-11	-54
Stav k 31. prosinci 2022	8 494	197	148	257	11	798	9 905

* ve výkazu o finanční situaci jsou tyto položky zahrnuty v rámci položky „Kapitálové fondy“ viz kapitola 13.2.



INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

		Rok končící 31. 12. 2022	Rok končící 31. 12. 2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI			
Zisk za období před zdaněním		233	290
Výnosy z dividend a podílů na zisku	24	-151	-79
Finanční náklady	29	363	238
Zisk z prodeje a vyřazení dlouhodobých aktiv	24	-130	-138
Odpisy a amortizace u dlouhodobých aktiv	27	2 447	2 206
Ztráta (zisk) ze snížení stavu dlouhodobých aktiv	27	-63	73
Změna stavu opravných položek u pohledávek z obch. vztahů		37	-37
Změna stavu rezerv		25	-148
Kurzové zisky		-9	23
Změna stavu opravných položek investic do dceřiných, přidružených společností a společných podniků		0	-1
Ostatní		-28	10
Provozní peněžní tok před změnami prac. kapitálu		2 724	2 437
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů		-298	-121
Změna stavu zásob		-68	-55
Změna stavu ostatních aktiv		176	105
Změna stavu závazků z obchodních vztahů		-188	73
Změna stavu ostatních závazků	18	44	-282
Změny pracovního kapitálu celkem		-334	-280
Peněžní toky z provozních operací		2 390	2 157
Zaplacené úroky	29	-360	-240
Zaplacená daň ze zisku	31	-43	-40
Přijaté dividendy		68	168
Čisté peněžní toky z provozní činnosti		2 055	2 045
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
Výdaje za nabytí pozemků, budov a zařízení	5	-4 656	-2 914
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení		54	94
Výdaje za nabytí nehmotných aktiv	6	-147	-137
Přijaté úroky		3	3
Poskytnuté půjčky a úvěry spřízněným stranám		-9	0
Přijaté dotace na pořízení majetku	5	360	83
Čisté peněžní toky z investiční činnosti		-4 395	-2 871
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ			
Příjmy z emise dluhopisů	15	974	0
Splátky dluhopisů	15	0	-500
Čerpání úvěrů a půjček	15	3 400	3 282
Splátky úvěrů a půjček	15	-1 079	-674
Splátky – leasing IFRS 16	15	-855	-780
Čisté peněžní toky z financování		2 440	1 328
Vliv změn měnových kurzů na zůstatky peněžních prostředků		2	-23
Čistý přírůstek/úbytek peněz a peněžních ekvivalentů		102	479
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	12	1 003	524
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	12	1 105	1 003



1. Všeobecné informace

1.1. Založení a vznik společnosti

ČD Cargo, a.s., (dále jen „společnost“) vznikla zápisem do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 12844, ke dni 1. 12. 2007 vložení části podniku společnosti České dráhy, a.s.

Právní formou společnosti je akciová společnost. Sídlem společnosti je Česká republika, Praha 7 - Holešovice, Jankovcova 1569/2c.

Společnost vykazovala k datu účetní závěrky 31. 12. 2022 základní kapitál ve výši 8 494 mil. Kč, který byl splacen ve výši 100 %.

Jediným akcionářem společnosti a konečnou mateřskou společností je společnost České dráhy, a.s. Konečným a kontrolujícím vlastníkem společnosti je Česká republika.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31. 12. 2022. Účetním obdobím je kalendářní rok od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1.2. Předmět činnosti

Společnost ČD Cargo, a.s., poskytuje železniční přepravu zboží s komplexem souvisejících služeb. Cílem společnosti je zlepšovat svou vedoucí pozici a být hybnou silou na trhu železniční nákladní dopravy v České republice i ve středoevropském regionu.

Hlavní aktivita společnosti – železniční přeprava zboží – je strukturována do tří hlavních skupin aktivit:

- provozování nákladní přepravy (přeprava ucelených vlaků, jednotlivých vozových zásilek),
- pronájem železničních kolejových vozidel,
- doplňkové služby související s přepravou poskytované zákazníkům.

Výše uvedené jednotky aktivit se pak podle druhu přepravy dělí na:

- vnitrostátní,
- vývozní,
- dovozní,
- tranzitní.

1.3. Dopad války na Ukrajině na individuální účetní závěrku k 31. 12. 2022

Koncem února 2022 přerostlo pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou v konflikt s ruskou vojenskou invazí na Ukrajinu. Po vypuknutí konfliktu Společnost zajistila bezplatný převoz vojenské techniky a humanitární vlaky s materiální pomocí lidem na Ukrajině.

Celosvětová reakce na ruské porušování mezinárodního práva a agresí proti Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí a omezení podnikatelských aktivit. Následný růst cen vstupních nákladů se projevil také v nákladní železniční dopravě. Došlo k dramatickému nárůstu cen zejména v oblasti energií a paliv, finančních nákladů v podobě růstu úrokových sazeb ale také ke zpoždování dodávek materiálu, náhradních dílů a prodlužování



doby trvání oprav vozidel. Zároveň bylo nezbytné přeměřovat některé přepravní toky výrobků, surovin a materiálu po železnici. Některé přepravy z/do válkou zasažených území byly zcela ukončeny, na obrat společnosti to však nemělo zásadní dopad.

1.4. Vztahy se spřízněnými stranami

V souladu s IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran účetní jednotka zajišťuje, aby její účetní závěrka obsahovala zveřejnění nutná k upozornění na možnost, že její finanční pozice a zisk nebo ztráta jsou ovlivněny existencí spřízněných stran a transakcemi a nesplacenými zůstatky, včetně závazků s těmito stranami. Tyto vztahy jsou v souladu s obsahem tohoto standardu detailně popsány v kapitole 32.

1.4.1. Skupina České dráhy

Společnost ČD Cargo, a.s., je členem skupiny České dráhy, která je vedená mateřskou společností České dráhy, a.s.

Konsolidační celek skupiny České dráhy pro účetní období 2022 tvoří následující společnosti. V rámci Skupiny České dráhy byly založeny nové společnosti ČD Bus a.s., která vznikla fúzí společnosti VYDOS BUS a.s., a společnosti ČD Reality a.s., a společnost Terminál Mošnov, a.s.

Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2022 (%)	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
ČD - Informační Systémy, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	24829871
ČD - Telematika a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 3, Pernerova 2819/2a, PSČ 13000	61459445
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Novodvorská 1698/138b, Braník, 142 00 Praha 4	27257258
JLV, a.s.	38,79	38,79	Podstatný	Chodovská 228/3, Michle, 141 00 Praha 4	45272298
DPOV, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Husova 635/1b, Přerov I-Město, 750 52 Přerov	27786331
ČD Cargo, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 7 – Holešovice, Jankovcova 1569/2c, PSČ 17000	28196678
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Prvního pluku 621/8a, Karlín, 186 00 Praha 8	27378225
ČD travel, s.r.o.	51,72	51,72	Rozhodující	28. října 372/5, Staré Město, 110 00 Praha 1	27364976
ČD relax s.r.o.	51,72	51,72	Rozhodující	28. října 372/5, Staré Město, 110 00 Praha 1	05783623
ODP-software, spol. s r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	61683809
CHAPS spol. s r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Bráfova 1617/21, Žabovřesky, 616 00 Brno	47547022
ČSAD SVT Praha, s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 8, Křižkova 4-6	45805202
SVT Slovakia s.r.o.	80,00	80,00	Rozhodující	Partizánska cesta 97, Banská Bystrica 974 01, Slovensko	36620602
INPROP, s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Rosinská cesta 12, Žilina 010 08, Slovensko	31609066
Smíchov Station Development, a.s.	51,00	51,00	Spoluovládání	U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8	27244164
Žižkov Station Development, a.s.	51,00	51,00	Spoluovládání	U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8	28209915
Masaryk Station Development, a.s.	34,00	34,00	Podstatný	Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1	27185842
Tramex Rail s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Brněnská 1748/21b, 678 01 Blansko	26246422
Smart Ticketing s.r.o.	50,00	100,00	Spoluovládání	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	02033011
ČD Restaurant, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 3, Prvního pluku 81/2a, PSČ 13011	27881415



Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2022 (%)	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
VUZ Slovakia, s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Seberního 1, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 03, Slovensko	53156587
ČD Bus a.s.	100,00	-	Rozhodující	Jeremenkova 231/9, Bělidla, 779 00 Olomouc	17377404
CD Cargo Germany GmbH*	100,00	100,00	Rozhodující	Niddastrasse 98-102, 60329 Frankfurt nad Mohanem, SRN	HRB 73576
CD Cargo Austria GmbH*	100,00	100,00	Rozhodující	Rotenturmstraße 22/24, 1010 Wien, Rakousko	FN 291407s
CD Cargo Poland Sp. z o.o.*	100,00	100,00	Rozhodující	Ul. Grzybowska nr. 4, lok. 3, 00-131 Varšava, Polsko	140769114
CD Cargo Slovakia, s.r.o.*	100,00	100,00	Rozhodující	Seberního 1, Bratislava 821 03, Slovensko	44349793
CD Cargo Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság*	100,00	100,00	Rozhodující	Keleti sor utca 26-4, 4150 Püspökladány, Maďarsko	09-09- 031990
ČD Cargo Adria d.o.o.*	100,00	100,00	Rozhodující	Savska cesta 32, Zagreb, Chorvatsko	081371623
ČD Cargo Logistics, a.s.*	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 1 – Nové Město, Opletalova 1284/37, PSČ 11000	27906931
Terminál Mošnov, a.s.*	25,00	-	Podstatný	Na Florenci 1332/23, Nové Město, 110 00 Praha 1	14198240
Terminal Brno, a.s.*	66,93	66,93	Rozhodující	K terminálu 614/11, Horní Heršpice, 619 00 Brno	28295374
ČD-DUSS Terminál, a.s.*	51,00	51,00	Rozhodující	Lovosice, Lukavecká 1189, PSČ 41002	27316106
RAILLEX, a.s.*	50,00	50,00	Spoluovládání	Belgická 196/38, Vinohrady, 120 00 Praha 2	27560589
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.*	30,00	30,00	Podstatný	Opletalova 921/6, Nové Město, 110 00 Praha 1	45270589
Ostravská dopravní společnost, a.s.*	50,00	50,00	Spoluovládání	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava	60793171
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.*	20,00	20,00	Podstatný	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava	05663041
České dráhy, a.s.	-	-	-	Praha 1, Nábřeží L. Svobody 1222, PSČ 11015	70994226

* vlastnický podíl je uplatňován prostřednictvím společnosti ČD Cargo, a.s.

1.5. Klíčový management

Pojem klíčový management se týká zejména členů statutárního orgánu a dozorčích orgánů společnosti. Výčet jednotlivých orgánů je uveden v kapitole 1.8.

1.6. Vztahy se Správou železnic a skupinou ČEZ

Jediný akcionář společnosti, společnost České dráhy, a.s., je stoprocentně vlastněna státem. Mateřská společnost a celá Skupina využívají výjimku o vykazování spřízněných stran uvedenou v odstavcích 25-27 standardu IAS 24. V této účetní závěrce jsou, pokud jde o ostatní státem ovládané společnosti, skupiny a organizace, kvantifikovány pouze transakce se společností Správa železnic, s.o., a se skupinou ČEZ, vzhledem k jejich významnému vlivu na činnost Skupiny. Mezi nejvýznamnější transakce realizované s těmito subjekty patří použití dopravní cesty, nákup elektrické trakční energie a tržby z nákladní přepravy. Detailní vztahy jsou uvedené v kapitolách 32.7. a 32.8.



1.7. Organizační struktura

Organizační strukturu tvoří úseky přímo řízené předsedou představenstva nebo řediteli úseků:

- úsek obchodního ředitele,
- úsek provozního ředitele,
- úsek finančního ředitele,
- úsek výkonného ředitele.

Součástí organizační struktury jsou dále provozní jednotky, střediska oprav kolejových vozidel, Odúčtovna přepravních tržeb Olomouc a Řízení provozu Česká Třebová.

1.8. Orgány společnosti

Stoprocentním vlastníkem společnosti jsou České dráhy, a.s., které vykonávají jako jediný akcionář působnost valné hromady, nejvyššího orgánu společnosti. Statutárním orgánem společnosti je tříčlenné představenstvo, kontrolním orgánem je šestičlenná dozorčí rada. Ve společnosti je zřízen tříčlenný výbor pro audit, jehož členové byli jmenováni jediným akcionářem.

Složení orgánů společnosti ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022 bylo následující:

Představenstvo	
Předseda	Ing. Tomáš Tóth
Člen	Martin Svojanovský
Člen	Zbyszek Waclawik

Dne 25. 5. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o odvolání Ing. Radka Dvořáka a Ing. Zdeňka Škvařila z funkce člena představenstva ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 31. 5. 2022.

Dne 25. 5. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení pana Martina Svojanovského a pana Zbyszka Waclawika do funkce člena představenstva ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 1. 6. 2022.

Dozorčí rada	
Předseda	Mgr. Michal Krapinec
Člen	Tomáš Vrbík
Člen	Radek Nekola
Člen	Bc. Marta Urbancová
Člen	Mgr. Drago Sukalovský
Člen	Ing. Mgr. Bc. Jan Kasal

Dne 15. 2. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o odvolání Ing. Jana Vrátníka z funkce člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., a zároveň schválila odstoupení Bc. Václava Nebeského z funkce předsedy a člena dozorčí rady s účinností ke dni 15. 2. 2022.



Dne 15. 2. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Mgr. Jitky Frischholzové, Mgr. Bc. Josefa Paška a Mgr. Pavla Kohoutka do funkce členů dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 16. 2. 2022.

Dne 15. 3. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o odvolání Mgr. Jitky Frischholzové, Mgr. Bc. Josefa Paška, Mgr. Pavla Kohoutka a doc. Ing. Lukáše Týfy, Ph.D., z funkce členů dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 15. 3. 2022.

Dne 15. 3. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Mgr. Michala Krause, pana Tomáše Vrbíka, Ing. Mgr. Bc. Jana Kasala a Mgr. Draga Sukalovského do funkce členů dozorčí rady ČD Cargo a zároveň rozhodla o zvolení Mgr. Michala Krause, MSc., do funkce předsedy dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 16. 3. 2022.

S účinností ke dni 31. 8. 2022 odstoupil z funkce předsedy a člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., pan Mgr. Michal Kraus, MSc.

Dne 9. 8. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Mgr. Michala Krapince do funkce předsedy a člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 31. 8. 2022.

Výbor pro audit

Předseda	Mgr. Oldřich Vojří, Ph.D.
Člen	Ing. Miroslav Zámečník
Člen	Ing. Libor Joukl

2. Důležitá účetní pravidla

2.1. Prohlášení o shodě

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií (dále jen IFRS). Tato individuální účetní závěrka patří ke konsolidované účetní závěrce Skupiny ČD Cargo.

Účetní pravidla jsou ve vykazovaném období konzistentní s účetními pravidly používanými v předchozích obdobích, pokud není níže uvedeno jinak.

2.2. Východiska sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena za použití oceňovací báze historických cen, s výjimkou přecenění určitých finančních nástrojů. Některá finanční aktiva a závazky (včetně derivátových nástrojů) jsou oceněné v reálné hodnotě nebo v přeceněné částce.

Příprava účetní závěrky v souladu s IFRS ve znění přijatém EU vyžaduje použití určitých kritických účetních odhadů. To také vyžaduje, aby vedení společnosti využívalo svůj úsudek v procesu aplikace účetních pravidel. Oblasti s vysokým stupněm vlastního uvážení, vysoce složité oblasti nebo oblasti, kde jsou z hlediska této účetní závěrky významné předpoklady a odhady, jsou zveřejněny v kapitole 4.



2.3. Účtování výnosů

2.3.1. Výnosy vycházející ze smluv se zákazníky

Veškeré smlouvy se zákazníky jsou v první fázi zanalyzovány s cílem identifikovat veškerá plnění vůči zákazníkovi. Následně je určena transakční cena, která je v případě více identifikovaných plnění alokována podle relativní samostatné prodejní ceny. V návaznosti na to je pro jednotlivá plnění uznán výnos v příslušné výši buď k určitému okamžiku, nebo je průběžně vykázán po dobu plnění smlouvy (může být vykázán přes více účetních období). Výnosy se snižují o předpokládané vratky od odběratelů, rabaty a ostatní podobné slevy. Výnosy jsou vykázány ve výši, která odráží plnění, kterou společnost očekává získat výměnou za služby, a vykazují se po odečtení daně z přidané hodnoty. Výnosy jsou vykázány v okamžiku, kdy jsou služby převedeny na zákazníka v hodnotě transakční ceny.

Služby železniční dopravy

Prodej služeb železniční dopravy se vykazuje v účetním období, ve kterém jsou služby železniční dopravy poskytovány na základě míry dokončení jednotlivých transakcí. Míra dokončení se stanovuje jako poměr skutečných počtů dní uplynulých ve sledovaném období v poměru k celkovému počtu dnů přepravy.

Transakční cena má pevnou a variabilní složku. Pevnou složku představuje transakční cena bez uvážení pokut a penále. Pokud hodnota poskytované služby společností převyšuje obdrženou platbu za poskytnutou službu, účtuje se o smluvním aktivu. Pokud platba převyšuje hodnotu za poskytnutou službu, je vykázán smluvní závazek. Variabilní plnění existuje ve formě pokut a penále souvisejících s nevhodným plněním smluvního závazku ze strany společnosti vůči zákazníkovi, tj. zpoždění doby přepravy, škody na přepravovaném zboží atd. V případě variabilního plnění se výnosy vykazují v rozsahu, kdy je vysoce pravděpodobné, že příslušný výnos není vystaven významnému riziku odúčtování.

2.3.2. Ostatní výnosy

Dividendy a výnosové úroky

Výnosy z dividend se vykazují při vzniku právního nároku na přijetí platby, a to v případě, že je platba pravděpodobná.

Výnosové úroky se vykazují, pokud je pravděpodobné, že ekonomické užítky poplynou do společnosti a částka výnosu může být spolehlivě oceněna. Časové rozlišení výnosových úroků se uskutečňuje s ohledem na neuhrazenou jistinu, přičemž se použije příslušná efektivní úroková míra, tj. úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní příjmy po očekávanou dobu trvání finančního aktiva na jeho čistou účetní hodnotu.

Výnosy z pronájmu kolejových vozidel

Společnost pronajímá kolejová vozidla třetím stranám na dobu od několika dní po dobu pěti let. Výnosy z operativního leasingu kolejových vozidel se vykazují lineárně po dobu trvání leasingu.



2.4. Leasing

Podrobnosti o účetních pravidlech podle IFRS 16 jsou uvedeny samostatně pro společnost jako nájemce a jako pronajímatele.

Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odpisují po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva. Není-li dostatečná jistota, že nájemce získá vlastnictví aktiva na konci doby trvání leasingu, je toto aktivum odpisováno po dobu trvání leasingu, pokud je kratší než doba jeho předpokládané použitelnosti.

2.4.1. Společnost jako nájemce

Na počátku smlouvy společnost posoudí, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje. Společnost uznává aktivum z práva k užívání a odpovídající leasingový závazek ve vztahu ke všem leasingovým dohodám, ve kterých je nájemcem, s výjimkou krátkodobých leasingů (definovaných jako leasing s leasingovou dobou 12 měsíců nebo méně a neobsahujících opci na nákup) a leasingů majetku s nízkou hodnotou (jako jsou např. notebooky a osobní počítače). U těchto leasingů společnost vykazuje leasingové platby jako provozní náklady rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

Ke dni zahájení je leasingový závazek prvotně oceněn současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou k tomuto datu uhrazeny, diskontovanou s použitím své vnitřní úrokové míry leasingu nebo, pokud tato není k dispozici, přírůstkové úrokové sazby.

Leasingové platby zahrnuté do ocenění leasingového závazku zahrnují:

- fixní leasingové platby snížené o pohledávky z leasingových pobídek,
- variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení,
- částky, které má společnost jako nájemce splatit v rámci záruk na zbytkovou hodnotu,
- realizační cenu nákupních opcí, pokud je dostatečně jisté, že tyto opce využije,
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud doba trvání leasingu odráží skutečnost, že nájemce využije opci na ukončení leasingu.

Závazky z leasingu jsou ve výkazu o finanční situaci prezentovány v rámci řádku „Úvěry, půjčky a závazky z leasingu“.

Leasingový závazek je následně oceňován zvýšením účetní hodnoty tak, aby odrážel úrok z leasingového závazku (pomocí metody efektivní úrokové sazby) a snížením účetní hodnoty tak, aby odrážel provedené leasingové platby.

Leasingový závazek je přeceněn (a odpovídajícím způsobem je upraveno související aktivum z práva k užívání), pokud:

- se změní doba leasingu nebo pokud došlo k významné události nebo ke změnám okolností, které vedly ke změně v posouzení uplatnění opce na nákup podkladového aktiva. V takovém případě je leasingový závazek přehodnocen diskontováním revidovaných leasingových plateb pomocí revidované diskontní sazby.



- se mění leasingové platby v důsledku změn indexu nebo sazby nebo se mění částka očekávané platby za zaručenou zbytkovou hodnotu. V tomto případě je leasingový závazek přeceňován diskontováním revidovaných leasingových plateb s použitím nezměněné diskontní sazby.
- je leasingová smlouva modifikována a modifikace není účtována jako samostatný leasing. V tomto případě je leasingový závazek přeceňován na základě doby trvání leasingu u modifikovaného leasingu diskontováním revidovaných leasingových plateb pomocí revidované diskontní sazby k datu účinnosti modifikace.

Aktiva z práva k užívání zahrnují prvotní ocenění odpovídajícího leasingového závazku, leasingové platby provedené v den zahájení nebo před tímto dnem po odečtení veškerých přijatých leasingových pobídek a veškeré počáteční přímé náklady. Následně se oceňují pořizovacími náklady sníženými o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty a jsou upraveny o případné přecenění leasingových závazků.

Aktiva z práva k užívání se odpisují po dobu trvání leasingu nebo po dobu použitelnosti podkladového aktiva, pokud je kratší. Pokud leasing převádí na konci leasingu vlastnictví podkladového aktiva na nájemce nebo pokud pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání odráží skutečnost, že společnost očekává, že uplatní opci na nákup, je související aktivum z práva k užívání odpisováno po dobu použitelnosti podkladového aktiva. Odpisy začínají dnem zahájení leasingu (k datu, kdy je aktivum pro společnost k dispozici).

Aktiva z práva k užívání jsou ve výkazu o finanční situaci prezentována na samostatném řádku „Právo k užívání“.

Společnost používá IAS 36 k určení, zda je aktivum z práva k užívání znehodnoceno a zaúčtuje jakoukoliv identifikovanou ztrátu ze snížení hodnoty popsanou v pravidlech „Pozemky, budovy a zařízení“.

Variabilní leasingové platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, nejsou zahrnuty do ocenění leasingového závazku a aktiva z práva k užívání. Související platby se vykazují jako náklad v období, ve kterém nastane událost nebo podmínka, která tyto platby vyvolává, a jsou zahrnuty do řádku „Ostatní provozní náklady“ ve výkazu zisku a ztráty.

Jako praktické zjednodušení umožňuje IFRS 16 nájemci neoddělovat neleasingové komponenty a místo toho účtovat o jakýchkoliv leasingových a související neleasingových komponentách jako o jednom ujednání. Společnost toto praktické zjednodušení nevyužila. U smluv, které obsahují leasingovou komponentu a jednu nebo více dalších leasingových nebo neleasingových komponent, přidělí společnost protihodnotu ve smlouvě jednotlivým leasingovým a neleasingovým komponentám na základě relativní samostatné ceny dané komponenty.

2.4.2. Společnost jako pronajímatel

Leasing, u kterého je společnost pronajímatelem, je klasifikován jako finanční nebo operativní leasing. Pokud podmínky leasingu převedou na nájemce v podstatě všechna rizika a užítky plynoucí z vlastnictví, je smlouva klasifikována jako finanční leasing. Všechny ostatní leasingy jsou klasifikovány jako operativní leasingy.



Při operativním leasingu se výnos vykazuje rovnoměrně po dobu trvání leasingu. Počáteční přímé náklady, které vznikly v souvislosti se sjednáváním a uzavřením smlouvy o operativním leasingu, se přičítají k účetní hodnotě pronajímaného aktiva a účtují se rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

Při finančním leasingu se dlužné částky od nájemců vykazují jako pohledávky ve výši čisté finanční investice společnosti do leasingu. Výnos z finančního leasingu je alokován do účetních období tak, aby odrazil konstantní periodickou míru návratnosti čisté investice společnosti do finančního leasingu.

2.4.3. Prodej a zpětný leasing

Operace prodeje a zpětného leasingu zahrnuje prodej aktiva a zpětný nájem stejného aktiva. Leasingové platby a prodejní cena jsou obvykle vzájemně závislé, protože jsou sjednávány v jedné transakci. Účetní přístup k operaci prodeje a zpětného leasingu závisí na typu leasingu, který je součástí této transakce.

Pokud je zpětný leasing finančním leasingem, poskytuje touto operací pronajímatel peněžní prostředky nájemci s pronajímaným aktivem jako zárukou. Z tohoto důvodu není přebytek mezi výtěžkem z prodeje a vykázanou účetní hodnotou považován za výnos. Společnost vykazuje inkasované prostředky jako zajištěnou půjčku, která je společně s úrokem umořována leasingovými splátkami.

2.5. Cizí měny

Vzhledem k ekonomické podstatě transakcí a prostředí, ve kterém společnost působí, byla jako funkční měna i měna vykazování použita česká koruna (Kč). Funkční měnou společnosti je Kč.

Transakce v cizích měnách jsou přepočítávány podle aktuálního kurzu v den uskutečnění transakce, který je odvozen od kurzu vyhlášeného ČNB. K datu sestavení účetní závěrky jsou peněžní položky vyjádřené v cizích měnách přepočítány na české koruny podle kurzu ČNB platného tento den. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v historických cenách, a byly pořízeny v transakcích v cizích měnách jsou vykázaný s použitím kurzu platného k datu pořízení.

Zjištěné kurzové rozdíly jsou zaúčtovány do zisku nebo ztráty, s výjimkou případů, kdy kurzové rozdíly vznikají z transakcí uzavřených za účelem zajišťování určitých měnových rizik. Takové kurzové rozdíly jsou vykázaný přímo v ostatním úplném výsledku a reklasifikovány do zisku a ztráty v okamžiku vypořádání zajištěné podkladové položky.

2.6. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaženy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, (tj. aktiva, které nezbytně potřebuje značné časové období k tomu, aby bylo připravené pro zamýšlené použití nebo prodej), se přičtou k pořizovací ceně takového aktiva až do okamžiku, kdy je aktivum v podstatné míře připravené pro zamýšlené použití nebo prodej.

Od výpůjčních nákladů, které splňují kritéria pro aktivaci, se odečtou investiční výnosy z dočasného investování specifických půjček až do jejich vydání na způsobilé aktivum.

Všechny ostatní výpůjční náklady se vykazují v zisku nebo ztrátě v období, ve kterém vznikly.



2.7. Státní dotace

Státní dotace se nevykazují, dokud neexistuje přiměřená jistota, že společnost splní s nimi spojené podmínky a že dotace budou přijaty.

Státní dotace, jejichž základní podmínkou je, že společnost musí zakoupit, postavit nebo jinak získat dlouhodobá aktiva, se vykazují ve výkazu o finanční situaci jako snížení pořizovací hodnoty dlouhodobého aktiva.

Ostatní státní dotace se systematicky vykazují do výnosů po dobu nutnou k jejich přiřazení k nákladům, které mají kompenzovat. Státní dotace, která se stane pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již utržené ztráty nebo za účelem poskytnutí okamžité finanční pomoci bez budoucích souvisejících nákladů, se uzná jako výnos v období, ve kterém se stane pohledávkou.

2.8. Náklady na zaměstnanecké požitky

Součástí nákladů na zaměstnanecké požitky jsou zejména mzdové náklady, odvody zaměstnavatele na zákonné zdravotní pojištění a sociální a důchodové zabezpečení a náklady na ostatní zaměstnanecké požitky vyplývající z kolektivní smlouvy.

Závazky a rezervy na zaměstnanecké požitky vykázané ve výkazu o finanční situaci představují jejich současnou hodnotu. Přírůstky těchto závazků a rezerv se vykazují v nákladech poté, kdy zaměstnanci vykonají služby na základě kterých, získají na dané příspěvky právo.

Rezerva na dlouhodobé zaměstnanecké požitky je vykazována v současné hodnotě budoucích peněžních výdajů, které bude potřeba vynaložit na jejich úhradu. Jako diskontní sazba se použije sazba tržního výnosu ze státních dluhopisů k rozvahovému dni, jelikož neexistuje rozvinutý trh vysoce kvalitních podnikových dluhopisů denominovaných v českých korunách. Měna a podmínky těchto dluhopisů jsou konzistentní s měnou a podmínkami příslušných ostatních dlouhodobých požitků. Zisky nebo ztráty vyplývající z úprav a změn pojistně matematických odhadů pro benefity při odchodu do důchodu jsou zahrnuty do ostatního úplného výsledku, změny v rezervě na ostatní benefity jsou zahrnuty do výkazu zisku nebo ztráty.

2.9. Daně

Daň z příjmů zahrnuje splatnou a odloženou daň.

2.9.1. Splatná daň

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za dané období. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku, který je vykázaný ve výkazu zisku a ztráty, protože nezahrnuje položky výnosů, resp. nákladů, které jsou zdanitelné nebo odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, resp. odčitatelné od základu daně. Splatná daň společnosti se vypočítá pomocí daňových sazeb uzákoněných, resp. vyhlášených do konce účetního období.



2.9.2. *Odložená daň*

Odložená daň se vykáže na základě přechodných rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku. Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů. Odložené daňové pohledávky se obecně uznávají u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdílů, bude dosažen. V souladu s pravidly výjimky první aplikace, odložená daňová pohledávka není vykázána pro přechodné rozdílů při prvotním vykázání aktiva nebo závazku kromě podnikové kombinace, pokud transakce, při prvním vykázání aktiva nebo závazku, neovlivňuje účetní nebo daňový zisk nebo ztrátu.

Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se posuzuje vždy ke konci účetního období a snižuje se, pokud již není pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt v celkové nebo částečné výši.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém pohledávka bude realizována nebo závazek splatný, na základě daňových sazeb (a daňových zákonů) uzákoněných, resp. vyhlášených do konce účetního období. Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek zohledňuje daňové důsledky, které vyplynou ze způsobu, jakým společnost ke konci účetního období očekává úhradu nebo vyrovnání účetní hodnoty svých aktiv a závazků.

2.9.3. *Splatná a odložená daň za období*

Splatná a odložená daň se vykazuje jako náklad nebo výnos a zahrnuje se do zisku nebo ztráty kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se vykazují mimo zisk nebo ztrátu (buď v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu). V tom případě se i daň vykazuje mimo zisk nebo ztrátu.

2.10. **Pozemky, budovy a zařízení**

Pozemky, budovy a zařízení se vykazují v pořizovacích nákladech snížených o kumulované ztráty ze snížení hodnot, u budov a zařízení navíc o oprávků. Pozemky nejsou odpisovány.

Nedokončené investice se evidují v pořizovacích nákladech snížených o ztráty ze snížení hodnoty. Součástí hodnoty nedokončených investic jsou i poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku. Náhradní díly určené pro výměnu komponent v rámci oprav vyšších stupňů dopravních prostředků jsou rovněž součástí nedokončených investic. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby a v případě způsobilého aktiva i výpůjční náklady. Odpisování takového aktiva, stejně jako odpisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připraveno pro zamýšlené použití.

Odpisy se vykazují tak, aby celá pořizovací cena aktiva (kromě pozemků vlastněných společností anedokončených investic) snížená o zbytkovou hodnotu byla alokována na celou dobu použitelnosti daného aktiva, za použití metody lineárních odpisů (s výjimkou některých komponent, které jsou odpisovány metodou výkonových odpisů).



U hnacích drážních vozidel společnost eviduje komponenty, které představují opravy typu R3, R2 a R1. Tyto komponenty souvisejí s prodloužením provozuschopnosti vozidel a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost hnacích drážních vozidel. U motorových hnacích vozidel se provádí další typy oprav D3, D2 a D1, které souvisejí s obnovením provozuschopnosti a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost diesellového spalovacího motoru. Mezi další komponenty používané u hnacích drážních vozidel patří komponenty lokomotivní baterie a radiostanice. U nákladních a osobních vozů společnost eviduje jako komponenty revizní opravy, výměny dvojkolí a také komponenty vozová skříň a technická kontrola. U hnacích drážních vozidel řady TRAXX jsou vyčleněny navíc nové komponenty TR1, TR2. Tyto komponenty předepisuje údržbový řád výrobce a mají časovou platnost.

Společnost stanovila pro komponenty u železničních kolejových vozidel odpisový plán, který vychází z plánu oprav typu R3, R2 a R1 u drážních hnacích vozidel a revizních oprav a výměn dvojkolí u nákladních vozů. U hnacích drážních vozidel a nákladních vozů je výkonový odpis prováděn na základě skutečně ujetých km za daný měsíc (tj. na základě tzv. skutečných kilometrických proběhů). Samotná výše odpisů v daném účetním období je počítána jako počet ujetých km v účetním období x sazba za 1 ujetý km. Sazba za 1 ujetý km je stanovena jako podíl pořizovací ceny příslušné komponenty a maximálního kilometrického proběhu, který je stanoven pro daný typ oprav typu R3, R2 a R1 u hnacích drážních vozidel a revizní opravy a výměny dvojkolí u nákladních vozů. Po dosažení tohoto maximálního kilometrického proběhu je nutné jak u hnacího vozidla, tak nákladního vozu provést novou hlavní (R3) či vyvazovací opravu (R2), resp. revizní opravu či výměnu dvojkolí. U komponent D3, D2 a D1 byl stanoven odpisový plán na základě provozovaných motohodin. U komponenty radiostanice, lokomotivní baterie, vozová skříň a technická kontrola je odpis počítán časově na základě nastavené životnosti.

V rámci opravy R3 hnacích drážních vozidel jsou její součástí i úkony prováděné při opravě R2, a proto jsou tyto úkony odpovídající R2 opravě z hlavní opravy R3 vyčleňovány. Podobně je tomu i u opravy R1, která je vyčleněna z R2 a R3.

V případě provedení modernizace, respektive rekonstrukce u nákladních vozů (prodlužující životnost o 20 let), jejíž součástí jsou i úkony spojené s revizní prohlídkou, jsou tyto úkony vyčleněny a evidovány jako nová komponenta u příslušného nákladního vozu. Podobně je tomu i v případě výměny dvojkolí, technických kontrol a vozových skříní. Tyto komponenty jsou pak odpisovány v souladu s výše uvedenou účetní metodikou.

Nákladní vozy a hnací vozidla bez komponent se odpisují do odhadované zbytkové hodnoty. Předpokládanou zbytkovou hodnotou se rozumí zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by společnost mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s jeho vyřazením. Předpokládaná zbytková hodnota u nákladních vozů a hnacích drážních vozidel vychází z hodnoty šrotu, kterou lze při likvidaci získat. Předpokládaná doba použitelnosti, zbytková hodnota a metoda odpisování se aktualizují vždy na konci účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.



Pozemky, budovy a zařízení jsou odúčtovány při prodeji, nebo pokud se neočekávají žádné ekonomické užítky z jejich pokračujícího užívání. Zisk nebo ztráta z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se v zisku a ztrátě.

2.11. Nehmotná aktiva

2.11.1. Samostatně pořízená nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva se vykazují v pořizovacích nákladech po odečtení kumulované amortizace a ztrát ze snížení hodnoty. Amortizace se účtuje rovnoměrně po dobu předpokládané doby použitelnosti. Předpokládaná doba použitelnosti a metoda amortizace se prověřují vždy na konci každého účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

Nehmotné aktivum je odúčtováno při prodeji, nebo pokud se neočekávají budoucí ekonomické užítky z jeho používání nebo prodeje. Zisky nebo ztráty z odúčtování nehmotného aktiva, stanovené jako rozdíl mezi čistým výtěžkem z prodeje a účetní hodnotou aktiva, jsou zaúčtovány do zisku a ztráty v období, ve kterém je aktivum odúčtováno.

2.12. Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv

Ke konci každého účetního období společnost posuzuje účetní hodnotu hmotných a nehmotných aktiv, aby určila, zda existují náznaky, že aktivum může mít sníženou hodnotu. Pokud jakýkoliv takový náznak existuje, odhadne se zpětně ziskatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud není možno určit zpětně ziskatelnou částku jednotlivého aktiva, společnost stanoví zpětně ziskatelnou částku peněžotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné peněžotvorné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině peněžotvorných jednotek, pro kterou je možné určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení.

Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti a nehmotná aktiva, která ještě nejsou používána, se testují na snížení jejich hodnoty alespoň jednou ročně a při každém náznaku možného snížení jejich hodnoty.

Zpětně ziskatelná částka se rovná reálné hodnotě aktiva snížené o náklady na prodej nebo hodnotě z užívání podle toho, která je vyšší. Při posuzování hodnoty z užívání se odhad budoucích peněžních toků diskontuje na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která vyjadřuje běžné tržní posouzení časové hodnoty peněz a specifická rizika pro dané aktivum, o které nebyly upraveny odhady budoucích peněžních toků.

Pokud je zpětně ziskatelná částka aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, sníží se účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) na jeho zpětně ziskatelnou částku. Ztráta ze snížení hodnoty se promítne přímo do zisku a ztráty.

Pokud se ztráta ze snížení hodnoty následně zruší, účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) se zvýší na upravený odhad jeho zpětně ziskatelné částky, ale tak, aby zvýšená účetní hodnota aktiva nepřevýšila účetní



hodnotu, která by byla stanovena, kdyby se v předchozích letech nevykázala žádná ztráta ze snížení hodnoty aktiva (nebo peněžotvorné jednotky). Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se přímo promítne do zisku a ztráty.

2.13. Investice do dceřiných a přidružených společností

Dceřinou společností je subjekt, který je společností ovládán, tzn. společnost ovládá jednotku, do níž investovala, pokud je vystavena variabilním výnosům nebo na ně má právo na základě své angažovanosti v této jednotce a může tyto výnosy prostřednictvím své moci nad ní ovlivňovat, a pokud má moc nad jednotkou, do níž investovala (tj. má-li stávající práva, na jejichž základě je aktuálně schopna řídit činnosti, které významně ovlivňují výnosy této jednotky).

Přidruženou společností je subjekt, ve kterém má společnost podstatný vliv a který není ani dceřinou společností, ani účastí ve společném podniku. Podstatný vliv je moc účastnit se rozhodování o finančních a provozních politikách jednotky subjektu, do něhož bylo investováno, ale není to ovládání ani spoluovládání takových politik. Společnost v tomto případě obvykle kontroluje 20–50 % hlasovacích práv.

Společný podnik je společné ujednání, v němž strany, které spoluovládají toto ujednání, mají práva na čistá aktiva tohoto ujednání. Spoluovládání je smluvně dohodnuté sdílení kontroly nad ujednáním, které existuje, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžadují jednomyslný souhlas stran, které sdílejí kontrolu.

V individuální účetní závěrce jsou investice do dceřiných a přidružených společností a společných podniků, které nejsou klasifikovány jako držené k prodeji, vykázány v pořizovacích nákladech.

Tyto investice jsou testovány na snížení hodnoty alespoň jednou ročně porovnáním reálné a účetní hodnoty majetkové účasti.

2.14. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zásob jsou určovány metodou váženého aritmetického průměru. Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje. Zásoby jsou drženy hlavně pro vlastní použití než pro další prodej. Náhradní díly určené pro výměnu komponent v rámci oprav vyšších stupňů dopravních prostředků jsou rovněž součástí nedokončených investic.

2.15. Rezervy

Rezervy se vykáží, má-li společnost současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulé události, přičemž je pravděpodobné, že společnost bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného ke konci účetního období po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud se rezerva určuje pomocí odhadu peněžních toků potřebných k vypořádání současného závazku, účetní hodnota rezervy se rovná současné hodnotě těchto peněžních toků.



Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou nahrazeny jinou stranou, vykáže se pohledávka na straně aktiv, pokud je prakticky jisté, že společnost náhradu obdrží a výši takové pohledávky je možné spolehlivě určit.

Proti rezervě je možné stavět pouze takové výdaje, na které byla původně vytvořena. Změna stavu rezerv je v zisku nebo ztrátě přiřazována ke konkrétním nákladům, nevyužitá část rezerv je vykázána v Ostatních provozních výnosech.

2.16. Úvěry, půjčky a dluhopisy

Při prvotním vykázání se půjčky účtují v reálné hodnotě snížené o transakční náklady. V následujících obdobích se půjčky vykazují v amortizované hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry; veškeré rozdíly mezi protihodnotou (sníženou o transakční náklady) a hodnotou splátek se vykazují ve výkazu zisku a ztráty postupně po celé období trvání půjčky.

2.17. Finanční nástroje

Finanční aktiva a finanční závazky jsou vykazovány, jakmile se společnost stane stranou smluvních ustanovení finančního nástroje.

Finanční aktiva a závazky se při prvotním vykázání oceňují reálnou hodnotou. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vydání finančních aktiv nebo závazků jiných než oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se při prvotním vykázání přičítají k reálné hodnotě finančních aktiv, resp. odečítají od reálné hodnoty finančních závazků. Výjimku tvoří transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení finančních aktiv nebo závazků oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, které se okamžitě vykazují v zisku nebo ztrátě.

Finanční aktiva se klasifikují do těchto tří kategorií: finanční aktiva oceňovaná v amortizované hodnotě, finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty, nebo finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou vykázanou v ostatním úplném výsledku. Klasifikace závisí na způsobu řízení finančních aktiv ze strany společnosti a na charakteru smluvních peněžních toků konkrétního finančního aktiva.

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, nebo jako finanční závazky oceněné v amortizované hodnotě.

2.17.1. Metoda efektivní úrokové míry

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu zůstatkové hodnoty dluhového nástroje a alokace úrokového výnosu/nákladu za dané období. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje předpokládanou výši budoucích peněžních příjmů/výdajů (včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a dalších premii nebo diskontů) po očekávané dobu trvání dluhového nástroje, na jejich čistou zůstatkovou hodnotu k okamžiku prvotního vykázání.

Výnosy a náklady se vykazují na základě efektivní úrokové míry dluhových nástrojů, kromě finančních aktiv a závazků klasifikovaných jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.



2.17.2. Finanční aktiva oceněna v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku

Finanční aktiva oceněna v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku představují kapitálové investice, které nejsou určeny k obchodování. Společnost mezi tato aktiva zahrnuje majetkové podíly, které nejsou obchodovány na aktivním trhu. Příjmy z dividend z kapitálových investic se účtují do zisku a ztráty v případě, že společnost získá právo dividendy obdržet.

2.17.3. Finanční aktiva oceněná v amortizované hodnotě

Úvěry a pohledávky (včetně bankovních zůstatků) jsou finanční aktiva držena v rámci obchodního modelu, jehož cílem je inkasovat smluvní peněžní toky, které představují výhradně úhrady jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny. Z tohoto důvodu společnost tato aktiva oceňuje amortizovanou hodnotou za použití metody efektivní úrokové míry po odečtení ztrát ze snížení hodnoty. Tato aktiva vznikají tehdy, když společnost poskytne peněžní prostředky, zboží nebo služby přímo dlužníkovi, aniž by plánovala s pohledávkou obchodovat.

Výnosové úroky se vykazují pomocí efektivní úrokové míry s výjimkou krátkodobých pohledávek, u kterých by bylo vykázání úroku nevýznamné.

2.17.4. Snížení hodnoty finančních aktiv

Finanční aktiva, kromě aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se posuzují z hlediska očekávané úvěrové ztráty vždy v okamžiku zachycení aktiva v účetnictví.

Plný model (3 stage impairment model): Finanční aktivum je při prvotním vykázání zařazeno do úrovně 1, pro kterou je vykázáno snížení hodnoty na úrovni očekávané 12-měsíční úvěrové ztráty. V průběhu života finančního aktiva společnost zjišťuje, zda nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika. Pokud ano, takové finanční aktivum je přeřazeno do úrovně 2, pro kterou je vykázáno snížení hodnoty na úrovni očekávané celoživotní ztráty. V případě úvěrového selhání protistrany („default“) je takové finanční aktivum přeřazeno do úrovně 3. V této úrovni jsou výnosové úroky z finančního aktiva vykazovány ze zůstatkové hodnoty aktiva po zohlednění snížení hodnoty s použitím původní efektivní úrokové míry.

Pro účely stanovení očekávaných úvěrových ztrát společnost aplikuje zjednodušený přístup dle IFRS 9, který využívá posouzení celoživotní očekávané ztráty u všech pohledávek z obchodních vztahů i pohledávek z finančního leasingu.

Zjednodušený model je aplikován na obchodní pohledávky, které neobsahují významnou komponentu financování. Podle vypracované matice znehodnocení, která zahrnuje historické vstupy i vstupy obsahující očekávání do budoucna, společnost kalkuluje opravné položky pro portfoliově posuzované pohledávky.

V případě individuálně posuzovaných pohledávek společnost zvažuje následující faktory, které mají dopad na schopnost dlužníka dostát svým závazkům:

- výhled do budoucna,
- znalost zákazníka,
- platební morálka.



Společnost považuje potenciální snížení hodnoty u peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za nevýznamné z důvodu vysoké úvěrové kvality spolupracujících bankovních domů, doložené investičním externím ratingem.

Na základě historických zkušeností společnost pro stanovení úvěrového selhání (default) využívá následující kritéria:

- pokud informace získané z externích zdrojů naznačují, že dlužník pravděpodobně nebude platit věřitelům v plném rozsahu (vyhlášení konkurzu, zahájení insolvenčního řízení),
- pokud je finanční aktivum více než 180 dní po splatnosti za předpokladu, že společnost nemá dostatečné podpůrné informace, které by prokázaly, že zpoždění splatnosti není vhodným kritériem pro stanovení defaultu.

2.17.5. Odúčtování finančního aktiva

Společnost přistupuje k odúčtování finančního aktiva pouze v případě, kdy vyprší smluvní práva k peněžním tokům z aktiva, nebo kdy převede na jiný subjekt toto finanční aktivum a následně i veškerá rizika a užítky spojené s jeho vlastnictvím.

Jestliže společnost nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím aktiva a ponechá si kontrolu nad aktivem, zaúčtuje podíl, který si na převáděném aktivu ponechává, a související závazek vyplývající z částek, které bude možná muset zaplatit. Pokud si společnost ponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také zajištěnou výpůjčku.

Při odúčtování finančního aktiva jako celku se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a součtem přijaté a nárokové protihodnoty a kumulovaného zisku nebo ztráty vykázané v ostatním úplném výsledku ve vlastním kapitálu vykazuje v zisku nebo ztrátě.

2.17.6. Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou určeny k obchodování nebo jsou označeny jako oceňované v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

V této kategorii společnost vykazuje finanční deriváty vykázané v rámci ostatních finančních závazků.

2.17.7. Ostatní finanční závazky oceněné v amortizované hodnotě

Finanční závazky, které nejsou drženy k obchodování nebo označeny jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, jsou následně oceněny v amortizované hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry.

2.17.8. Odúčtování finančních závazků

Společnost přistupuje k odúčtování finančních závazků pouze v situaci, kdy jsou povinnosti společnosti splněny, zrušeny nebo kdy skončí jejich platnost. Rozdíl mezi účetní hodnotou odúčtovaného finančního závazku a částky buď zaplacené, nebo splatné je zaúčtován do zisku nebo ztráty.



2.17.9. Finanční deriváty

Společnost uzavírá smlouvy o finančních derivátech s cílem řídit měnové, úrokové a komoditní riziko.

Deriváty se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu uzavření smlouvy o finančním derivátu, a poté se přeceňují na reálnou hodnotu vždy ke konci účetního období. Výsledný zisk nebo ztráta se vykazují přímo v zisku nebo ztrátě, pokud není derivát označen jako zajišťovací nástroj – v tom případě závisí načasování jeho zaúčtování do zisku nebo ztráty na charakteru zajišťovacího vztahu.

Deriváty, které nesplňují podmínky pro zajišťovací deriváty, jsou společností klasifikovány v kategorii „v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“.

2.17.10. Zajišťovací účetnictví

Zajišťovací derivátové nástroje společnost klasifikuje buď jako zajištění reálné hodnoty nebo zajištění peněžních toků.

Při vzniku zajišťovacího vztahu společnost zdokumentuje vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou, cíle řízení rizika a strategii realizace různých zajišťovacích operací. Od vzniku zajištění společnost průběžně dokumentuje a monitoruje, zda je zajišťovací nástroj vysoce účinný při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěné položky přiřaditelných k zajišťovanému riziku. Společnost sleduje zajišťovací poměr, zdroje neefektivnosti a vliv kreditního rizika. Zajišťovací účetnictví odpovídá strategii řízení rizik společnosti. Dle IFRS 9 společnost odděluje časovou hodnotu komoditních opcí a basis spreadu z meziměnových úrokových swapů jako náklady zajištění.

2.17.11. Zajištění peněžních toků

Účinná část změn reálné hodnoty finančních derivátů, které se tak označují a splňují kritéria zajištění peněžních toků, se vyazuje v ostatním úplném výsledku, a je kumulována ve fondu ze zajištění peněžních toků. Společnost dle IFRS 9 odděluje náklady zajišťovacího účetnictví, při splnění podmínek vykazování těchto nákladů do ostatního úplného výsledku. Zisk anebo ztráta týkající se neúčinné části se vyazuje přímo v zisku nebo ztrátě.

Částky dříve vykázané v ostatním úplném výsledku a kumulované ve vlastním kapitálu se reklasifikují do zisku nebo ztráty v období, ve kterém se v zisku nebo ztrátě vykáže zajištěná položka, a na stejném řádku výkazu zisku a ztráty jako zaúčtovaná zajištěná položka. Pokud však zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, zisky a ztráty předtím zaúčtované do ostatního úplného výsledku kumulované ve vlastním kapitálu se přesunou z vlastního kapitálu a jsou zahrnuty do pořizovacího nákladu nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku.

Společnost ukončí prospektivně zajišťovací účetnictví pouze tehdy, když zajišťovací vztah (nebo jeho část) přestane splňovat kvalifikační kritéria (po zohlednění veškerého rebalancování zajišťovacího vztahu). To zahrnuje i případy, kdy zajišťovací nástroj vyprší, je prodán, ukončen nebo vypořádán. Jakýkoli zisk nebo ztráta, která byla uznána v ostatním úplném výsledku a kumulována ve fondu ze zajištění peněžních toků, zůstává ve vlastním kapitálu a je reklasifikována do zisku nebo ztráty, pokud nastane předpokládaná transakce.



Pokud se již neočekává, že k realizaci očekávané transakce dojde, zisky nebo ztráty kumulované ve fondu ze zajištění peněžních toků se ihned reklasifikují do zisku nebo ztráty.

2.17.12. Finanční deriváty k obchodování

Všechny derivátové obchody, které společnost uzavírá, jsou ekonomicky sjednávány za účelem zajištění, ale některé z nich nejsou z formálních důvodů klasifikované jako zajišťovací.

Deriváty, které nesplňují podmínky pro zajišťovací deriváty, jsou společností klasifikovány jako deriváty k obchodování.

Změna v reálné hodnotě u derivátů k obchodování je účtována jako náklad, příp. výnos z derivátových operací.

3. Aplikace nových a novelizovaných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

3.1. Standardy a interpretace účinné pro období končící 31. prosince 2022

V průběhu období končícího 31. prosince 2022 vstoupily v účinnost následující standardy, novely a interpretace relevantní vzhledem k aktivitám společnosti:

Úpravy, nové a novelizované standardy a interpretace	Účinné pro období začínající k nebo po datu
IFRS 3 – Úpravy IFRS 3 Odkaz na koncepční rámec	1. ledna 2022
IAS 16 - Úpravy IAS 16 - Příjmy před zamýšleným použitím	1. ledna 2022
IAS 37 – Úpravy IAS 37 – Náklady na plnění smlouvy	1. ledna 2022
Různé standardy – Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020	1. ledna 2022

Společnost použila Úpravu IAS 37 – Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy již před datem její účinnosti pro rezervu na nevýhodné smlouvy. Úprava IAS 37 byla poprvé použita v individuální účetní závěrce za rok 2020.

Přijetí ostatních výše uvedených novel v průběhu období nemělo na zveřejnění nebo na částky vykázané v této účetní závěrce významný dopad.

3.2. Standardy a interpretace použité před datem účinnosti

Společnost nepoužila žádný standard ani interpretaci před datem jejich účinnosti. Standardy a interpretace, které jsou vydány, ale dosud nebyly použity

K datu sestavení účetní závěrky byly vydány následující standardy a interpretace, které nebyly dosud účinné a které společnost nepoužila před datem jejich účinnosti.



Úpravy, nové a novelizované standardy a interpretace

Účinné pro období
začínající k nebo po datu

IFRS 10, IAS 28 – Úprava IFRS 10 a IAS 28 – Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým či společným podnikem	Datum bude stanoveno*)
IFRS 16 – Úpravy IFRS 16 – Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	1. ledna 2024*)
IAS 1 – Úpravy IAS 1 – Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé	1. ledna 2024*)
IAS 1 – Úpravy IAS 1 – Klasifikace dlouhodobých závazků s kovenanty	1. ledna 2024*)
IAS 1 – Úpravy IAS 1 a stanovisko IFRS č. 2 – Zveřejňování účetních pravidel	1. ledna 2023
IAS 8 – Úpravy IAS 8 – Definice účetních odhadů	1. ledna 2023
IAS 12 – Úpravy IAS 12 – Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývající z jediné transakce	1. ledna 2023

*) standardy, úpravy a interpretace, které nebyly dosud schváleny pro použití v EU

Vedení společnosti předpokládá, že přijetí uvedených standardů, novel a interpretací v následujících obdobích nebude mít na společnost významný dopad.

4. Důležité účetní úsudky, klíčové zdroje nejistoty při odhadech a změna metody

Při uplatňování účetních pravidel společnosti uvedených v kapitole 2. se od vedení vyžaduje, aby provedlo úsudky a vypracovalo odhady a předpoklady o výši účetní hodnoty aktiv a závazků, která není okamžitě zřejmá z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady se realizují na základě zkušeností z minulých období a jiných faktorů, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad upraven (pokud má úprava vliv pouze na příslušné období), nebo v období vytvoření úpravy a v budoucích obdobích (pokud má úprava vliv na běžné i budoucí období).

Dále jsou uvedeny důležité úsudky, základní předpoklady týkající se budoucnosti a další klíčové zdroje nejistoty při odhadech vypracovaných ke konci účetního období, u nichž existuje významné riziko, že během příštího roku způsobí závažné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků.

4.1. Rezervy na soudní spory

Společnost vede několik soudních i mimosoudních obchodních sporů. V případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu rezerv, tvoří společnost na tyto spory rezervy na základě nejlepších dostupných informací a odhadů. Skutečný výsledek sporů se však může od těchto odhadů lišit. Informace k soudním sporům jsou uvedeny v kapitole 16.

4.2. Snížení hodnoty majetku

Společnost posuzuje zpětně získatelnou hodnotu všech složek aktiv v případě, že existují indikátory jejich znehodnocení (s výjimkou nedokončeného nehmotného majetku, u kterého je zpětně získatelná hodnota posuzována každoročně). Toto posouzení je založeno na očekávaných předpokladech a v budoucnu se může



měnit podle vývoje aktuální situace a dostupnosti informací. Snížení hodnoty v kategorii pozemky, budovy a zařízení je zveřejněno v kapitole 5.

4.3. Leasing – diskontní sazba a doba nájmu

Společnost oceňuje prvotní závazek z leasingu současnou hodnotou leasingových plateb, která má být diskontována s použitím implicitní úrokové míry. Vzhledem k tomu, že společnost u řady nájemních smluv nemá informace, jak tuto míru spolehlivě určit, používá jako diskontní sazbu svou přírůstkovou výpůjční úrokovou sazbu. Při jejím stanovení byla zohledněna míra zajištění danými leasingy a také délka leasingových smluv.

Společnost dále používá odhad při stanovení doby nájmu u smluv na dobu neurčitou. Při tomto odhadu byla zohledněna doba a okolnosti vypověditelnosti jednotlivých smluv. Společnost stanovila odhad předpokládané doby nájmu u smluv uzavřených na dobu neurčitou na dobu 5 let u smluv na nájem nebytových prostor a 3 roky na nájem železničních kolejových vozidel, a to z následujících důvodů:

- společnost pracuje se střednědobým plánem na období 5 let,
- vzhledem k historickým zkušenostem je u těchto nájmu dostatečná jistota, že nebudou ze strany společnosti ukončeny.

Každá významná smlouva je navíc posuzována také individuálně, co se týče jednotlivých ustanovení smlouvy, ekonomické situace na trhu daného aktiva a také zkušeností s tímto

pronajímatelem z minulosti, a následně je dle těchto parametrů upravena doba nájmu. Celkově byla za období roku 2022 takto prodloužena doba nájmu na smlouvách budov a dopravních prostředků v celkové hodnotě 244 mil. Kč (za období roku 2021 v celkové hodnotě 204 mil Kč). Účetní hodnota leasingových závazků plynoucích ze smluv uzavřených na dobu neurčitou je k 31. 12. 2022 ve výši 1 087 mil. Kč a k 31. 12. 2021 to bylo v účetní hodnotě 976 mil. Kč.



5. Pozemky, budovy a zařízení

(údaje v mil Kč)

Požizovací cena	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2022
Pozemky	117	0	0	0	117	0	0	26	143
Stavby	1 730	52	0	1	1 783	62	0	31	1 876
Samostatné movité věci	40 781	2 827	-1 425	416	42 599	3 068	-1 787	210	44 090
- <i>Stroje, zařízení a inventář</i>	452	12	-4	21	481	4	-8	20	497
- <i>Dopravní prostředky*</i>	38 217	2 815	-1 420	-691	38 921	3 064	-1 779	839	41 045
- <i>Pronajaté dopravní prostředky</i>	2 108	0	0	1 086	3 194	0	0	-649	2 545
- <i>Ostatní</i>	4	0	-1	0	3	0	0	0	3
Nedokončený majetek	464	326	-15	-148	627	838	-117	-270	1 078
Zálohy	369	992	-771	-274	316	729	-219	0	826
Celkem	43 461	4 197	-2 211	-5	45 442	4 697	-2 123	-3	48 013

(údaje v mil. Kč)

Oprávky a opravné položky	Stav k 1.1.21	Přírůstky	Vyřazení	Úbytky	Převody	Znehodnocení	Stav k 31.12.21	Přírůstky	Vyřazení	Úbytky	Převody	Znehodnocení	Stav k 31.12.22
Stavby	976	32	0	0	-1	0	1 007	35	0	0	0	0	1 042
Samostatné movité věci	22 789	1 388	45	-1 425	1	74	22 872	1 531	102	-1 787	0	-63	22 655
- <i>Stroje, zařízení a inventář</i>	293	15	0	-4	21	0	325	17	0	-8	13	0	347
- <i>Dopravní prostředky*</i>	21 318	1 145	45	-1 420	-127	74	21 035	1 456	102	-1 779	136	-63	20 887
- <i>Pronajaté dopravní prostředky</i>	1 174	228	0	0	107	0	1 509	58	0	0	-149	0	1 418
- <i>Ostatní</i>	4	0	0	-1	0	0	3	0	0	0	0	0	3
Nedokončený majetek	7	1	0	-1	0	-1	6	0	0	0	0	0	6
Celkem	23 772	1 421	45	-1 426	0	73	23 885	1 566	102	-1 787	0	-63	23 703



(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Pozemky	143	117	117
Stavby	834	776	754
Samostatné movité věci	21 435	19 727	17 992
- <i>Stroje, zařízení a inventář</i>	150	156	159
- <i>Dopravní prostředky*</i>	20 158	17 886	16 899
- <i>Pronajaté dopravní prostředky</i>	1 127	1 685	934
- <i>Ostatní</i>	0	0	0
Nedokončený majetek	1 072	621	457
Zálohy	826	316	369
Celkem	24 310	21 557	19 689

*Dopravní prostředky pořízené na půjčku se zajištěním jsou v účetních závěrkách vykazovány v rámci položky „Dopravní prostředky“. Jejich zůstatková hodnota činí 3 817 mil. Kč k 31. 12. 2022 a 3 514 mil. Kč k 31. 12. 2021. Hodnota těchto zajištěných půjček je součástí kapitoly 15.3. „Zajištěné půjčky“. Zajištěné půjčky společnosti jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

Nemovitosti jsou představovány zejména stavbami a pozemky. Součástí pozemků a staveb není majetek tvořící železniční dopravní cestu, který je ve vlastnictví Správy železnic, s.o.

Dopravní prostředky jsou představovány zejména kolejovými vozidly (hnací drážní vozidla, nákladní vozy) sloužícími k provozování nákladní železniční dopravy. V rámci inventarizačních procedur došlo ke zjištění, že účetní zůstatková hodnota některých položek v dopravních prostředcích je vyšší než její tržní hodnota či hodnota z budoucího využití. Tržní hodnota nákladních vozů byla stanovena na základě znaleckého posudku vzorku vozů z každého intervalu, která se u vozů s propadlou revizní opravou nebo technickou kontrolou snižuje o náklady na zprovoznění, respektive u nákladních vozů a hnacích vozidel dle zpětně získatelné částky při fyzické likvidaci na základě jejich hmotnosti a aktuální ceny šrotu. Týká se nákladních vozů a hnacích drážních vozidel, které jsou neprovozní a aktuálně se nepočítá s jejich zprovozněním. K těmto položkám je tvořena opravná položka ve výši rozdílu mezi účetní zůstatkovou hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou ve výši 411 mil. Kč k 31. 12. 2022 (z toho znehodnocení na hnacích vozidlech bylo ve výši 38 mil. Kč, zbytek připadá na nákladní vozy) a k 31. 12. 2021 ve výši 474 mil. Kč, z toho znehodnocení na hnacích vozidlech bylo ve výši 55 mil. Kč, zbytek připadnul na nákladní vozy).



Přírůstky na Samostatných hmotných movitých věcech

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Technické zhodnocení hnacích drážních vozidel	607	607
Revizní opravy (komponenty) nákladních vozů	841	313
Opravy typu R, D a TR (komponenty) hnacích drážních vozidel	296	575
Komponenty vozová skříň k nákladním vozům	203	44
Nákladní vozy řady Zacns	172	0
Dvojkolí (komponenty) k nákladním vozům	146	95
Přestavba hnacích drážních vozidel ř. 163 na ř. 363	133	0
Technické kontroly (komponenty) k nákladním vozům	101	68
Technické zhodnocení nákladních vozů	99	6
Hnací vozidla řady TRAXX	395	459
Hnací vozidla řady 744	0	217
Nákladní vozy řady Eanos	0	193
Nákladní vozy řady Sgnss	0	186
Nákladní vozy řady Sggrs	0	0
Hnací vozidla řady 753.6	0	0
Ostatní	75	64
Celkem	3 068	2 827

Společnost některý svůj majetek, který aktuálně nevyužívá pro své aktivity, pronajímá externím subjektům. Nejvýznamnějšími pronajímanými aktivy jsou dopravní prostředky, především nákladní vozy a několik hnacích vozidel. Žádný jiný významný majetek není pronajímán. Žádná ze smluv není nevypověditelná.

(údaje v mil. Kč)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pořizovací cena	2 545	3 194
Oprávký	-1 418	-1 509
Zůstatková cena	1 127	1 685

V průběhu roku 2022 společnost využila část z přijaté dotační zálohy na implementaci evropského zabezpečovacího systému ETCS na lokomotivy. Zabezpečovacím zařízením byly osazené lokomotivy ř. 742, 363 a probíhá implementace na ř. 753.7 a 130. Celkem se jednalo o majetek v hodnotě 427 mil. Kč (v roce 2021 se jednalo o hodnotu 342 mil. Kč). Dále Společnost obdržela dotaci na modernizaci lokomotiv ř. 163 na ř. 363 ve výši 154 mil. Kč, implementaci měření spotřeby ve výši 12 mil. Kč a osazení vozů LL špalíky (tzv. tiché brzdové špalíky) ve výši 10 mil. Kč (v roce 2021 se jednalo o hodnotu 7 mil. Kč).

Úbytky záloh ve výši 219 mil. Kč tvoří zejména zařazení lokomotiv TRAXX (156 mil. Kč) a dále zařazení zabezpečovacího systému ETCS (46 mil. Kč).

Železniční kolejová vozidla se odpisují dle níže uvedené životnosti a odpisují se do odhadované zbytkové hodnoty. Komponenty u těchto železničních kolejových vozidel jsou odpisovány výkonově dle kilometrických proběhů. Při výpočtu ostatních odpisů byly použity tyto doby životnosti:

90 (celkem 285)



	Počet let
Stavby	20 – 50
Hnací drážní vozidla (bez komponent)	20 – 35
Nákladní vozy (bez komponent)	30
Stroje a zařízení	8 – 20

5.1. Aktiva daná do zástavy

K majetku společnosti není k 31. 12. 2022, ani nebylo k 31. 12. 2021 zřízeno zástavní právo. Závazky společnosti ze zpětného leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

6. Nehmotná aktiva

(údaje v mil. Kč)

Pořizovací cena	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Převody	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Převody	Stav k 31.12.2022
Software	1 172	59	20	1 251	74	85	1 410
Ocenitelná práva	175	1	8	184	9	1	194
Nedokončený majetek	53	63	-23	93	51	-83	61
Celkem	1 400	123	5	1 528	134	3	1 665

(údaje v mil. Kč)

Oprávký	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Převody	Stav k 31.12.2022
Software	646	71	717	86	2	805
Ocenitelná práva	131	7	138	9	-2	145
Celkem	777	78	855	95	0	950

(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Software	605	534	526
Ocenitelná práva	49	46	44
Nedokončený majetek	61	93	53
Celkem	715	673	623

Položka Nedokončený majetek je tvořena položkami, které jsou vyvíjené ve spolupráci s dodavatelskými společnostmi, nejedná se o žádný interně vyvíjený software.

Nehmotná aktiva zahrnují k datu 31. 12. 2022 ocenitelná práva (licence) v celkové zůstatkové ceně 49 mil. Kč. Nejvýznamnějšími položkami jsou licence pro Modulární systém ve výši 15 mil. Kč, Licence Noetic ve výši 10 mil. Kč, licence Microsoft ve výši 9 mil. Kč, licence SAP ve výši 6 mil. Kč, licence Altworx ve výši 5 mil. Kč. V roce 2022 byly aktivovány licence v celkové částce 9 mil. Kč.

Délka odpisování nehmotného majetku

	Počet let
Software	3 – 10
Ocenitelná práva	6 – 10

91 (celkem 285)



6.1. Software

(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2021	Stav k 1. 1. 2021
Provozní a obchodní úlohy spadají pod projekt PROBIS	409	315	300
SAP	65	69	78
Program IT bezpečnosti	14	13	15
Ostatní	117	137	133
Celkem	605	534	526

Software zahrnuje zejména systém SAP a provozně obchodní úlohy spadající pod projekt PROBIS. Dále software tvoří informační systém podporující činnosti nákladního dopravce, rozvoj informačního systému SAP, software Altworx sloužící ke sledování a vyhodnocení využívání základních kapacit společnosti (provozního personálu, hnacích vozidel a nákladních vozů), systém IT bezpečnosti a ostatní systémy využívané ve společnosti ČD Cargo, a.s.

Přírůstky na položce software jsou v roce 2022 tvořeny především úpravami a upgrady stávajících systémů: Dispečerský informační systém spadající pod projekt Ucelené vlaky ve výši 13 mil. Kč, Rozvoj Provozního informačního systému PRIS v částce 13 mil. Kč, software Altworx v částce 6 mil. Kč, obchodní systém Oscar ve výši 3 mil. Kč.

7. Investice do dceřiných a přidružených společností

(údaje v mil. Kč)

Kategorie	Hodnota podílu* k 31. 12. 2022	Hodnota podílu* k 31. 12. 2021
Dceřiné společnosti	578	533
Společné podniky a přidružené společnosti	46	43
Celkem	624	576

* hodnotu podílu představuje netto hodnota investice složená z pořizovací ceny ponížené o případnou hodnotu opravné položky

7.1. Přehled údajů o dceřiných společnostech

(údaje v mil. Kč)

Název společnosti	Sídlo	Hodnota podílu* k 31. 12. 2022	Hodnota podílu* k 31. 12. 2021
CD Cargo Germany GmbH	Niddastrasse 98-102, 60329 Frankfurt nad Mohanem, SRN	1	1
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	Grzybowska nr 4, lok. 3, 00-131 Varšava, Polsko	260	260
CD Cargo Austria GmbH	Rotenturmstraße 22/24, 1010 Wien, Rakousko	0	0
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	Seberíniho 1, 821 03 Bratislava, Slovensko	218	171
CD Cargo Hungary Kft.	Keleti sor utca 26-4, 4150 Püspökladány, Maďarská republika	0	0
ČD Cargo Adria d.o.o.	Savska cesta 32, Zagreb, Chorvatsko	0	2
Terminal Brno, a.s.	K Terminálu 614/11, Heršpice, 619 00 Brno	49	49
ČD-DUSS Terminál, a.s.	Lukavecká 1189, 41002 Lovosice	2	2
ČD Cargo Logistics, a.s.	Opletalova 1284/37, 11000 Praha 1	48	48
Celkem		578	533

* hodnotu podílu představuje netto hodnota investice složená z pořizovací ceny ponížené o případnou hodnotu opravné položky



Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31. 12. 2022	Vlastnický podíl k 31. 12. 2021
CD Cargo Germany GmbH	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s. a zasilatelství.	100 %	100 %
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s. zasilatelství, provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů.	100 %	100 %
CD Cargo Austria GmbH	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s. a zasilatelství.	100 %*	100 %*
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s. a zasilatelství.	100 %	100 %
CD Cargo Hungary Kft.	Nákladní železniční doprava, zprostředkování velkoobchodu se surovinami a palivy, skladování a jiné.	100 %**	100 %**
ČD Cargo Adria d.o.o.	Nákladní železniční doprava, zprostředkování velkoobchodu se surovinami a palivy, skladování a jiné.	100 %	100 %
Terminal Brno, a.s.	Provozování terminálu kombinované dopravy v Brně.	66,93 %	66,93 %
ČD-DUSS Terminál, a.s.	Provoz kontejnerového terminálu v Lovosicích.	51 %	51 %
ČD Cargo Logistics, a.s.	Zasilatelství.	100 %	100 %

* společnost je plně vlastněna společností CD Cargo Germany GmbH

** společnost je plně vlastněna společností CD Cargo Slovakia, s.r.o.

7.2. Přehled údajů o společných podnicích

Název společnosti	Sídlo	(údaje v mil. Kč)	
		Hodnota podílu* k 31. 12. 2022	Hodnota podílu* k 31. 12. 2021
Ostravská dopravní společnost, a.s.	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava – Přívoz	18	15
RAILLEX, a.s.	Belgická 196/38, 120 00 Praha 2	1	1
Celkem		19	16

* hodnotu podílu představuje netto hodnota investice složená z pořizovací ceny ponížené o případnou hodnotu opravné položky

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31. 12. 2022	Vlastnický podíl k 31. 12. 2021
Ostravská dopravní společnost, a.s.	Provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů.	50 %	50 %
RAILLEX, a.s.	Manipulace s nákladem a technické služby v dopravě, zasilatelství.	50 %	50 %



7.3. Přehled údajů o přidružených společnostech

(údaje v mil. Kč)

Název společnosti	Sídlo	Hodnota podílu* k 31. 12. 2022	Hodnota podílu* k 31. 12. 2021
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Opletalova 921/6, 110 00 Praha 1	0	0
Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava - Přívoz	27	27
Terminál Mošnov, a.s.	Na Florenci 1332/23, 110 00 Praha 1	0	-
Celkem		27	27

* hodnotu podílu představuje netto hodnota investice složená z pořizovací ceny ponížené o případnou hodnotu opravné položky

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31. 12. 2022	Vlastnický podíl k 31. 12. 2021
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Zprostředkování služeb v oblasti dopravy mimo dopravu vlastními dopravními prostředky.	30 %	30 %
Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů.	20 %	20 %
Terminál Mošnov, a.s.	Provoz terminálu Mošnov.	25 %*	-

* podíl ve společnosti je vlastněn společností ČD Cargo Logistics, a.s.

7.4. Souhrn finančních informací o společných podnicích a přidružených společnostech

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	RAILLEX, a.s.	Ostravská dopravní společnost, a.s.	Celkem spol. podniky	BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Terminál Mošnov, a.s.	Celkem přidružené spol.
Aktiva celkem	68	160	228	22	305	25	352
Krátkodobá aktiva	67	160	227	21	130	18	169
Dlouhodobá aktiva	1	0	1	1	175	7	183
Závazky celkem	47	124	171	13	136	19	168
Krátkodobé závazky	47	124	171	13	38	19	70
Dlouhodobé závazky	0	0	0	0	98	0	98
Čistá aktiva	21	36	57	9	169	6	184
Podíl na čistých aktivech	11	18	29	0	34	1	35



(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	RAILLEX, a.s.	Ostravská dopravní společnost, a.s.	Celkem BOHEMIAKOMBI, spol. podniky	BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Celkem přidružené spol.
Aktiva celkem	36	198	234	17	252	269
Krátkodobá aktiva	0	0	0	1	42	43
Dlouhodobá aktiva	36	198	234	16	210	226
Závazky celkem	18	167	185	8	34	42
Krátkodobé závazky	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	18	167	185	8	34	42
Čistá aktiva	18	31	49	9	218	227
Podíl na čistých aktivech	9	15	24	0	44	44

(údaje v mil. Kč)

Společné podniky	2022	2021
Výnosy celkem	909	904
Zisk za období	20	18
Podíl na zisku za období	10	9

(údaje v mil. Kč)

Přidružené společnosti	2022	2021
Výnosy celkem	310	270
Zisk za období	9	35
Podíl na zisku za období	4	7

8. Zásoby

(údaje v mil. Kč)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Náhradní díly ke kolejovým vozidlům a hnacím drážním vozidlům	336	281
Náhradní díly k ostatním strojům, přístrojům a zařízením	7	6
Látky pohonné, mazadla a ostatní výrobky z ropy	6	4
Pracovní oděvy, obuv, ochranné pomůcky	6	6
Ostatní	46	46
Celkem pořizovací hodnota	401	343
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	-9	-10
Celkem zůstatková hodnota	392	333

9. Pohledávky z obchodních vztahů

Nárůst pohledávek souvisí s nárůstem tržeb jak v zahraničí, tak v tuzemsku. Pohledávky z obchodních vztahů se skládají z následujících položek:



(údaje v mil. Kč)

	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem po splatnosti	Celkem
			1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	366 a více		
31. 12. 2022	Brutto	1 825	99	6	3	9	77	194	2 019
	Opr. položky	-45	-4	-1	-2	-9	-77	-93	-138
	Netto	1 780	95	5	1	0	0	101	1 881
31. 12. 2021	Brutto	1 550	104	33	13	3	82	235	1 785
	Opr. položky	-10	-1	-2	-1	-2	-82	-88	-98
	Netto	1 540	103	31	12	1	0	147	1 687

9.1. Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů

(údaje v mil. Kč)

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů	2022	2021
Opravné položky k 1. lednu	98	141
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	56	35
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-11	-66
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-5	-12
Opravné položky k 31. prosinci	138	98

10. Ostatní finanční aktiva

(údaje v mil. Kč)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	19	30
Zajišťovací deriváty	37	8
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	21	0
Ostatní finanční aktiva	0	0
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	77	38
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	15	13
Zajišťovací deriváty	82	89
Skupinový cash pooling	2	2
Pohledávky za manka a škody	10	12
Pohledávky za manka a škody - opravné položky	-5	-8
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	17	0
Ostatní finanční aktiva	72	9
Ostatní finanční aktiva - opravné položky	-2	-2
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	191	115
Celkem Ostatní finanční aktiva	268	153

Zajišťovací deriváty jsou oceněné v reálné hodnotě, ostatní finanční aktiva jsou oceněna v amortizované hodnotě.

Položku Ostatní finanční aktiva tvoří hlavně nezaplacené dividendy za společnost CD Cargo Poland Sp. Z o.o., ve výši 50 mil. Kč a společnost CD Cargo Slovakia, s.r.o., ve výši 4 mil. Kč a zápůjčka společnosti ČD Cargo Adria d.o.o., ve výši 8 mil. Kč.



K jednotlivým ostatním finančním aktivům v souvislosti se standardem IFRS 9 nebyl důvod k tvorbě opravné položky z důvodu očekávané úvěrové ztráty.

10.1. Pohledávky z finančního leasingu

Společnost ČD Cargo, a.s., pronajala formou finančního leasingu část objektu v logistickém centru Lovosice společnosti Mondi Štětí a.s.

Zveřejnění požadované standardem IFRS 16

Analýza splatnosti pohledávek z leasingových plateb:

	(údaje v mil. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
1. rok	15	14
2. rok	15	14
3. rok	5	14
4. rok	0	3
Nediskontované leasingové platby	35	45
Minus: nerealizované finanční výnosy	-1	-2
Současná hodnota pohledávek z leasingových plateb	34	43
Čistá investice do leasingu	34	43
Ve výkazu o finanční situaci jako:		
<i>Pohledávky z leasingu krátkodobé</i>	<i>15</i>	<i>13</i>
<i>Pohledávky z leasingu dlouhodobé</i>	<i>19</i>	<i>30</i>
Celkem	34	43

Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty

	(údaje v mil. Kč)	
	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2021
Finanční výnos z čisté investice do finančních leasingů	1	1

Společnost používá zjednodušený přístup dle IFRS 9 k měření očekávaných úvěrových ztrát, který používá opravnou položku k očekávaným ztrátám po celou dobu životnosti u všech pohledávek z finančního leasingu.

Pro měření očekávaných úvěrových ztrát je pohledávka z finančního leasingu seskupena na základě charakteristik sdíleného úvěrového rizika a dnů po splatnosti. Očekávané míry ztrát jsou založeny na platebních profilech leasingů před koncem vykazovaného období a odpovídajících historickým úvěrovým ztrátám, které se v tomto období vyskytly.

Žádná z pohledávek z finančního leasingu na konci účetního období není po splatnosti a při zohlednění zkušeností s prodloužením z minulých období a budoucích vyhlídek odvětví, ve kterých nájemce působí, se vedení Společnosti domnívá, že žádné pohledávky z finančního leasingu nejsou znehodnoceny.

Společnost není v důsledku leasingových ujednání vystavena měnovému riziku, neboť leasing je denominován v Kč. Riziko zbytkové hodnoty pronajímané budovy není významné.



11. Ostatní aktiva

(údaje v mil. Kč)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Poskytnuté zálohy	1	2
Dlouhodobá Ostatní aktiva	1	2
Poskytnuté zálohy	0	56
Daňové pohledávky DPH	45	43
Předplacené náklady	83	59
Dotace	336	249
Ostatní	176	15
Krátkodobá Ostatní aktiva	640	422
Celkem Ostatní aktiva	641	424

Na řádku Dotace je vykázán zejména nezpochybnitelný nárok na část dotace, kterou společnost obdrží v rámci dotačního projektu na vybavení hnacích vozidel palubní částí evropského zabezpečovacího systému ETCS.

V rámci položky Ostatní je největší položkou pohledávka za dceřinou společností ČD Cargo Adria d.o.o., z prodeje 200 ks nákladních vozů Tams v hodnotě 160 mil. Kč.

Položka „Poskytnuté zálohy“ představuje částky uhrazené tuzemským a zahraničním dodavatelům v souvislosti s obchodními vztahy.

12. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty se v rozvaze oceňují v amortizované hodnotě a dle IFRS 9 jsou testovány na snížení hodnoty. Společnost považuje potenciální snížení hodnoty u těchto položek za nevýznamné z důvodu vysoké úvěrové kvality peněžních úložek, které jsou vedené u renomovaných finančních institucí s vysokým investičním úvěrovým ratingem.

(údaje v mil. Kč)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladní hotovost	1	2
Účty v bankách*	1 104	1 001
Celkem	1 105	1 003

* smluvními partnery společnosti jsou renomované bankovní domy s vysokým úvěrovým ratingem (vyžadován investiční stupeň), s nimiž společnost spolupracuje na základě dlouhodobých a stabilních vztahů

Tabulka konečných zůstatků účtů společnosti vedených u bankovních institucí

(údaje v mil. Kč)

Banka	Rating krátkodobý*	Rating dlouhodobý*	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Citibank Europe plc	P-1	Aa3	11	11
Česká spořitelna, a.s.	P-1	Aa3	1	1
Československá obchodní banka, a.s.	P-1	A1	486	434
ING Bank, N.V.	P-1	Aa3	75	67
Komerční banka, a.s.	P-1	A1	212	201
Raiffeisenbank a.s.	P-1	A2	88	63
UniCredit Bank Czech Republic and	P-2	A3	10	15
Všeobecná úvěrová banka a.s.	P-1	A2	221	209
Celkem			1 104	1 001

* bankovní rating společnosti Moody's je uveden s platností ke konci roku 2022



13. Vlastní kapitál

13.1. Základní kapitál

Společnost vykazuje k datu účetní závěrky 31. 12. 2022 základní kapitál ve výši 8 494 mil. Kč, který je ve formě 100 ks zaknihovaných akcií na jméno. Základní kapitál byl splacen ve 100 % výši.

13.2. Kapitálové fondy

	(údaje v mil. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Emisní ážio	197	197
Rezervní fond	148	191
Fond ze zajištění peněžních toků	257	144
Pojistně matematické ztráty	11	16
Celkem	613	548

K přiděluům do rezervního fondu dochází v souladu s interními pravidly společnosti.

13.2.1. Emisní ážio

Ážio je rozdíl, který vznikl mezi nominální a emisní cenou akcií při založení společnosti v hodnotě 197 mil. Kč k datu 1. prosince 2007.

13.2.2. Rezervní fond

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Stav k 1. lednu	191	257
Příděl do rezervního fondu ze zisku	11	0
Převod z rezervního fondu	-54	-66
Stav k 31. prosinci	148	191

V souladu s interními pravidly společnosti činí příděl do rezervního fondu 11 mil. Kč za rok 2022.

13.2.3. Fond ze zajištění peněžních toků

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Stav na začátku roku	144	-35
Zisk z přecenění/změna reálné hodnoty	22	230
Dopad do zisku nebo ztráty	118	-9
Celkem změna fondu zajištění peněžních toků	140	221
Související daň ze zisku	-27	-42
Stav na konci roku	257	144

Fond ze zajištění peněžních toků představuje kumulované zisky a ztráty z účinného zajištění peněžních toků. Jedná se především o zajištění měnového rizika vznikající ze změny kurzu CZK/EUR, které je zajištěné měnovými forwardy, pomocí cizoměnových úvěrů a dluhopisů a cizoměnovými leasingovými závazky. Další složkou zajištění peněžních toků je zajištění komoditního rizika spojeného s fluktuací ceny ropy. Kumulovaný



časově rozlišený zisk nebo ztráta ze zajišťovacích derivátů se reklasifikuje do zisku nebo ztráty pouze v případě, že má zajištěná transakce vliv na zisk nebo ztrátu nebo se zahrne jako úprava účetní hodnoty do zajišťované nefinanční položky v souladu s příslušnými účetními pravidly.

Zisky a ztráty reklasifikované v průběhu roku z vlastního kapitálu jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány na řádcích Výnosy, Služby, spotřeba materiálu a energie a Finanční náklady, Finanční výnosy.

Reklasifikace z fondu zajištění peněžních toků do zisku nebo ztráty

(údaje v mil. Kč)

Měnové forwardy - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách	2022	2021
Stav k 1. lednu	46	40
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	-14	32
Dopad do zisku nebo ztráty	68	-25
Související daň z příjmů - změna	-10	-1
Stav k 31. prosinci	90	46

(údaje v mil. Kč)

Cizoměnové leasingové závazky z IFRS 16 - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách	2022	2021
Stav k 1. lednu	77	-63
Zisk z přecenění	61	173
Dopad do zisku nebo ztráty	29	0
Související daň z příjmů - změna	-17	-33
Stav k 31. prosinci	150	77

(údaje v mil. Kč)

Cizoměnové úvěry a dluhopisy - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách	2022	2021
Stav k 1. lednu	0	0
Zisk z přecenění	25	0
Dopad do zisku nebo ztráty	0	0
Související daň z příjmů - změna	-5	0
Stav k 31. prosinci	20	0

(údaje v mil. Kč)

Komoditní forwardy - zajištění cen na nákup nafty	2022	2021
Stav k 1. lednu	21	-12
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	-50	25
Dopad do zisku nebo ztráty	21	16
Související daň z příjmů - změna	5	-8
Stav k 31. prosinci	-3	21

13.2.4. Pojistně matematické zisky a ztráty

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Stav k 1. lednu	16	-2
Pojistně matematické zisky a ztráty	-5	18
Stav k 31. prosinci	11	16



Pojistně matematické ztráty představují výsledky přecenění čistých závazků (rezervy na zaměstnanecké požitky) z takto definovaných požitků, detailněji viz kapitola 16. Rezervy.

14. Závazky z obchodních vztahů

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem po splatnosti	Celkem
			1 – 30	31 – 90	91–180	181-365	365 a více		
31. 12. 2022	Krátkodobé	2 838	23	1	0	0	2	26	2 864
31. 12. 2021	Krátkodobé	2 802	12	2	0	0	2	16	2 818

Společnost neviduje žádné dlouhodobé závazky z obchodních vztahů. Závazky po splatnosti nad 365 dní jsou součástí soudních sporů.

15. Úvěry, půjčky a závazky z leasingu

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Dlouhodobé bankovní úvěry	4 681	4 032
Zajištěné půjčky dlouhodobé	2 279	1 625
Závazky z leasingu	2 739	2 593
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	0	59
Vydané dluhopisy	4 720	4 253
Celkem dlouhodobé	14 419	12 562
Krátkodobé bankovní úvěry	750	573
Zajištěné půjčky krátkodobé	383	377
Závazky z leasingu	941	802
Kontokorentní účty	856	0
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	57	71
Vydané dluhopisy	530	31
Celkem krátkodobé	3 517	1 854
Celkem	17 936	14 416

15.1. Bankovní úvěry

Banka	Nominální hodnota	Datum konečné splatnosti	Úročení	Účetní hodnota k	
				31.12.2022	31.12.2021
UniCredit Bank, a.s.	1 000 mil. Kč	29.03.2030	fixní	725	825
ING Bank NV	1 000 mil. Kč	31.08.2027	fixní	769	923
UniCredit Bank, a.s.	1 000 mil. Kč	31.12.2027	fixní	714	857
ING bank, a. s.	500 mil. Kč	30.06.2028	fixní	423	500
Raiffeisenbank, a. s.	1 000 mil. Kč	30.06.2031	fixní	900	1 000
Úvěr EIB - 1. tranše	500 mil. Kč	02.07.2031	fixní	500	500
Raiffeisenbank, a. s.	40 mil. EUR*	30.06.2032	fixní	917	0
ING bank, a. s.	40 mil. EUR*	31.03.2028	fixní	483	0
Celkem				5 431	4 605
z toho krátkodobé				750	573
z toho dlouhodobé				4 681	4 032

* hodnota čerpání v Kč uvedena v textu



Společnost čerpala dne 17. 10. 2016 půjčku od společnosti České dráhy, a.s., v celkové výši 540 mil. Kč na financování nákupu hnacích vozidel řady 383 Vectron. Zůstatek půjčky je k 31. 12. 2022 vykázán jako krátkodobý závazek ve výši 57 mil. Kč.

Během roku 2021 byly realizovány dva nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 1 500 mil. Kč. K 31. 12. 2021 byl celý tento úvěrový rámec načerpán. Zároveň byl v průběhu roku 2021 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V průběhu roku 2022 byly sjednány dva nové úvěrové rámce ve výši 40 mil. EUR, z čehož jeden byl realizován v plné výši 975 mil. Kč. Druhý úvěrový rámec ve výši 965 mil. Kč byl realizován ve výši 20 mil. EUR (483 mil. Kč). Zbývající část 20 mil. EUR (483 mil. Kč) byla realizována po 31. 12. 2022. Zůstatek těchto investičních úvěrů je k 31. 12. 2022 ve výši 917 mil. Kč a 483 mil. Kč.

V prosinci roku 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou (EIB). Celková výše rámce úvěru je dle smluvních podmínek stanovena na 130 mil. EUR (3 412 mil. Kč). Tento úvěrový rámec je a bude postupně čerpán v následujících letech na financování předem vybraných investičních projektů společnosti. V roce 2021 byla načerpána 1. tranše ve výši 500 mil. Kč. V roce 2022 nebyla žádná další tranše čerpána.

Detailní přehled pohybů investičních rámců je v kapitole 33.8.3. Zdroje financování.

Části dlouhodobých úvěrů a půjček, které jsou splatné v období kratším než jeden rok od data účetní závěrky, jsou vykázány jako krátkodobé úvěry a půjčky.

Společnost neporušila ve vykazovaném období žádné podmínky úvěrových smluv. Bankovní úvěry nejsou zaručeny.

15.2. Vydané dluhopisy

Dne 4. 5. 2011 byl rozhodnutím České národní banky schválen Dluhopisový program společnosti ČD Cargo, a.s. Nejvyšší objem nesplacených dluhopisů vydaných v rámci Dluhopisového programu může činit maximálně 6 000 mil. Kč s dobou trvání Dluhopisového programu 10 let. Výše uvedené rozhodnutí České národní banky nabylo právní moci dne 5. 5. 2011. Dále je od 5. 5. 2021 v návaznosti na ukončení platnosti prvního Dluhopisového programu, platný nový dluhopisový program s dobou trvání 10 let bez omezení maximální výše nesplacených dluhopisů.

V rámci výše uvedených Dluhopisových programů nebo na základě samostatných emisních podmínek existují k 31. 12. 2022 následující emise dluhopisů:



(údaje v mil. Kč)

Datum emise	Nominální hodnota	Datum splatnosti	Veřejně obchodovaná	Kupon	Účetní hodnota k 31.12.2022	Účetní hodnota k 31.12.2021
29.12.2016	500 mil. Kč	29.12.2023	ano	1,26 %	500	500
20.07.2018	1 000 mil. Kč	20.07.2025	ano	2,55 %	1 010	1 010
17.07.2019	1 000 mil. Kč	17.07.2026	ne	2,17 %	1 008	1 008
18.11.2019	770 mil. Kč	18.11.2026	ne	2,09 %	771	771
31.07.2020	1 000 mil. Kč	31.07.2027	ne	1,65 %	997	995
20.04.2022	40 mil EUR	31.12.2028	ne	1,92 %	964	0
Celkem					5 250	4 284
z toho krátkodobé					530	31
z toho dlouhodobé					4 720	4 253

Společnost neporušila v roce 2022 ani v roce 2021 žádné podmínky platné pro emitované dluhopisy.

15.3. Zajištěné půjčky

Společnost uzavřela několik zajištěných půjček vztahujících se ke kolejovým vozidlům. Doba trvání nájmu činí maximálně 10 let. Společnost má možnost vozidla po skončení smluvního ujednání odkoupit, což předpokládá uskutečnit. Tyto půjčky společnosti jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

Hodnota půjček ze zpětného leasingu je následující

(údaje v mil. Kč)

	Minimální splátky		Současná hodnota min. splátek	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Do 1 roku	441	424	383	377
Od 1 do 5 let	1 343	984	1 189	883
5 let a více	1 145	780	1 090	742
Celkem	2 929	2 188	2 662	2 002
Minus budoucí finanční náklady	-267	-186	-	-
Současná hodnota min. leasingových splátek	2 662	2 002	2 662	2 002
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			383	377
– dlouhodobé půjčky			2 279	1 625
Celkem			2 662	2 002

Zajištěné půjčky jsou vykázány v rámci Finančních nástrojů v kapitole 33.2.

Pohyby na finančních závazcích jsou uvedeny v kapitole 33.8.2.

15.4. Závazky z leasingu

Společnost má uzavřeno několik leasingových smluv vztahujících se ke kolejovým vozidlům a nebytovým prostorům. Doba trvání leasingového nájmu činí maximálně 10 let. Závazky společnosti z leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.



Hodnota závazků z leasingu je následující

(údaje v mil. Kč)

	Minimální leasingové splátky		Současná hodnota min. leas. splátek	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Do 1 roku	997	835	941	802
Od 1 do 5 let	2 399	2 023	2 302	1 962
5 let a více	437	637	437	631
Celkem	3 833	3 495	3 680	3 395
Mínus budoucí finanční náklady	-153	-100	-	-
Současná hodnota min. leasing. splátek	3 680	3 395	3 680	3 395
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
- krátkodobé půjčky			941	802
- dlouhodobé půjčky			2 739	2 593
Celkem			3 680	3 395

Závazky z leasingu jsou vykázány v rámci Finančních nástrojů v kapitole 33.2.

Pohyby na finančních závazcích jsou uvedeny v kapitole 33.8.2.

16. Rezervy

(údaje v mil. Kč)

	Zůstatek k 1.1.2022	Tvorba	Čerpání	Zrušení	Zůstatek k 31.12.2022
Rezerva na penzijní požitky	29	0	5	0	24
- z toho dlouhodobá část	24				21
Rezerva na jiné zaměstnanecké požitky	104	62	46	0	120
- z toho dlouhodobá část	58				66
Rezerva na zaměstnanecké benefity	133	62	51	0	144
Rezerva na soudní spory	1	0	0	0	1
Ostatní rezervy	45	55	32	4	64
Rezervy celkem	179	117	83	4	209
<i>Dlouhodobé</i>	<i>82</i>				<i>87</i>
<i>Krátkodobé</i>	<i>97</i>				<i>122</i>

Rezerva na zaměstnanecké požitky představuje nárok zaměstnanců na finanční příspěvek při dosažení životního jubilea, na finanční příspěvek při odchodu do důchodu a na úhradu léčebných výloh včetně náhrady mzdy při kondičních a ozdravných pobytech. K 31. 12. 2022 byla vypočtena ve výši 144 mil. Kč (k 31.12.2021 ve výši 133 mil. Kč). Oproti roku 2021 nedošlo k významným změnám v zůstatku rezervy. Rezervu v roce 2022 tvořil příspěvek při dosažení životního jubilea byl ve výši 61 mil. Kč (v roce 2021 ve výši 50 mil. Kč), finanční příspěvek při odchodu do důchodu ve výši 25 mil. Kč (29 mil. Kč v roce 2021), příspěvek na úhradu léčebných výloh, včetně náhrady mzdy při kondičních a ozdravných pobytech v částce 54 mil. Kč (v roce 2021 v částce 48 mil. Kč) a ostatní finanční příspěvky byly ve výši 4 mil. Kč (v roce 2021 činily částku 6 mil. Kč). Při výpočtu rezervy na zaměstnanecké požitky společnost použila pojistně-matematický model, který vychází z aktuálních zaměstnaneckých údajů (počet zaměstnanců, datum nároku na starobní důchod, průměrný plat,



výše finančního příspěvku) a očekávaných parametrů stanovených kvalifikovaným odhadem a veřejně dostupných statistických podkladů jako jsou např.: očekávaná fluktuace zaměstnanců, očekávaný nárůst mezd, očekávaná míra inflace a křivka invalidity a úmrtí dle údajů Českého statistického úřadu. Peněžní toky jsou diskontovány na současnou hodnotu pomocí diskontní sazby odvozené z míry výnosu státních dluhopisů.

Ostatní rezervy zahrnují k 31. 12. 2022 především rezervy společnosti na reklamace.

17. Ostatní finanční závazky

	(údaje v mil. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Zajišťovací deriváty	0	15
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	0	1
Dlouhodobé Ostatní finanční závazky	0	16
Zajišťovací deriváty	11	0
Závazek z ukončené leasingové smlouvy	121	121
Ostatní	17	9
Krátkodobé Ostatní finanční závazky	149	130
Celkem Ostatní finanční závazky	149	146

Ostatní finanční závazky jsou oceněné v amortizované hodnotě.

Mezi společnostmi ČD Cargo, a.s., a společností Financial Found, a.s., byly uzavřeny tři Smlouvy o prodeji a následném leasingovém pronájmu celkem 1 141 vozů, od nichž v roce 2019 ČD Cargo, a.s., v souladu s ujednáním smluv odstoupilo a současně doplatilo zbývající leasingové splátky ve výši 146 mil. Kč. Jelikož společnost Financial Found, a.s., s odstoupením ČD Cargo, a.s., nesouhlasila, vrátila uvedenou částku zpět na bankovní účet. Aby se ČD Cargo, a.s., vyhnula nesmyslnému přeposílání peněžních prostředků, sdělila společnosti Financial Found, a.s., že má tyto prostředky připraveny a vyzvala ji k potvrzení, že je přijme. Do dnešního dne společnost Financial Found, a.s., nereagovala. Paralelně s tím podala společnost Financial Found, a.s., k Obvodnímu soudu pro Prahu 7 žalobu na určení vlastnictví předmětných 1 141 vozů, o níž doposud nebylo rozhodnuto. K 31. 12. 2022 je účetní hodnota těchto vozů 733 mil. Kč, k 31. 12. 2021 byla účetní hodnota 641 mil. Kč. Společnost Financial Found, a.s., se také neúspěšně snažila předmětné vozy na sebe přepsat u Drážního úřadu. To znamená, že jako vlastník a držitel těchto vozů je zapsána ČD Cargo, a.s. V souladu s výše uvedeným vedení společnosti rozhodlo o zaúčtování výše uvedených vozů do aktiv společnosti a o účtování všech souvisejících předmětných účetních operací (vyčlenění komponent, účtování o odpisech atd.). Závazek vyplývající z této ukončené leasingové smlouvy je k 31. 12. 2022 ve výši 121 mil. Kč (částka bez DPH), k 31. 12. 2021 byl tento závazek také ve výši 121 mil. Kč.



18. Ostatní závazky a smluvní závazky

Ostatní závazky a smluvní závazky se skládají z následujících položek:

	(údaje v mil. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Ostatní závazky	10	0
Dlouhodobé Ostatní závazky	10	0
Závazky k zaměstnancům	556	474
Závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění	165	160
Daňové závazky - daň sražená zaměstnancům	25	31
Přijaté dotace	30	0
Krátkodobé Ostatní závazky	776	665
Smluvní závazky	1	7
Závazky k refundaci	16	15
Krátkodobé Ostatní závazky a smluvní závazky	793	687
Celkem Ostatní závazky a smluvní závazky	803	687

V roce 2022 byla poskytnuta další část z programu CEF I ve výši 192 mil. Kč, která byla využita na dodávku zabezpečovacího systému ETCS do sériových hnacích vozidel vybraných řad. Dále byla poskytnuta dotace ve výši 75 mil. Kč. z programu CEF II, která byla použita na zálohovou platbu prototypu vybrané řady hnacích vozidel (363.5) ve výši 36 mil. Kč. Zůstatek dotace z programu CEF II je na vázaných peněžních prostředcích ve výši 39 mil. Kč. (10. Ostatní finanční aktiva). Nástroj pro propojení Evropy - Connecting Europe Facility (CEF) umožňuje čerpat prostředky EU do dopravní infrastruktury ČR. Nástroj pro propojování Evropy je zaměřen na poskytování finanční pomoci Unie na transevropské síť k podpoře projektů společného zájmu v odvětvích dopravních, telekomunikačních a energetických infrastruktur a k využívání potenciální synergie mezi těmito odvětvími. Také byla poskytnuta dotace na přestavbu hnacích vozidel ř. 163 na ř. 363 ve výši 153 mil. Kč, která byla plně použita.

Ostatní dlouhodobé závazky dále zahrnují závazky vůči zaměstnancům vyplývající z platné kolektivní smlouvy.

Krátkodobé závazky k zaměstnancům představují závazek z titulu nevyplacených prosincových mezd.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti vůči finančním úřadům, správám sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám.

19. Leasingové smlouvy

19.1. Aktiva z práva k užívání a závazky z leasingu

Společnost si pronajímá pozemky, budovy (administrativní či v lokalitách blízko nádraží), zařízení (technologie innofreight) a vozidla (nákladní vozy, cisterny a osobní automobily). Nájemní smlouvy jsou obvykle uzavírány na dobu určitou (3 až 10 let). Menší část smluv je uzavírána na dobu neurčitou.



(údaje v mil. Kč)

Pořizovací cena	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Změna doby nájmu	Změna výše nájemného	Úbytky	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Změna doby nájmu	Změna výše nájemného	Úbytky	Stav k 31.12.2022
Budovy	435	6	41	18	-78	422	19	39	93	-139	434
- z toho logistické centrum Lovosice	89	0	0	0	-56	33	0	0	0	0	33
Zařízení	626	78	15	183	-6	896	35	14	97	-12	1 030
- z toho technologie Innofreight	624	78	15	183	-6	894	35	14	97	-12	1 028
Dopravní prostředky	2 748	603	148	3	-209	3 293	1 152	191	2	-664	3 974
- z toho nákladní	2 718	600	148	3	-205	3 264	901	179	2	-651	3 695
- z toho hnací drážní vozidla	0	0	0	0	0	0	238	12	0	0	250
Celkem	3 809	687	204	204	-293	4 611	1 206	244	192	-815	5 438

(údaje v mil. Kč)

Oprávký a snížení hodnoty	Stav k 1.1.2021	Odpisy	Úbytky	Stav k 31.12.2021	Odpisy	Úbytky	Stav k 31.12.2022
Budovy	111	100	-66	145	65	-51	159
- z toho logistické centrum Lovosice	36	40	-56	20	3	0	23
Zařízení	97	132	0	229	157	-1	385
- z toho technologie Innofreight	97	132	0	229	157	-1	385
Dopravní prostředky	604	475	-82	997	564	-354	1 207
- z toho nákladní vozy	593	466	-80	979	534	-343	1 170
- z toho hnací drážní vozidla	0	0	0	0	22	0	22
Celkem	812	707	-148	1 371	786	-406	1 751

(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Budovy	275	277	324
- z toho logistické centrum Lovosice	10	13	53
Zařízení	645	667	529
- z toho technologie Innofreight	643	665	527
Dopravní prostředky	2 767	2 296	2 144
- z toho nákladní vozy	2 525	2 285	2 125
- z toho hnací drážní vozidla	228	0	0
Celkem	3 687	3 240	2 997

Ve společnosti byl přírůstek na nájmech hnacích vozidel ve výši 238 mil. Kč a na nájmech nákladních vozů v částce 901 mil. Kč. Úbytky představují zejména ukončené smlouvy na nájem nákladních vozů.

Položka Aktiva z práva k užívání dle IFRS 16 zahrnuje rovněž nájemní smlouvu na pronájem skladovacích prostor v logistickém centru Lovosice. Jelikož tato smlouva generuje společnosti ztrátu ve výši přibližně 59 mil. Kč ročně, společnost v minulosti vytvořila na tuto nájemní smlouvu rezervu na ztrátové kontrakty. V důsledku implementace IFRS 16 byla tato nájemní smlouva reklasifikována jako snížení hodnoty aktiva z Práva k užívání. Hodnota tohoto práva k užívání byla k 1. 1. 2019 vypočtena ve výši 558 mil. Kč a ponížena



o opravnou položku ve výši 409 mil. Kč. Vypočtená hodnota 149 mil. Kč byla k 1. 1. 2019 vykázána ve výše uvedené tabulce „Pořizovací cena“. V roce 2021 došlo ke snížení hodnoty aktiva z práva k užívání v důsledku nižší ziskovosti provozování logistického areálu. K 31. 12. 2022 bylo toto aktivum z práva k užívání vykázáno v zůstatkové hodnotě 10 mil. Kč (k 31. 12. 2021 byla hodnota 13 mil Kč).

Položka „Budovy“ mimo logistické centrum v Lovosicích zahrnuje nájemní smlouvy nebytových prostor v rámci železničních stanic, ve kterých jsou naši provozní zaměstnanci, kteří zabezpečují provozování železniční dopravy naší společnosti.

Hodnota znehodnocení výše uvedeného práva k užívání je stanovena kvalifikovaným odhadem ve výši odhadovaného čistého budoucího závazku ze smlouvy vyplývajícího. Hodnota je tvořena rozdílem mezi diskontovanými čistými očekávanými příjmy a diskontovanými očekávanými výdaji.

Společnost vykázala závazek z leasingu následujícím způsobem:

(údaje v mil. Kč)

	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2021
Krátkodobé závazky z leasingu	941	802
Dlouhodobé závazky z leasingu	2 739	2 593
Závazky z leasingu celkem (viz kapitola 15.)	3 680	3 395

Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty:

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021	
Odpisy aktiv z práva k užívání	27	-786	-707
Úrokový náklad ze závazků z leasingu	29	-48	-40
Náklad vztahující se ke krátkodobým leasingům	25	-209	-240
Náklad vztahující se k leasingům aktiv s nízkou hodnotou		-15	-14
Náklad vztahující se k variabilním leasingovým splátkám nezahrnutým v ocenění leasingového závazku	28	-32	-18

Náklady vztahující se ke krátkodobým leasingům a k leasingům aktiv s nízkou hodnotou, které nejsou zahrnuté mezi výše uvedené krátkodobé závazky z leasingu, jsou ve výkazu zisku a ztráty zahrnuté v položce Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie.

Celkové peněžní výdaje související s leasingy činily v roce 2022 částku 1 159 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 855 mil. Kč, úrokové náklady ve výši 48 mil. Kč, splátky krátkodobého leasingu ve výši 209 mil. Kč, splátky k leasingům aktiv s nízkou hodnotou ve výši 15 mil. Kč, variabilní leasingové splátky ve výši 32 mil. Kč).

Celkové peněžní výdaje související s leasingy činily v roce 2021 částku 1 092 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 780 mil. Kč, úrokové náklady ve výši 40 mil. Kč, splátky krátkodobého leasingu ve výši 240 mil. Kč, splátky k leasingům aktiv s nízkou hodnotou ve výši 14 mil. Kč, variabilní leasingové splátky ve výši 18 mil. Kč).



20. Smluvní závazky k výdajům

K datu sestavení účetní závěrky má společnost uzavřené smlouvy na nákup pozemků, budov a zařízení a investic do nemovitostí ve výši 11 703 mil. Kč. Z toho 7 154 mil. Kč se týká neuhrazených dodávek, ze kterých částka 2 294 mil. Kč představuje investice sjednané pro rok 2023 a 4 860 mil. Kč dodávek sjednaných pro roky následující. Zbylých 4 549 mil. Kč již bylo k datu 31. 12. 2022 uhrazeno. Podstatnou část závazků k výdajům ve výši 11 190 mil. Kč představují investice do železničních kolejových vozidel.

21. Podmíněná aktiva

Společnost ČD Cargo, a.s., nevidovala k 31. 12. 2022 žádná podmíněná aktiva.

22. Přijaté a vydané záruky

22.1. Bankovní záruky vydané

Bankovní záruky k 31. 12. 2022 vystavené v Komerční bance, a.s., ze závazkového limitu 50 mil. CZK. Jedná se o ručení za závazky. V tabulce jsou uvedeny závazky, které nejsou na rozvaze (např. ručení leasing) nebo závazky, které mohou teprve vzniknout (např. celní dluh).

Seznam aktivních bankovních záruk vydaných společností ČD Cargo, a.s., ke dni 31.12.2022

Ve prospěch	Typ ručení	Výše záruky	Měna	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
SCF LH I, s.r.o., Sokolovská 394/17, 186 00 Praha 8 - Karlín	záruka za nájemné	0,2 mil.	EUR	05.06.2023	Bankovní záruka na splnění veškerých závazků a povinností Nájemce vycházející z Nájemní smlouvy s WestInvest Waterfront Towers s.r.o. - Lighthouse.
P3 Lovosice s.r.o., Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1	záruka za nájemné	17 mil.	CZK	30.06.2023	Bankovní záruka pro případ, že ČD Cargo, a.s., nedodrží povinnosti stanovené ze Smlouvy na pronájem staveb a pozemků v Logistickém centru Lovosice.
Celní úřad pro Jihočeský kraj, Kasárenská 6, 370 21 České Budějovice	celní záruka	0,5 mil.	CZK	15.01.2023	Závazek ručitele - souborná jistota. Poskytnuté Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj k zajištění celního dluhu a dalších poplatků
Celní úřad pro Jihočeský kraj, Kasárenská 6, 370 21 České Budějovice	celní záruka	3,5 mil.	CZK	15.01.2023	Záruční listina pro účely zajištění cla soubornou jistinou celním zástupcem, který jedná na základě přímého zastoupení. Poskytnuto Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj.
AKIEM SAS, 151-161 Boulevard Victor Hugo – Eurosquare 1, 93452 Saint-Ouen-sur-Seine Cedex, France	platební záruka	0,1 mil.	EUR	15.09.2023	Bankovní záruka pro zajištění plateb pro společnost AKIEM SAS



AKIEM SAS, 151-161 Boulevard
Victor Hugo – Eurosquare 1,
93452 Saint-Ouen-sur-Seine
Cedex, France

platební záruka 0,1 mil. EUR 06.10.2023

Bankovní záruka pro zajištění plateb pro společnost AKIEM SAS

AKIEM SAS, 151-161 Boulevard
Victor Hugo – Eurosquare 1,
93452 Saint-Ouen-sur-Seine
Cedex, France

platební záruka 0,1 mil. EUR 08.12.2023

Bankovní záruka pro zajištění plateb pro společnost AKIEM SAS

22.2. Bankovní záruky přijaté

V tabulce jsou uvedeny pohledávky, které nejsou na rozvaze a na které by ČD Cargo, a.s., mělo nárok při významném porušení smlouvy (např. neplnění smluvních podmínek dodavatelem).

Seznam aktivních bankovních záruk přijatých společností ČD Cargo, a.s., ke dni 31.12.2021

Bankovní záruka vystavená společností	Poskytovatel záruky	Výše záruky	Měna záruky	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
Bombardier Transportation GmbH , Eichhornstrasse, 3, postal code 10785 Berlin, Deutschland	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s.	10 mil.	EUR	29.05.2024	V souladu se smlouvou č. 08856-2021-001 ze dne 25. 2. 2021. Dodávky až 10 kusů lokomotiv TRAXX MS3.
Bombardier Transportation GmbH , Eichhornstrasse, 3, postal code 10785 Berlin, Deutschland	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s.	1 mil.	EUR	30.09.2024	V souladu se smlouvou č. 06926-2018-001 ze dne 1. 9. 2018. Dodávky až 10 kusů TRAXX MS.
NYMWAG CS a.s. Boleslavská třída 418/54Boleslavská třída 288 02 Nymburk	Raiffeisenbank a.s.	0,2 mil.	EUR	30.11.2023	V souladu s kupní smlouvou č. 9698-2022-001 ze dne 5. 8. 2022. Dodávka nových vozů řady Zacns.
Siemens Mobility s.r.o. Siemensova 2715/1 155 Praha 5	Erste Group Bank AG	1 mil.	EUR	10.04.2026	V souladu se smlouvou č. 09606-2022-001 ze dne 6. 6. 2022. Upgrade ETCS for locomotive Vectron MS.
ŽOS Vrútky a.s. Dielenská Kružná 2 038 61 Vrútky	Slovenská sporiteľňa, a.s.	2 mil.	EUR	20.02.2023	V souladu se smlouvou č. 08623-2020-001 ze dne 7. 1. 2021. Vybavení lokomotiv Řady 130 Mobilní částí systému ETCS, etapa č. 2 - Sériová realizace.
ŽOS Vrútky a.s. Dielenská Kružná 2 038 61 Vrútky	Slovenská sporiteľňa, a.s.	2 mil.	EUR	20.02.2023	V souladu se smlouvou č. 08623-2020-001 ze dne 7. 1. 2021. Vybavení lokomotiv Řady 130 Mobilní částí systému ETCS, etapa č. 1 – Prototyp.

**ČD - Telematika a.s.**

Pernerova 2819/2a
130 00 Praha 3

AŽD Praha s.r.o.
Žirovnická 3146/2

106 00 Praha 10

Česká
spořitelna, a.s.

5 mil. EUR 31.12.2023

V souladu se smlouvou č. 7344-2019-001 ze dne 1. 3. 2019. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 163 a 363.

ČD - Telematika a.s.

Pernerova 2819/2a
130 00 Praha 3

AŽD Praha s.r.o.
Žirovnická 3146/2

106 00 Praha 10

Česká
spořitelna, a.s.

2 mil. EUR 31.07.2023

V souladu se smlouvou č. 7344-2019-001 ze dne 14. 10. 2020. ETCS řady 163 a 363.

ČD - Telematika a.s.

Pernerova 2819/2a
130 00 Praha 3

Raiffeisenbank
a.s.

4 mil. EUR 31.12.2023

V souladu se smlouvou č. 09695-2022-001 ze dne 9. 8. 2022. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 363,5.

Metrostav a.s.

Koželužská 2450/4
180 00 Praha 8

Raiffeisenbank
a.s.

3 mil. EUR 14.06.2024

V souladu se smlouvou č. 06695-2018-SOKV ze dne 28. 5. 2018. SOKV Ústí nad Labem, Nová ocelová hala na čištění NV.

Siemens Mobility s.r.o.

Siemensova 2715/1
155 00 Praha 5

UniCredit Bank
Czech Republik
and Slovakia, a.s

1 mil. EUR 30.06.2025

V souladu se smlouvou č. 09287-2021-001 ze dne 2. 12. 2021. Dodávky nových koncových lokomotiv pro potřeby ČD Cargo, a.s.

TATRAVAGÓNKA a.s.

Štefánikova 887/53
058 01 Poprad

COMMERZBANK
Aktiengesellschaft,
pobočka
Praha

0,3 mil. EUR 31.05.2024

V souladu se smlouvou č. 08476-2020-001 ze dne 19. 10. 2020. Dodávka nových vozů řady Sgnss v počtu 100 kusů.

Wagony Swidnica SP. Z O.O.

Strzelińska 35
58-100 Świdnica
Polsko

Citibank Europe
plc, organizační
složka

2 mil. EUR 31.05.2023

V souladu se smlouvou č. 6802-2018-001 ze dne 31. 8. 2018. 500 nových železničních nákladních vozů série EANOS

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční
banka, a.s..

0,3 mil. EUR 09.12.2023

V souladu se smlouvou č. 08624-2020-001 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).



CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s..	1 mil.	EUR	09.12.2023	V souladu se smlouvou č. 08624-2020-O01 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s..	1 mil.	EUR	20.11.2023	V souladu se smlouvou č. 08624-2020-O01 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s..	0,2 mil.	EUR	20.11.2023	V souladu se smlouvou č. 08624-2020-O01 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	99 mil.	Kč	26.1.2023	V souladu se smlouvou č. 7091-2018-O01 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	160 mil.	Kč	20.12.2023	V souladu se smlouvou č. 7091-2018-O01 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	1 mil.	EUR	31.03.2023	V souladu se smlouvou č. 7091-2018-O01 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	0,3 mil.	EUR	31.03.2023	V souladu se smlouvou č. 7091-2018-O01 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	3 mil.	Kč	31.12.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-O01 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	3 mil.	Kč	31.12.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-O01 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	3 mil.	Kč	31.12.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-O01 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

**CZ Loko, a.s.**

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč 31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč 31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční banka, a.s.

3 mil. Kč 15.06.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční banka, a.s.

3 mil. Kč 15.06.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční banka, a.s.

3 mil. Kč 15.06.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční banka, a.s.

3 mil. Kč 30.06.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční banka, a.s.

3 mil. Kč 30.06.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

84 mil. Kč 24.04.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Allianz pojišťovna, a.s.

2 mil. EUR 31.05.2024

V souladu se smlouvou o dílo č. 09545-2022-001 ze dne 10. 5. 2022. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (25 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Allianz pojišťovna, a.s.

200 mil. Kč 31.05.2024

V souladu se smlouvou o dílo č. 09545-2022-001 ze dne 10. 5. 2022. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (25 ks).

23. Výnosy

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Tržby z nákladní přepravy:	12 143	10 772
– Tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	4 159	3 467
– Tržby z nákladní přepravy - zahraničí	7 984	7 305
– Tržby z nákladní přepravy - Německo	2 350	2 184
– Tržby z nákladní přepravy - Polsko	1 314	973
– Tržby z nákladní přepravy - Rakousko	1 119	1 047
– Tržby z nákladní přepravy - Slovensko	1 000	874
– Tržby z nákladní přepravy - Rumunsko	376	326
– Tržby z nákladní přepravy - Ukrajina	351	367
– Tržby z nákladní přepravy - Itálie	347	256
– Tržby z nákladní přepravy - Slovinsko	224	209
– Tržby z nákladní přepravy - Maďarsko	160	178
– Tržby z nákladní přepravy - Belgie	100	96
– Tržby z nákladní přepravy - Rusko	95	202
– Tržby z nákladní přepravy - Nizozemí	79	86
– Tržby z nákladní přepravy - Kazachstán	51	102
– Tržby z nákladní přepravy - ostatní země	418	405
Ostatní tržby z nákladní přepravy:*		
– Ostatní tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	478	468
– Ostatní tržby z nákladní přepravy - zahraničí	107	136
Ostatní tržby z nákladní přepravy rozeznané v průběhu času	585	604
Ostatní tržby související s přepravou	247	236
Výnosy ze smluv se zákazníky celkem	12 975	11 612
Výnosy z krátkodobého pronájmu	407	402
Výnosy celkem	13 382	12 014

* Ostatní tržby z nákladní přepravy zahrnují zejména tržby ze služeb provedených v železničních stanicích, doplňkových služeb a služeb vlečkové agendy

Výnosy z pronájmu zahrnují především výnosy z krátkodobých a příležitostných pronájmů nákladních vozů a hnacích drážních vozidel.

Celkový rozsah nákladní dopravy je dlouhodobě stabilní. V souvislosti s rozšiřováním a modernizací vozového parku společnosti dochází k expanzi jak v tuzemské, tak zahraniční nákladní dopravě. Z důvodu válečného konfliktu na Ukrajině došlo k významnému poklesu výkonu pouze do Ruska a Kazachstánu. Vývoj fakturovaných služeb do ostatních zemí včetně tuzemska má rostoucí tendenci.

Z pohledu objemu fakturovaných služeb mezi nejvýznamnější tuzemské odběratele patří:

- CARBOSPED, spol. s r.o.
- NH-TRANS, SE
- MORAVIA STEEL, a.s.
- ČD Cargo Logistics, a.s.
- Rail Cargo Logistics – Czech Republic s.r.o.

Objem fakturovaných služeb u žádného z výše uvedených odběratelů nepřevyšuje 10 % celkových služeb.



Zahraničními odběrateli jsou především železniční dopravní podniky (národní dopravci) a ostatní společnosti. Z pohledu objemu fakturovaných služeb jsou nejvýznamnější tito:

- Železniční dopravní podniky (národní dopravci)
- DB Cargo AG
- Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
- Rail Cargo Austria AG

Ostatní společnosti

- Maersk Line A/S
- STVA S.A.
- CD Cargo Germany GmbH
- B & S Logistik GmbH
- DB Cargo Logistics GmbH
- CD Cargo Slovakia s.r.o.

23.1. Smluvní závazky a závazky z refundací

Společnost rozeznává následující závazky z refundací (viz také kapitola 18.) vztahující se k výnosům ze smluv se zákazníky:

	(údaje v mil. Kč)	
Závazky z refundací	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky z refundací	16	15
Závazky z refundací celkem	16	15

23.2. Zbývající závazky k plnění

	(údaje v mil. Kč)	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Zbývající závazky k plnění:		
Tržby z nákladní přepravy	13	12
Ostatní tržby z nákladní přepravy	1	1
Ostatní tržby za doplňkové služby z dopravy	2	2
Ostatní provozní výnosy	0	0
Celkem	16	15

Jedná se o závazky z plnění z uzavřených smluv, u kterých ještě nedošlo k dokončení plnění ze strany společnosti.

24. Ostatní provozní výnosy

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Zisk z prodeje pozemků, budov a zařízení	105	53
Zisk z likvidace nepotřebných aktiv	25	85
Náhrady za manka a škody - výnos	90	46
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	12	13
Kurzové zisky – provozní	107	156
Změna stavu opravných položek k pohledávkám - výnos	0	50
Změna stavu opravných položek k zásobám - výnos	1	0
Přijaté dividendy	151	79
Ostatní	60	57
Ostatní provozní výnosy celkem	551	539

Řádek “Zisk z prodeje pozemků, budov a zařízení“ tvoří zejména položka v hodnotě 56 mil. Kč, která představuje zisk za prodej vozů společnosti ČD Cargo Adria d.o.o., zisk z prodeje vozů společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., v hodnotě 22 mil. Kč a zisk z prodeje vozů společnosti CD Cargo Poland Sp. Z o.o., ve výši 18 mil. Kč.

25. Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Trakční náklady	-1 529	-943
– Trakční palivo (nafta)	-430	-365
– Elektrická trakční energie	-1 099	-578
Úhrada za užití železniční dopravní cesty	-946	-787
Přidělená kapacita dopravní cesty	-33	-30
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	-3 483	-3 454
– Spotřeba materiálu	-182	-239
– Spotřeba ostatní energie	-124	-88
– Spotřeba pohonných hmot	-12	-8
– Opravy a údržba	-232	-201
– Cestovné	-55	-41
– Krátkodobé nájemné	-209	-240
– Poplatky za vozy RIV	-279	-291
– Přepravné	-1 691	-1 683
– Služby spojené s užíváním budov	-48	-48
– Provozní čištění železničních kolejových vozidel	-3	-3
– Pohraniční výkony	-152	-156
– Náklady na reklamu a propagaci	-13	-7
– Poradenské a auditorské služby	-49	-54
– Provoz, údržba a ostatní služby vztahující se k ICT	-214	-207
– Komplexní ozdravné pobyty zaměstnanců	-16	0
– Služby v oblasti ekologie	-4	-4
– Ostatní služby	-200	-184
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie celkem	-5 991	-5 214



Položka Elektrická trakční energie za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 představuje trakční energii nakoupenou od společnosti Správa železnic, s.o., ve výši 873 mil. Kč (v roce 2021 ve výši 578 mil. Kč).

Ostatní služby zahrnují zejména náklady vynaložené v oblasti zdravotní péče, náklady na provize za zastupování v zahraničí a další individuálně nevýznamné položky.

Následující tabulka vyjadřuje náklady na služby poskytované statutárním auditorem – společností PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., a dalšími společnostmi sítě PricewaterhouseCoopers.

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Povinný audit roční účetní závěrky	-2	-2
Jiné neauditní služby*	-2	-2
Celkem	-4	-4

* služby vztahující se zejména k projektu Digitalizace údržby hnacích vozidel

26. Náklady na zaměstnanecké požitky

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Mzdové náklady	-3 203	-3 061
Odstupné	-44	0
Penzijní benefity	-694	-692
Příspěvek na penzijní připojištění	-103	-73
Příspěvek na kapitálové životní připojištění	-19	-21
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-386	-346
Odměny členům klíčového managementu	-33	-28
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	-65	-19
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	-4 547	-4 240

Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky zahrnují především náklady na vzdělávání zaměstnanců.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců:

	2022	2021
Zaměstnanci	6 301	6 285
Klíčový management	12	12
Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců celkem	6 313	6 297

Klíčový management je tvořen představenstvem, dozorčí radou a výborem pro audit. Podrobnější informace jsou uvedeny v kapitole 1.8.

Odměny členům klíčového managementu

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Krátkodobé benefity	-25	-21
Penzijní benefity	-5	-5
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-3	-2
Celkové odměny klíčového managementu	-33	-28



27. Odpisy, amortizace a znehodnocení

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Odpisy pozemků, budov a zařízení (kapitola 5.)	-52	-47
Odpisy dopravních prostředků (kapitola 5.)	-1 514	-1 374
Odpis leasing – IFRS 16	-786	-707
Amortizace nehmotných aktiv (kapitola 6.)	-95	-78
Ztráty/zisky ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení	63	-73
Rozdíl ze zaokrouhlení	0	-1
Odpisy a amortizace celkem	-2 384	-2 280

28. Ostatní provozní náklady

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Ztráty ze znehodnocení pohledávek	-37	0
Změna stavu opravných položek k zásobám	0	-4
Náklady na smluvní pokuty a úroky z prodlení	-9	-1
Daně a poplatky	-7	-5
Kurzové ztráty – provozní	-145	-139
Pojistné	-86	-83
Náhrady za manka a škody - náklad	-78	-14
Ostatní	-61	-27
Ostatní provozní náklady celkem	-423	-273

Řádek “Ostatní“ tvoří zejména položka v hodnotě 8 mil. Kč za členské příspěvky v mezinárodních a tuzemských organizacích, a ostatní provozní náklady související s IFRS 16 ve výši 32 mil. Kč (v roce 2021 ve výši 18 mil. Kč).

29. Finanční náklady

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-173	-81
Úroky ze závazků ze zajištěných půjček	-52	-35
Úroky ze závazků z leasingu - IFRS 16	-48	-40
Nákladové úroky - dluhopisy	-89	-81
Ostatní nákladové úroky	-1	-1
Odvíjení diskontu rezerv	-7	-4
Kurzové ztráty - finanční	-30	-28
Bankovní výlohy	-1	-1
Ostatní finanční náklady	-1	-2
Finanční náklady celkem	-402	-273



30. Finanční výnosy

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Kurzové zisky – finanční	44	14
Přijaté úroky	3	3
Finanční výnosy celkem	47	17

31. Daň ze zisku

31.1. Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Splatná daň běžného roku zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-32	-33
- z toho daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-9	-1
Odložená daň zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-12	-30
Celkový daňový náklad	-44	-63

Sesouhlasení celkového daňového nákladu za rok s účetním ziskem:

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Zisk (+)/ ztráta (-) před zdaněním	233	290
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Předpokládaný náklad na daň z příjmů	-44	-55
Úpravy:		
Výnosy z dividend	27	14
Daňově neuznatelné náklady - mzdové náklady	-4	-10
Daňově neuznatelné náklady - ostatní	-13	-6
Daňově neuznatelné výnosy - smluvní pokuty	0	2
Daňově neuznatelné výnosy - rozdíl dohadných položek minulých let	-7	2
Daňově neuznatelné výnosy - ostatní	4	3
Výpůjční náklady	-2	0
Daně zaplacené v zahraničí	2	-14
Daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-9	-1
Slevy na dani	2	2
Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	-44	-63

Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku:

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Změny ve fondu ze zajištění peněžních toků	-27	-42
Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	-27	-42

31.2. Odložená daň

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Rezervy	209	179
Závazky vůči zaměstnancům	148	106
Závazky k refundaci	16	15
Pohledávky	64	22
Nadměrné výpůjční náklady	72	43
Ostatní	36	33
Základ pro kalkulaci odložené daně	545	398
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Odložená daňová pohledávka - uznaná	104	76
Zápočet pohledávka vs. závazek	-104	-76
Odložená daňová pohledávka	0	0

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Dlouhodobá aktiva	-9 704	-9 338
Pohledávky - smluvní pokuty	-4	-68
Deriváty	-132	-82
Základ pro kalkulaci odložené daně	-9 840	-9 488
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Odložená daňová pohledávka - uznaná	-1 870	-1 803
Zápočet pohledávka vs. závazek	104	76
Odložený daňový závazek	-1 766	-1 727

Daňový dopad dočasných rozdílů je kalkulován následovně:

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2022	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2022
Rezervy	35	5	0	0	40
Závazky vůči zaměstnancům	20	8	0	0	28
Závazky k refundaci	3	0	0	0	3
Pohledávky	4	8	0	0	12
Nadměrné výpůjční náklady	8	6	0	0	14
Ostatní	6	1	0	0	7
Odložená daňová pohledávka	76	28	0	0	104



(údaje v mil. Kč)

	1.1.2022	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2022
Dlouhodobá aktiva	-1 775	-52	-17	0	-1 844
Pohledávky - smluvní pokuty	-13	12	0	0	-1
Deriváty	-15	0	-10	0	-25
Odložený daňový závazek	-1 803	-40	-27	0	-1 870

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2021	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2021
Rezervy	66	-31	0	0	35
Závazky z obchodních vztahů	17	-17	0	0	0
Závazky vůči zaměstnancům	9	11	0	0	20
Závazky k refundaci	4	-1	0	0	3
Pohledávky	16	-12	0	0	4
Nadměrné výpůjční náklady	14	-6	0	0	8
Ostatní	4	2	0	0	6
Odložená daňová pohledávka	130	-54	0	0	76

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2021	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2021
Dlouhodobá aktiva	-1 775	33	-33	0	-1 775
Pohledávky - smluvní pokuty	-4	-9	0	0	-13
Deriváty	-6	0	-9	0	-15
Odložený daňový závazek	-1 785	24	-42	0	-1 803

32. Transakce se spřízněnými stranami

32.1. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů na konci účetního období

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Pohledávky	Závazky
České dráhy, a.s.	7	137
Mateřská společnost	7	137
CD Cargo Germany GmbH	19	35
CD Cargo Austria GmbH	14	0
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	21	66
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	24	16
CD Cargo Hungary Kft.	4	0
ČD Cargo Logistics, a.s.	139	9
ČD-DUSS Terminal, a.s.	1	0
Terminal Brno, a.s.	0	2
ČD Cargo Adria d.o.o.	166	0

121 (celkem 285)



Dceřiné společnosti	388	128
RAILLEX, a.s.	2	1
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	2	0
Ostravská dopravní společnost, a.s.	16	0
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	2	9
Společné podniky a přidružené společnosti	22	10
ČD - Telematika a.s.	0	233
ČD - Informační Systémy, a.s.	0	102
DPOV, a.s.	1	10
ČD travel, s.r.o.	0	2
ČD relax, s.r.o.	0	1
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	0	1
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	9	0
Ostatní společnosti	10	349
Celkem	427	624

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Pohledávky	Závazky
České dráhy, a.s.	7	152
Mateřská společnost	7	152
CD Cargo Germany GmbH	21	38
CD Cargo Austria GmbH	12	1
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	24	41
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	43	30
CD Cargo Hungary Kft	2	1
ČD Cargo Logistics, a.s.	108	16
ČD-DUSS Terminal, a.s.	1	0
Terminal Brno, a.s.	0	2
Dceřiné společnosti	211	129
RAILLEX, a.s.	3	0
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	1	0
Ostravská dopravní společnost, a.s.	15	0
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	3	11
Společné podniky a přidružené společnosti	22	11
ČD - Telematika a.s.	0	81
ČD - Informační Systémy, a.s.	0	91
DPOV, a.s.	1	8
ČD relax s.r.o.	0	1
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	0	1
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	10	0
Ostatní společnosti ve skupině České dráhy	11	182
Celkem	251	474

Transakce se spřízněnými stranami se uskutečnily za obvyklé tržní ceny s ohledem na množství nakoupeného zboží. Nevyrovnané zůstatky nejsou zajištěné a uhradí se bezhotovostním platebním stykem či formou zápočtu. Doba splatnosti je stanovena na 30 nebo 60 dní. Nebyly poskytnuty ani přijaty žádné záruky.

32.2. Výnosy realizované se spřízněnými stranami

(údaje v mil. Kč)

2022	Prodej aktiv	Prodej služeb	Ostatní výnosy	Finanční výnosy	Celkem
České dráhy, a.s.	0	30	4	0	34
ČD - Telematika, a.s.	0	0	0	4	4
DPOV, a.s.	0	2	0	0	2
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	46	0	0	46
CD Cargo Germany GmbH	0	213	0	0	213
CD Cargo Austria GmbH	0	129	2	1	132
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	22	116	1	2	141
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	29	141	0	1	171
CD Cargo Hungary Kft	0	27	0	0	27
ČD Cargo Logistics, a.s.	0	694	0	0	694
ČD-DUSS Terminal, a.s.	0	7	0	0	7
ČD Cargo Adria d.o.o.	146	18	0	0	164
RAILLEX, a.s.	0	14	0	0	14
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	0	15	0	0	15
Ostravská dopravní společnost, a.s.	0	54	0	0	54
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	16	0	0	16
Celkem	197	1 522	7	8	1 734

(údaje v mil. Kč)

2021	Prodej aktiv	Prodej služeb	Ostatní výnosy	Finanční výnosy	Celkem
České dráhy, a.s.	0	24	4	0	28
ČD - Telematika, a.s.	2	0	0	0	2
DPOV, a.s.	0	3	0	0	3
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	55	0	0	55
CD Cargo Germany GmbH	0	244	0	1	245
CD Cargo Austria GmbH	0	122	2	2	126
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	0	103	0	2	105
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	57	126	0	1	184
CD Cargo Hungary Kft	0	20	0	0	20
ČD Cargo Logistics, a.s.	0	611	0	1	612
ČD-DUSS Terminal, a.s.	0	6	0	0	6
RAILLEX, a.s.	0	15	0	0	15
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	0	10	0	0	10
Ostravská dopravní společnost, a.s.	0	63	0	0	63
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	22	0	0	22
Celkem	59	1 424	6	7	1 496

Výnosy z prodeje služeb zahrnují především výnosy z mezinárodní a vnitrostátní přepravy vozových zásilek, výnosy z kombinované přepravy a výnosy za výkony lokomotivních čet.

32.3. Nákupy realizované se spřízněnými stranami

(údaje v mil. Kč)

2022	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ost. náklady	Fin. náklady	Celkem
České dráhy, a.s.	48	609	100	9	0	766
ČD - Telematika a.s.	347	2	18	0	0	367
ČD - Informační Systémy, a.s.	40	2	130	0	0	172
DPOV, a.s.	1	4	19	0	0	24
ČD relax, s.r.o.	0	0	16	0	0	16
JLV, a.s.	0	0	2	0	0	2
CD Cargo Germany GmbH	0	0	81	0	0	81
CD Cargo Austria GmbH	0	0	3	0	0	3
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	0	0	516	0	0	516
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	0	0	296	0	1	297
CD Cargo Hungary Kft	0	0	1	0	0	1
ČD Cargo Logistics, a.s.	0	1	68	0	0	69
Terminal Brno, a.s.	0	0	9	0	0	9
RAILLEX, a.s.	0	0	5	0	0	5
Ostravská dopravní společnost -	0	0	63	0	0	63
Celkem	436	618	1 327	9	1	2 391

Nákupy majetku v roce 2022 představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.

Nákupy služeb v roce 2022 zahrnují především náklady na nakupované železniční výkony, služby v oblasti informatiky, opravy a údržbu hnacích vozidel, nájemné za železniční vozy a pohraniční výkony v nákladní dopravě.

Nákupy od společnosti České dráhy, a.s., v roce 2022 představuje především motorová nafta v hodnotě 503 mil. Kč a zakoupené náhradní díly v hodnotě 75 mil. Kč či ostatní zásoby.

(údaje v mil. Kč)

	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ost. náklady	Fin. náklady	Celkem
České dráhy, a.s.	60	463	112	10	4	649
ČD - Telematika a.s.	295	3	17	0	1	316
ČD - Informační Systémy, a.s.	39	2	124	0	0	165
DPOV, a.s.	28	4	18	0	0	50
JLV, a.s.	0	0	1	0	0	1
CD Cargo Germany GmbH	0	0	83	0	0	83
CD Cargo Austria GmbH	0	0	7	0	0	7
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	0	0	405	0	1	406
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	0	0	257	1	1	259
CD Cargo Hungary Kft	0	0	3	0	0	3
ČD Cargo Logistics, a.s.	0	1	128	0	1	130
ČD-DUSS Terminal, a.s.	0	0	0	0	0	0
Terminal Brno, a.s.	0	0	18	0	0	18
RAILLEX, a.s.	0	0	3	0	0	3
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	0	72	0	0	72
Celkem	422	473	1 248	11	8	2 162



Nákupy majetku v roce 2021 představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.

Nákupy služeb v roce 2021 zahrnují především náklady na nakupované železniční výkony, služby v oblasti informatiky, opravy a údržbu hnacích vozidel, nájemné za železniční vozy a pohraniční výkony v nákladní dopravě.

Nákupy od společnosti České dráhy, a.s., v roce 2021 představuje především motorová nafta v hodnotě 370 mil. Kč a zakoupené náhradní díly v hodnotě 68 mil. Kč či ostatní zásoby.

32.4. Nákupy a prodeje dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku se spřízněnými stranami

32.4.1. Prodeje

V roce 2022 došlo k prodeji 200 nákladních vozů společnosti ČD Cargo Adria d.o.o., v celkové výši 146 mil. Kč, 65 nákladních vozů společnosti CD Cargo Slovakia s.r.o., v celkové výši 26 mil. Kč a 40 nákladních vozů společnosti CD Cargo Poland Sp. Z o.o., v celkové výši 22 mil. V roce 2021 došlo k prodeji 120 nákladních vozů společnosti CD Cargo Slovakia s.r.o., v celkové výši 55 mil. Kč.

32.4.2. Nákupy

Nákupy	(údaje v mil. Kč)			
	Nehmotná aktiva 2022	Pozemky, budovy, zařízení 2022	Nehmotná aktiva 2021	Pozemky, budovy, zařízení 2021
České dráhy, a.s.	0	48	0	60
ČD – Telematika a.s.	0	347	0	295
ČD – Informační Systémy, a.s.	40	0	39	0
DPOV, a.s.	0	1	0	28
Celkem	40	396	39	384

Nákupy majetku představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.

32.5. Výpůjčky od spřízněných stran

Společnost čerpala dne 17. 10. 2016 půjčku od společnosti České dráhy, a.s., v celkové výši 540 mil. Kč na financování nákupu hnacích vozidel řady 383 (Vectron). Zůstatek půjčky byl k 31. 12. 2021 rozdělen na dlouhodobou část ve výši 59 mil. Kč a krátkodobou část ve výši 71 mil. Kč. K 31. 12. 2022 je zůstatek vykázán jako krátkodobý závazek ve výši 57 mil. Kč. Půjčka je zachycena v kapitole 15. „Úvěry, půjčky a závazky z leasingu“.

Společnost ČD Cargo, a.s., má smluvně zajištěno s mateřskou společností České dráhy, a.s., možnost čerpání finančních zdrojů až do výše 700 mil. Kč (nad rámec limitu skupinového cashpoolingu, který je ve výši 300 mil. Kč). Cashpoolingová úvěrová linka je vedena u Komerční banky, v případě čerpání je výše úrokové sazby z peněžních prostředků stanovena O/N Pribor + marže 0,90 % p.a. V průběhu roku 2021 a 2022 nebyl tento finanční zdroj využit.



32.6. Půjčky spřízněným stranám

Společnost ČD Cargo, a.s., v roce 2022 půjčila dceřiné společnosti ČD Cargo Adria d.o.o., provozní úvěr v hodnotě 0,2 mil. EUR. Účetní hodnota půjčky byla k 31. 12. 2022 ve výši 8 mil. Kč. Splatnost půjčky je k 31. 12. 2023.

32.7. Vztahy se správou železnic

Náklady realizované ve vztahu ke společnosti Správa železnic, s.o., představují v účetním období 2022 a 2021 zejména poplatky za přidělení kapacity a užití železniční dopravní cesty. Společnost rovněž od Správy železnic, s.o., nakupovala elektrickou trakční energii. Výše nákladů pro účetní období 2022 a 2021 je uvedena v kapitole 25.

Výnosy společnosti v roce 2022 představují zejména tržby za vnitrostátní přepravu vozových zásilek ve výši 14 mil. Kč. V roce 2021 to bylo 21 mil. Kč.

Náklady a výnosy společnosti realizované ve vztahu ke společnosti Správy železnic, s.o., v roce 2022 a 2021 byly následující:

	(údaje v mil. Kč)	
31.12.2022	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	866	0
Nájemné nemovitostí	13	0
Elektrická trakční energie	1 006	0
Tepelná energie	13	0
Tržby z nákladní přepravy	0	14
Telekomunikační služby	42	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	8	0
Náhrada škod	5	0
Šetření mimořádných událostí	3	0
Opravy a udržování	2	0
Ostatní	7	12
Celkem	1 965	26

	(údaje v mil. Kč)	
31.12.2021	Náklady	Výnosy
Obsluha dráhy	1	0
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	800	0
Nájemné nemovitostí	13	0
Elektrická trakční energie	626	0
Tržby z nákladní přepravy	0	21
Výkony Hasičské záchranné služby	1	0
Telekomunikační služby	42	0
Náhrada škod	7	0
Šetření mimořádných událostí	3	0
Opravy a udržování	2	0
Ostatní	13	24
Celkem	1 508	45



Z titulu výše uvedených činností společnost eviduje pohledávky a závazky vůči společnosti Správa železnic, s.o.:

(údaje v mil. Kč)

Pohledávky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Tržby z nákladní přepravy	2	2
Dohadné položky aktivní	12	23
Ostatní	0	6
Celkem	14	31

(údaje v mil. Kč)

Závazky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava	170	175
Elektrická trakční energie	20	19
Rádiové komunikační technologie	0	13
Ostatní	12	2
Nevyfakturované dodávky	12	63
<i>Náhrada škod mimořádných událostí</i>	<i>0</i>	<i>5</i>
<i>Elektrická trakční energie</i>	<i>2</i>	<i>52</i>
<i>Dodávka tepla</i>	<i>7</i>	<i>0</i>
<i>Ostatní dohadné položky pasivní</i>	<i>3</i>	<i>6</i>
Celkem	214	272

32.8. Vztahy se Skupinou ČEZ

Náklady realizované ve vztahu ke Skupině ČEZ představují zejména nakupované železniční výkony a platby za odběr tepelné energie. Výnosy představují především tržby z nákladní přepravy.

(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	1	0
Nájemné nemovitostí	2	0
Tržby z nákladní přepravy	0	140
Nakupované železniční výkony	46	0
Tepelná energie	11	0
Celkem	60	140

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	1	0
Tržby z nákladní přepravy	0	89
Nakupované železniční výkony	36	0
Tepelná energie	10	0
Celkem	47	89



Z titulu výše uvedených činností společnost eviduje pohledávky vůči Skupině ČEZ

(údaje v mil. Kč)

Pohledávky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Tržby z nákladní přepravy	23	22
Celkem	23	22

Z titulu výše uvedených činností společnost eviduje závazky vůči Skupině ČEZ

(údaje v mil. Kč)

Závazky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Nakupované železniční výkony	11	11
Ostatní	2	0
Celkem	13	11

32.9. Vztahy s ostatními spřízněnými stranami

V rámci dalších vztahů se státem, státními firmami a organizacemi dále společnost uskutečnila platby zejména daní a poplatků státním institucím (DPH, splatná daň, celní daně a poplatky atd.).

33. Finanční nástroje

33.1. Řízení kapitálu

Společnost řídí svůj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopna pokračovat v činnosti jako zdravě fungující podnik při optimalizaci poměru mezi cizími a vlastními zdroji. Maximální cílovaný poměr mezi cizími a vlastními zdroji je dle bankovních požadavků 75 % ku 25 %.

Strukturu kapitálu společnosti tvoří čistý dluh (výpůjčky snížené o hotovost a účty v bankách) a vlastní kapitál společnosti (zahrnuje základní kapitál, fondy, nerozdělený zisk).

(údaje v mil. Kč)

	Kapitola	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	17 936	14 416
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	-1 105	-1 003
Čistý dluh celkem		16 831	13 413

(údaje v mil. Kč)

	Kapitola	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	613	548
Nerozdělený zisk		798	620
Vlastní kapitál celkem		9 905	9 662

Na společnost se nevztahují žádné další kapitálové požadavky stanovené externími subjekty.

Představenstvo a dozorčí rada společnosti jsou pravidelně informováni o vývoji zadlužení. Jakékoli dodatečné zadlužení podléhá souhlasu Představenstva společnosti a Dozorčí rady.

33.2. Třídy finančních nástrojů

		(údaje v mil. Kč)		
Klasifikace finančních aktiv IFRS 9	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Finanční aktiva oceňovaná v naběhlé	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 105	1 003
	Pohledávky z obchodních vztahů	9	1 881	1 687
	Ostatní finanční aktiva	10	150	56
Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	10	118	97
Celkem			3 254	2 843

		(údaje v mil. Kč)		
Klasifikace finančních závazků IFRS 9	Třídy finančních závazků	Kapitola	31.12.2022	31.12.2021
Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě	Zajištěné půjčky	15	2 662	2 002
	Závazky z leasingu	15	3 680	3 395
	Vydané dluhopisy	15	5 250	4 284
	Úvěry	15	6 344	4 735
	Závazky z obchodních vztahů	14	2 864	2 818
	Ostatní finanční závazky	17	138	131
Finanční závazky oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	17	11	15
Celkem			20 949	17 380

Finanční nástroje jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 2. ocenění tak, jak je uvedeno v kapitole 33.10.

Výnosy z jednotlivých kategorií finančních aktiv jsou následující

				(údaje v mil. Kč)
Třída finančního aktiva	2022	2021	Vykázány na řádku výkazu zisku a ztráty	
Úroky z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	2	2		Finanční výnosy
Úroky z pohledávek z finančního leasingu	1	1		Finanční výnosy
Dividendy z realizovatelných fin. aktiv	151	79		Ostatní provozní výnosy
Celkem	154	82		

Ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv jsou uvedeny v kapitole Pohledávky z obchodních vztahů (kapitola 9.) a v kapitole Ostatní finanční aktiva (kapitola 10.). U jiných tříd finančních aktiv ke snížení hodnoty nedošlo.

33.3. Cíle řízení finančního rizika

Oddělení finančního řízení a rizik, monitoruje a řídí finanční rizika související s operacemi společnosti. Finanční rizika zahrnují tržní rizika (měnové, úrokové a komoditní riziko), kreditní riziko a riziko likvidity.

33.4. Řízení úrokového rizika

Společnost není vystavena riziku změn úrokových sazeb, jelikož má půjčky a úvěry s fixními úrokovými sazbami.



33.5. Řízení měnového rizika

Společnost je v kontextu svého postavení na trhu a zvolené obchodní strategii v pozici, kdy vstupy nakupuje primárně v měně CZK, avšak služby (zejména příjmy z mezinárodní přepravy) jsou ve velké míře prodávány v cizí měně, primárně v měně EUR. Tím dochází k disproporcii mezi měnovými vstupy a výstupy. Společnost má dlouhodobě přebytek tržeb denominovaných v EUR nad náklady. Cílem společnosti je minimalizovat dopad změny měnových kurzů do výnosů a nákladů společnosti.

Společnost tuto měnovou pozici snižuje pomocí kombinace několika nástrojů: měnové deriváty, nákupy v EUR a financování v EUR. V souladu se strategií řízení rizik Společnost zajišťuje měnové riziko, kterému jsou vystaveny její očekávané budoucí příjmy v cizí měně, pomocí níže specifikovaných zajišťovacích nástrojů:

- měnové deriváty,
- závazky z leasingů a zajištěné půjčky denominované v EUR,
- vydaný dluhopis denominovaný v EUR,
- přijaté investiční úvěry denominované v EUR.

Pro výše uvedené zajišťovací nástroje Společnost aplikuje účtování o zajištění peněžních toků. Informace o nominální a účetní hodnotě zajišťovacích nástrojů a ostatní informace požadované podle IFRS 7 jsou k nalezení u popisu jednotlivých zajišťovacích vztahů v kapitolách 33.5.2., 33.5.3. a 33.5.4.

Zároveň, pro všechny zajišťovací vztahy, kde jsou zajišťovanou položkou budoucí příjmy v EUR, není zajištěno v součtu více než 75 % předpokládaných příjmů v EUR.

Zůstatková hodnota finančních aktiv a závazků společnosti denominovaných v cizí měně bez zahrnutí finančních aktiv a finančních závazků, které jsou součástí zajišťovacích vztahů ke konci účetního období:

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	EUR	USD	Ostatní	Celkem
Finanční aktiva	1 886	3	0	1 889
Finanční závazky	-1 486	0	-2	-1 488
Celkem	400	3	-2	401

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	EUR	USD	Ostatní	Celkem
Finanční aktiva	1 514	3	0	1 517
Finanční závazky	-936	0	-2	-938
Celkem	578	3	-2	579

33.5.1. Citlivost na kurzové změny

Expozice vůči měnovým rizikům se měří analýzou citlivosti. Společnost je vystavena měnovému riziku z důvodu:

- změny hodnoty nezajištěných finančních položek denominovaných v cizích měnách,
- změny reálné hodnoty měnových finančních derivátů.



Následující tabulka ukazuje, jaký dopad na zisk a ostatní úplný výsledek by mělo posílení české měny o 1 Kč vůči příslušným cizím měnám. Pozitivní hodnota indikuje nárůst zisku a ostatního úplného výsledku, negativní hodnota indikuje pokles zisku a ostatního úplného výsledku:

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Přepočet položek v cizí měně na konci období	-16	-23
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	0
Celkem dopad na zisk za období před zdaněním	-16	-23
Změna dopadu na daň vykázanou v zisku/ ztrátě	3	4
Celkem dopad na zisk/ ztrátu po zdanění	-13	-19
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	56	80
Kurzový rozdíl leasingových závazků dle IFRS 16*	187	129
Kurzový rozdíl investičních úvěrů a dluhopisů*	98	0
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek před zdaněním	341	209
Změna dopadu na daň vykázanou v ostatním úplném výsledku	-65	-40
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek po zdanění	276	169

* vykázaný v aktuálním období

V případě oslabení české měny o 1 Kč, by byly hodnoty stejné, pouze s opačným znaménkem.

33.5.2. Měnové deriváty

Společnost v souladu se strategií řízení rizik uzavírá měnové forwardy, parforwardy ke krytí budoucích přijatých plateb denominovaných v cizích měnách s předem stanoveným zajišťovacím poměrem 1:1. Zajišťovací poměr je pravidelně monitorován v souvislosti s cíli řízení rizik.

Efektivita zajištění je pravidelně měřena na základě porovnání klíčových parametrů (critical terms). V případě měnového zajištění se jedná zejména o nominální hodnotu. Kontrola proti „přezajištění“ měnového rizika je sledována na základě výše uvedeného hedge reportu a je splněna díky Strategii řízení finančních rizik a stanovení maximální výše zajištění předpokládaných příjmů.

Nominální hodnota měnových forwardů je nižší než budoucí předpokládané příjmy společnosti v měně EUR, tzn. nikdy není zajištěno více než 25 % předpokládaných příjmů v měně EUR. Je zajištěn kurz CZK/EUR, který následně transformuje cizoměnové příjmy (EUR) do funkční měny (CZK). Maximální objemy pro zajištění jsou k 31. 12. 2022 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2023 maximálně 20 % EUR příjmů,
- pro rok 2024 maximálně 15 % EUR příjmů.

Měnové forwardy jsou sjednány za tržních podmínek (bez platby prémie), reálná hodnota derivátů v den sjednání je nulová. Na základě výše uvedených skutečností společnost předpokládá, že zajišťovací vztah bude efektivní po celou dobu jeho trvání. Výsledkem transakce je predikovatelná (pevná) výše měnového kurzu CZK/EUR získaná z prodeje EUR příjmů společnosti.

Potenciální příčiny případné neefektivnosti mohou vznikat z důvodu basis spreadu. Dalším faktorem může být časový nesoulad. Společnost nezajišťuje konkrétní obchodní případy, ale pouze objem plánovaných příjmů.



Výše uvedené faktory považuje společnost za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné a tudíž pokládá měnové zajištění za efektivní.

Tabulka uvádí otevřené cizoměnové parforwardy na prodej cizí měny k datu

(údaje v mil. Kč)

	Průměrný zajištěný měnový kurz	Cizí měna	Nominální hodnota	Reálná hodnota
31. 12. 2022	26,928	EUR	1 616	115
31. 12. 2021	27,118	EUR	2 278	61

Změna reálné hodnoty zajišťované položky se pro účely stanovení účinnosti rovná změně reálné hodnoty zajišťovacího nástroje, protože zajišťovací vztahy byly plně účinné.

Očekávaná realizace zajištěných položek cizoměnovými parforwardy

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky budoucích tržeb v EUR:

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	72	145	651	579	0	1 447

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	75	149	671	1 193	0	2 088

33.5.3. Závazky z leasingů a zajištěné půjčky denominované v EUR

V souladu se strategií řízení rizik se Společnost rozhodla zajistit měnové riziko, kterému jsou vystaveny její očekávané budoucí příjmy v cizí měně pomocí níže specifikovaného zajišťovacího nástroje. Zajišťovaným rizikem je riziko změny spotového měnového kurzu CZK/EUR, které ovlivňuje dopad tržeb denominovaných v měně EUR do zisku nebo ztráty společnosti.

Nájemní smlouvy v EUR sjednané po 1. 1. 2020 jsou považovány za zajišťovací nástroje k prvnímu dni měsíce následujícího po zahájení nájemního vztahu.

Zajišťovanou položkou jsou vysoce pravděpodobné očekávané výnosy v EUR. Společnost považuje z pohledu řízeného rizika všechny tržby v EUR za homogenní skupiny se stejným měnovým rizikem.

Vzhledem k povaze zajišťovacího vztahu (1 EUR použité na splácení závazku z nájmu zajišťuje 1 EUR výnosů) je zajišťovací poměr (hedge ratio) stanoven jako 100 %.

Jako možné zdroje neefektivity společnost identifikovala z důvodu potřeby dostatečně přesné identifikace zajišťovaných tržeb existuje časový posun mezi načasováním splátek nájmu a načasováním zajištěných tržeb, taky pokles očekávaných tržeb v EUR nebo změny splátkového kalendáře zajišťovacího nástroje. Výše uvedené faktory považuje společnost za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné, a tudíž pokládá měnové zajištění za efektivní.



Tabulka uvádí závazky z leasingů a zajištěné půjčky denominované v EUR k datu

(údaje v mil. Kč)

Počátek zajištění	Průměrný měnový kurz ke dni vzniku zajištění	Cizí měna	Nominální hodnota v mil. EUR	Účetní hodnota
31. 12. 2022	25,11	EUR	187	4 508
31. 12. 2021	25,59	EUR	129	3 211

Změna hodnoty zajišťované položky vlivem změny spotového kurzu se pro účely stanovení účinnosti rovná kurzovému rozdílu u zajišťovacího nástroje, protože zajišťovací vztahy byly plně účinné.

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky budoucích tržeb v EUR:

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	83	167	752	2 725	1 027	4 754

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	3	183	5 557	1 842	733	3 318

33.5.4. *Financování v EUR*

V souladu se strategií řízení rizik se Společnost rozhodla zajistit měnové riziko, kterému jsou vystaveny její očekávané budoucí příjmy v cizí měně pomocí níže specifikovaného zajišťovacího nástroje. Zajišťovaným rizikem je riziko změny spotového měnového kurzu CZK/EUR, které ovlivňuje dopad tržeb denominovaných v měně EUR do zisku nebo ztráty společnosti.

V roce 2022 společnost vydala dluhopis v celkové jmenovité hodnotě 40 mil. EUR a čerpala 2 investiční úvěry v celkové jmenovité hodnotě 40 a 20 mil. EUR.

Zajišťovanou položkou jsou vysoce pravděpodobné očekávané výnosy v EUR. Společnost ČDC považuje z pohledu řízeného rizika všechny tržby v EUR za homogenní skupiny se stejným měnovým rizikem. Vzhledem k povaze zajišťovacího vztahu (1 EUR použité na splácení závazku z nájmu zajišťuje 1 EUR výnosů) je zajišťovací poměr (hedge ratio) stanoven jako 1:1.

Společnost zajišťuje pouze první část z celkových plánovaných peněžních toků v cizí měně v každém zajištěném období. Nezajištěná část plánovaných peněžních toků v cizí měně představuje opatrnostní srážku, tzv. „haircut“.

Pro pokračování zajišťovacího vztahu je v kontextu požadavků IFRS 9 především relevantní posouzení očekávané efektivity (forward-looking). Posouzení očekávané efektivity bylo provedeno k datu zahájení zajišťovacího účetnictví. Dále je prováděno minimálně jednou ročně a vždy k datu účetní závěrky.



Vzhledem k tomu, že efektivita zajišťovacího vztahu byla podpořena kvantitativním výpočtem citlivosti k datu počátku zajišťovacího vztahu, v následujících obdobích je efektivita posuzována především vyhodnocením, zda došlo ke změnám v kritických parametrech zajišťovacího nástroje nebo zajišťované položky.

Jako možné zdroje neefektivity společnost identifikovala z důvodu potřeby dostatečně přesné identifikace zajišťovaných tržeb existuje časový posun mezi načasováním splátek úvěru a načasováním zajištěných tržeb. Tento časový nesoulad může způsobovat určitou míru neefektivity z důvodu aplikace diskontování při výpočtu neefektivity. Následně pokles očekávaných tržeb v EUR nebo změny splátkového kalendáře zajišťovacího nástroje.

Tabulka uvádí informace k datu 31. 12. 2022

(údaje v mil. Kč)

	Počátek zajištění	Měnový kurz ke dni vzniku zajištění	Cizí měna	Nominální hodnota v mil. EUR	Účetní hodnota
Dluhopis	20. 4. 2022	24,415	EUR	40	964
Investiční úvěr RB	29. 4. 2022	24,605	EUR	38	917
Investiční úvěr ING	23.12.2022	24,245	EUR	20	483

Změna hodnoty zajišťované položky vlivem změny spotového kurzu se pro účely stanovení účinnosti rovná kurzovému rozdílu u zajišťovacího nástroje, protože zajišťovací vztahy byly plně účinné.

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky budoucích tržeb v EUR:

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Z dluhopisu	2	3	14	75	983	1 077
Z investičních úvěrů	0	34	160	917	506	1 617

33.6. Řízení kreditního rizika

Společnost je vystavena kreditnímu riziku, což představuje riziko, že jedna strana finančního nástroje způsobí finanční ztrátu druhé straně tím, že nesplní svůj závazek. Kreditní riziko vzniká jako důsledek obchodních aktivit společnosti (pohledávky z obchodních vztahů) a dále z činností spojených s transakcemi na finančním trhu. Při kvantifikaci kreditního rizika vychází společnost z několika základních kritérií, kdy významným měřítkem je především riziko, související s hrozbou selhání protistrany v transakci, které se může negativně promítnout do zisku nebo ztráty a cash-flow společnosti. K analýze protistran společnost využívá kromě podpory interních oddělení také služby externích dodavatelů informací. Případná platební neschopnost partnera může vést k bezprostředním ztrátám s nežádoucím vlivem na hospodaření společnosti.

Zdroje kreditního rizika, souvisejícího s hrozbou selhání protistrany v transakci:

- firemní odběratelé,
- finanční instituce.

Z tohoto důvodu podléhá schvalování obchodních aktivit s novými protistranami standardizovaným postupům schvalování pověřenými odděleními. Součástí řízení kreditního rizika je aktivní správa a management



pohledávek, kde se k redukcí rizik používají standardní nástroje finančních trhů, jako jsou platby předem a bankovní záruky.

Finanční majetek, který vystavuje společnost možnému kreditnímu riziku, se skládá z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, pohledávek z obchodních vztahů a smluv o finančních derivátech. Hotovost společnosti je uložena u domácích renomovaných finančních ústavů. Z hlediska předmětu podnikání je společnost vystavena převážně těmto druhům kreditního rizika:

- přímé kreditní riziko,
- riziko úvěrových ekvivalentů.

Přímé kreditní riziko má nejčastěji podobu pohledávek z běžných obchodních vztahů. Úvěrová kvalita odběratele je hodnocena individuálně, přičemž společnost bere v úvahu jeho finanční pozici, zkušenost s odběratelem a další faktory.

Zároveň je pomocí reportů sledován vývoj výše pohledávek, příjmů a přepravních výkonů dle jednotlivých společností. V přehledu je vidět platební morálka jednotlivých odběratelů dle zvoleného časového úseku.

Společnost zkoumala řadu veličin (HDP, průmyslové indexy apod.) a jejich případnou korelaci k platební schopnosti zákazníků. Jelikož žádná spolehlivá korelace nebyla identifikována, společnost se soustředí na individuální posouzení kredibility zákazníků a především jejich budoucí schopnost a ochotu hradit své závazky vůči naší společnosti. Analýzy byly provedeny na základě podmínek a očekávání k 31. 12. 2022.

V souladu s IFRS 9 byl na pohledávky z obchodních vztahů použit zjednodušený přístup, kdy u pohledávek bez významného prvku financování byla použita příslušná míra ztrát na neuhrazené pohledávky k datu sestavení účetní závěrky dle věkové struktury těchto pohledávek. Pohledávky byly nejprve rozděleny do třech kategorií, u nichž bylo následně stanovena odlišná míra očekávaných úvěrových ztrát.

1. Pohledávky vůči členům Skupiny ČD, kde v souladu s interní metodikou nejsou opravné položky kalkulovány, jelikož se nepředpokládá riziko jejich neuhrazení.
2. Pohledávky nejvýznamnějších zákazníků ČD Cargo, kteří generují majoritní část výnosů ČD Cargo. Jedná se o velké, nadnárodní společnosti jako např. Trinecké železárny, ČEZ, ČEPRO, METRANS, Maersk, EP Holding apod., u nichž vnímáme velmi nízké riziko očekávaných úvěrových ztrát ve výši cca 1 %.
3. Kategorie zákazníků je již mnohem více diverzifikovaná a podílí se na celkových pohledávkách z obchodních vztahů z cca 20 %. V této kategorii jsou již zastoupeny menší společnosti z různých odvětví a u nich vnímá společnost významně vyšší potenciální riziko budoucího selhání s ohledem na aktuální makroekonomickou situaci ve světě. Míra očekávaných úvěrových ztrát je v této kategorii ve výši cca 8 %.



Přehled snížení hodnoty pohledávek

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Do splatnosti	1 - 30 dní po splatnosti	31 - 90 dní po splatnosti	91 - 180 dní po splatnosti	181 - 365 dní po splatnosti	více než 365 dní po splatnosti	Celkem
Míra očekávané úvěrové ztráty*	2,46 %	4 %	17 %	64 %	95 %	100 %	7 %
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů - brutto zůstatková hodnota	1 825	99	6	3	9	77	2 019
Očekávaná úvěrová ztráta	-1	0	-1	-2	-9	-77	-90
Individuální očekávaná úvěrová ztráta	-44	-4	0	0	0	0	-48
Očekávaná úvěrová ztráta celkem	-45	-4	-1	-2	-9	-77	-138
Netto hodnota pohledávek	1 780	95	5	1	0	0	1 881

* matice znehodnocení = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Do splatnosti	1 - 30 dní po splatnosti	31 - 90 dní po splatnosti	91 - 180 dní po splatnosti	181 - 365 dní po splatnosti	více než 365 dní po splatnosti	Celkem
Míra očekávané úvěrové ztráty*	1 %	1 %	6 %	8 %	67 %	100 %	5 %
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů - brutto zůstatková hodnota	1 550	104	33	13	3	82	1 785
Očekávaná úvěrová ztráta	-10	-1	-2	-1	-2	-70	-86
Individuální očekávaná úvěrová ztráta	0	0	0	0	0	-12	-12
Očekávaná úvěrová ztráta celkem	-10	-1	-2	-1	-2	-82	-98
Netto hodnota pohledávek	1 540	103	31	12	1	0	1 687

* matice znehodnocení = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

(údaje v mil. Kč)

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů	2022	2021
Opravné položky k 1. lednu	98	141
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	56	35
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-11	-66
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-5	-12
Opravné položky k 31. prosinci	138	98

Společnost se snaží obchodovat jen se stálými, důvěryhodnými smluvními partnery, které průběžně prověřuje s využitím veřejně dostupných údajů a interních dat. Expozice společnosti a platební disciplína jejích smluvních partnerů se průběžně sledují.

K dodatečnému zajištění případných rizikových pohledávek jsou v různých kombinacích využívány standardní nástroje (zálohy, platební podmínky, sledování zákazníků, interní reportovací nástroje atd.). Ke zlepšení likvidity využívá společnost ČD Cargo, a.s., aktivně politiku zápočtů vzájemných pohledávek a závazků. Současně je v ČD Cargo, a.s., uplatňováno průběžné sledování individuálních pohledávek podle jednotlivých



firem a délky prodlení se zvláštním zřetelem na pohledávky nad 15 dnů po lhůtě splatnosti. Vývojem pohledávek po splatnosti se průběžně zabývají jednotliví odpovědní zaměstnanci a vrcholově Komise pohledávek. Neexistuje významná koncentrace kreditního rizika z pohledu zákazníků, průmyslových odvětví ani regionů.

Kreditní riziko likvidních finančních prostředků a finančních derivátů je omezené, jelikož smluvními partnery jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem (vyžadován investiční stupeň) viz kapitola 12.

33.7. Řízení komoditního rizika

Společnost je vystavena riziku změny ceny komodit, protože spotřeba komodit, zejména nafty a elektrické energie, tvoří významnou nákladovou položku společnosti. Cena elektřiny je stanovena na základě maximální ceny od Správy železnic. Společnost řídí riziko fluktuace ceny nafty uzavíráním střednědobých derivátů na nákup nafty.

33.7.1. Analýza citlivosti na změny ceny komodit

Expozice vůči změně cen komodit se měří analýzou citlivosti. Společnost je vystavena riziku změn ceny trakční nafty a rovněž z důvodu změny reálné hodnoty uzavřených finančních derivátů.

Následující tabulka ukazuje, jaký dopad na zisk a ostatní úplný výsledek by mělo zvýšení ceny nafty o 10 %. Pozitivní hodnota indikuje nárůst zisku a ostatního úplného výsledku, negativní hodnota indikuje pokles zisku a ostatního úplného výsledku:

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	0
Celkem dopad na zisk/ ztrátu před zdaněním	0	0
Změna dopadu na daň vykázanou v zisku/ ztrátě	0	0
Celkem dopad na zisk/ ztrátu po zdanění	0	0
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období*	9	7
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek před zdaněním	9	7
Změna dopadu na daň vykázanou v ostatním úplném výsledku	-2	-1
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek po zdanění	7	6

* Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví

V případě snížení ceny nafty o 10 %, by byly hodnoty stejné pouze s opačným znaménkem.

33.7.2. Komoditní deriváty

Společnost v souladu s požadavky na řízení komoditního rizika uzavřela smlouvy na zajištění pohybů cen trakční nafty. Zajištění bylo realizováno formou komoditního swapu, které spočívá v zajištění fixní ceny trakční nafty.

Zajišťovací poměr zajišťovacího vztahu je stejný jako poměr množství zajišťované položky a použitého zajišťovacího nástroje, tzn. v tomto případě se jedná o poměr 1:1. Poměr zajištění je určen jako porovnání



množství zajišťované položky a použitého zajišťovacího nástroje. Jeho výpočet je založen na smlouvě o komoditním swapu, který vyrovnává nákup zajišťovaného objemu plánované spotřeby dle schválené Strategie řízení finančních rizik. Společnost si uvědomuje, že do výpočtu zajišťovacího poměru vstupují rizikové komponenty typu spotřební daň, marže obchodníka apod., ale jejich vliv na jeho výši je nevýznamný. Zajišťovací poměr je pravidelně monitorován v souvislosti s cíli řízení rizik.

Ekonomický vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajišťovanou položkou je popsán podle níže uvedených parametrů.

Efektivita zajištění bude měřena na základě porovnání klíčových parametrů (critical terms). Vzhledem k tomu, že klíčové charakteristiky zajišťovacího nástroje plně odpovídají charakteristikám zajišťované položky, vedení společnosti ČD Cargo, a.s., očekává vysokou efektivitu zajištění. Zároveň je prováděn korelační test, kde jsou zpětně porovnávány skutečné nákupní ceny nafty za litr a zajištěná cena derivátu (nafty) při vypořádání. Korelační koeficient v roce 2022 činil 98,21 % (98,08 % v roce 2021) a potvrdil tak vysokou efektivitu derivátu.

Nominální hodnota zajištění je nižší než budoucí předpokládané objemy nakoupené nafty, tzn. nikdy není zajištěno více než 80 % předpokládaného objemu nakupované nafty. Je zajištěna komodita Platts ULSD 10ppm FOB Barge Rotterdam. Zajištění je zároveň realizováno v měně CZK, čímž je eliminováno i riziko plynoucí z fluktuace kurzu CZK/USD. Maximální objemy pro zajištění jsou k 31. 12. 2022 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2023 maximálně 65 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2024 maximálně 50 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty).

Komoditní zajištění je sjednáno za tržních podmínek (bez platby prémie), reálná hodnota derivátů v den sjednání je nulová. Na základě výše uvedených skutečností společnost předpokládá, že zajišťovací vztah bude efektivní po celou dobu jeho trvání. Výsledkem transakce je predikovatelná výše ceny nakupovaného objemu nafty.

Potenciální příčiny případné neefektivnosti mohou vzniknout z důvodu nezajištěných složek celkové ceny nafty (tzn. různé přírážky, vliv ceny bionafty, spotřební daň apod.) a dále při výrazném zvýšení úvěrového rizika protistrany. Společnost v tomto případě provádí i korelační test na cenu nafty. Společnost zajišťuje z celkové nákupní ceny nafty položku Platts ULSD 10ppm FOB Barge Rotterdam a jelikož je zajištění prováděno v měně CZK, tak je eliminováno i měnové riziko plynoucí z měnového páru USD/CZK. Ostatní položky, které tvoří cenu nafty, jsou fixní nebo mají velmi nízkou volatilitu. Výše uvedené body jako přírážky, vliv ceny bionafty, spotřební daň, zvýšení úvěrového rizika protistrany apod., považuje společnost za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné, a tudíž pokládá komoditní zajištění za efektivní. Z těchto důvodů se změna reálné hodnoty zajišťované položky pro účely stanovení účinnosti rovná změně reálné hodnoty zajišťovacího nástroje.



Tabulka uvádí otevřené komoditní kontrakty na nákup nafty ke konci účetního období

Nákup nafty	Zajištěná průměrná cena (CZK/mt*)	Objem kontraktů (mt*)	Reálná hodnota (mil. Kč)
31. 12. 2022	20 926	4 800	-8
31. 12. 2021	10 214	4 800	21

* mt = metrická tuna

Očekávaná realizace zajištěných položek komoditními deriváty

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky z nákupů nafty:

31. 12. 2022	(údaje v mil. Kč)					
	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí nákupy nafty	8	17	75	0	0	100

31. 12. 2021	(údaje v mil. Kč)					
	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí nákupy nafty	6	12	53	0	0	71

33.8. Řízení likvidního rizika

Riziko likvidity je v akciové společnosti ČD Cargo, a.s., řízeno s ohledem na stálé zajištění dostatečného objemu finančních zdrojů potřebných pro plnění finančních závazků.

Společnost řídí svůj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopna pokračovat v činnosti jako zdravě fungující podnik při optimalizaci poměru mezi cizími a vlastními zdroji (více informací ohledně otevřených úvěrových rámců je uvedeno v kapitole 33.8.2.).

Na denní bázi je prováděno hodnocení stavu disponibilních finančních zdrojů a toku hotovosti a vývoje likvidity. Na základě těchto hodnocení se provádí rozhodnutí o optimálním využití provozních finančních zdrojů, prezentovaných zejména kontokorentními úvěry a limitem cashpoolu. Pro posílení finanční stability společnost průběžně zajišťuje dlouhodobé finanční zdroje. Stav likvidity je průběžně sledován ratingovou agenturou Moody's.

33.8.1. Tabulky likvidního rizika

Následující tabulky znázorňují zbytkovou smluvní dobu splatnosti finančních závazků společnosti. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných smluvních peněžních toků finančních závazků se zohledněním nejdříve možných termínů, kdy se od společnosti může žádat splacení těchto závazků. Tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i jistiny.



(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Závazky z obch. vztahů a ostatní finanční závazky neobsažené níže	1 695	922	386	0	0	3 003
Zajišťovací deriváty - netto	0	1	9	1	0	11
<i>Brutto odchozí peněžní toky</i>	7	7	58	6	0	78
<i>Brutto příchozí peněžní toky</i>	7	6	49	5	0	67
Zajištěné půjčky	40	80	321	1 343	1 145	2 929
Závazky z leasingu	83	167	747	2 399	437	3 833
Nástroje s fixní úrokovou sazbou – úvěr	862	175	715	3 696	1 443	6 891
Nástroje s fixní úrokovou sazbou - dluhopisy	9	18	611	4 040	984	5 662
Celkem	2 689	1 363	2 789	11 479	4 009	22 329

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Závazky z obch. vztahů a ostatní finanční závazky neobsažené níže	1 357	933	659	1	0	2 950
Zajišťovací deriváty - netto	0	0	0	15	0	15
<i>Brutto odchozí peněžní toky</i>	0	0	0	715	0	715
<i>Brutto příchozí peněžní toky</i>	0	0	0	-700	0	-700
Zajištěné půjčky	5	103	316	984	780	2 188
Závazky z leasingu	3	206	626	2 023	637	3 495
Nástroje s fixní úrokovou sazbou – úvěr	3	165	574	2 831	1 600	5 173
Nástroje s fixní úrokovou sazbou - dluhopisy	7	15	97	3 541	1 011	4 671
Celkem	1 375	1 422	2 272	9 395	4 028	18 492

Následující tabulky znázorňují předpokládanou smluvní splatnost finančních aktiv společnosti. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných peněžních toků z finančních aktiv se zohledněním předpokládané doby splatnosti. Tabulky zahrnují peněžní toky z úroků i jistiny.

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Fin. aktiva v naběhlé hodnotě	2 553	653	51	41	0	3 298
Zajišťovací deriváty- netto	8	15	59	37	0	118
<i>Brutto odchozí peněžní toky</i>	72	148	649	556	0	1 425
<i>Brutto příchozí peněžní toky</i>	80	163	708	593	0	1 543
Celkem	2 561	668	110	78	0	3 416

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Fin. aktiva v naběhlé hodnotě	2 217	485	14	30	0	2 746
Zajišťovací deriváty	8	17	64	8	0	97
Celkem	2 225	502	78	38	0	2 843

Částky uvedené výše u nástrojů s variabilní úrokovou sazbou v případě nederivátových finančních aktiv i závazků se mohou měnit, jestliže se změny variabilních úrokových sazeb budou lišit od úrokových sazeb určených ke konci účetního období.



33.8.2. Zdroje financování

Společnost má přístup k níže uvedeným úvěrovým rámcům:

(údaje v mil. Kč)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Cashpool:		
– rámec ve výši	300	300
Kontokorentní úvěry:		
– rámec ve výši	1 800	1 800
Směnečný program*:		
– rámec ve výši	1 500	1 500
Celkem	3 600	3 600

* Interní směnečný program je schválen v maximální výši 1 500 mil. Kč, s tím že u jednotlivých bank jsou schváleny rámcové smlouvy v celkové výši 2 000 mil. Kč

(údaje v mil. Kč)

Kontokorentní úvěry	VÚB	Citibank	ING	ČSOB	RB	Celkem
Rámec k 1.1.2021	700	200	200	400	300	1 800
nevyužitá částka k 1.1.2021	700	200	200	400	300	1 800
změna rámce v roce 2021	0	0	0	0	0	0
Rámec k 31.12.2021	700	200	200	400	300	1 800
nevyužitá částka k 31.12.2021	700	200	200	400	300	1 800
změna rámce v roce 2022	0	0	0	0	0	0
Rámec k 31.12.2022	700	200	200	400	300	1 800
nevyužitá částka k 31.12.2022	480	47	29	387	1	944

Celkový limit kontokorentních úvěrů pro společnost je ve výši 1 800 mil. Kč, nevyužitá částka k 31.12.2022 je ve výši 944 mil. Kč. (V roce 2021 kontokorent nebyl čerpán).

(údaje v mil. Kč)

Směnečný program	ČSOB	KB	Celkem
Rámec k 1.1.2021	500	1 500	2 000
nevyužitá částka k 1.1.2021	500	1 500	2 000
změna rámce v roce 2021	0	0	0
Rámec k 31.12.2021	500	1 500	2 000
nevyužitá částka k 31.12.2021	500	1 500	2 000
změna rámce v roce 2022	0	0	0
Rámec k 31.12.2022	500	1 500	2 000
nevyužitá částka k 31.12.2022	500	1 500	2 000

Revolvingový program Společnost nevyužívá.



V rámci zajištění zdrojů pro realizaci plánovaných investic společnost má přístup k těmto dlouhodobým bankovním úvěrovým linkám:

(údaje v mil. Kč)

Investiční úvěry	Raiffeisenbank	UniCredit Bank	ING Bank	EIB	Celkem
Rámec k 31.12.2020	0	2 000	1 000	3 412	6 412
Nevyužitá částka k 31.12.2020	0	200	0	3 412	3 612
<i>Změna rámce v roce 2021</i>	<i>1 000</i>	<i>0</i>	<i>500</i>	<i>0</i>	<i>1 500</i>
<i>Změna kurzu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-180</i>	<i>-180</i>
Rámec k 31.12.2021	1 000	2 000	1 500	3 232	7 732
Nevyužitá částka k 31.12.2021	0	0	0	2 732	2 732
<i>Změna rámce v roce 2022</i>	<i>975</i>	<i>0</i>	<i>965</i>	<i>0</i>	<i>1 940</i>
<i>Změna kurzu</i>	<i>-10</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-97</i>	<i>-107</i>
Rámec k 31.12.2022	1 965	2 000	2 465	3 135	9 565
Nevyužitá částka k 31.12.2022	0	0	482	2 635	3 117



Následující tabulka zachycuje změny závazků z financování, a to změny vzniklé nejen z peněžních toků, ale i změny nepeněžní.

	(údaje v mil. Kč)									
	Úvěry - krátkodobé	Úvěry - dlouhodobé	Závazky z leasingu - krátkodobé	Závazky z leasingu - dlouhodobé	Zajištěné půjčky - krátkodobé	Zajištěné půjčky - dlouhodobé	Vydané dluhopisy - krátkodobé	Vydané dluhopisy - dlouhodobé	Kontokorent	Celkem
Závazky z financování k 1.1.2021	366	2 571	769	2 601	276	947	524	4 260	0	12 314
<i>Peněžní toky z financování</i>	<i>-394</i>	<i>2 200</i>	<i>-780</i>	<i>0</i>	<i>-280</i>	<i>1 082</i>	<i>-500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 328</i>
<i>Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů</i>	<i>0</i>	<i>2 200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 082</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 282</i>
<i>Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů</i>	<i>-394</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-280</i>	<i>0</i>	<i>-500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-1 174</i>
<i>Splátky leasingu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-780</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-780</i>
Nepeněžní transakce:										
Důsledky změn měnových kurzů	-8	0	-149	0	-23	0	0	0	0	-181
Překlasifikace *	680	-680	958	-958	365	-365	7	-7	0	0
Přírůstek leasingu a změna odhadu	0	0	4	950	0	0	0	0	0	954
Naběhlé úroky	82	0	40	0	35	0	81	0	0	238
Zaplacené úroky (peněžní toky z provozní činnosti)	-82	0	-40	0	-35	0	-83	0	0	-240
Ostatní nepeněžní pohyby	0	0	0	0	39	-39	2	0	0	2
Závazky z financování k 31.12.2021	644	4 091	802	2 593	377	1 625	31	4 253	0	14 416
Peněžní toky z financování	-685	1 462	-855	0	-394	1 082	0	974	856	2 440

143 (celkem 285)



Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů	0	1 462	0	0	0	1 082	0	974	856	4 374
Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů	-685	0	0	0	-394	0	0	0	0	-1 079
Splátky leasingu	0	0	-855	0	0	0	0	0	0	-855
Nepeněžní transakce:										
Důsledky změn měnových kurzů	-11	-14	-92	0	-26	0	0	-10	0	-153
Překlasifikace *	858	-858	1 042	-1 042	437	-437	498	-498	0	0
Přírůstek leasingu a změna odhadu	0	0	44	1 188	0	0	0	0	0	1 232
Naběhlé úroky	112	0	48	0	52	0	102	0	62	376
Zaplacené úroky (peněžní toky z provozní činnosti)	-112	0	-48	0	-52	0	-86	0	-62	-360
Zaplacené kapitalizované úroky (peněžní toky z investiční činnosti)	0	0	0	0	0	0	-13	0	0	-13
Ostatní nepeněžní pohyby	1	0	0	0	-11	9	-2	1	0	-1
Závazky z financování k 31.12.2022	807	4 681	941	2 739	383	2 279	530	4 720	856	17 936

* Úvěry a půjčky klasifikované k 31.12.2020/2021 jako dlouhodobé, které se v r. 2021/2022 staly krátkodobými



33.9. Strategie financování společnosti v následujících letech

33.9.1. Zajištěné půjčky

V roce 2021 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností Raiffeisen - Leasing, s.r.o., za účelem financování 254 vozů řady Sggrrs. Další zajištěná půjčka byla uzavřena se společností SGEF za účelem financování 127 vozů řady Sggrrs/Sggmrrs. Další zajištěné půjčky byly uzavřeny se společností Raiffeisen – Leasing, s.r.o., na financování 4 ks hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání půjček činí 120 měsíců. Půjčky byly realizovány v měně CZK.

V roce 2022 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností Raiffeisen - Leasing, s.r.o., za účelem na financování 1 ks hnacího vozidla Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání půjček činí 120 měsíců. Půjčka byla realizována v měně CZK.

Dále pak v roce 2022 byly uzavřeny následující eurové zajištěné půjčky na 10 let, a to se společností ČSOB Leasing, a.s. na financování 9 ks hnacích drážních vozidel řady 742.7, dále pak 3 dílčí smlouvy se společností Leasing České spořitelny, a.s., na financování 17 ks hnacích drážních vozidel řady 742.7.

V souvislosti s plánovanými investicemi se předpokládá, že financování formou zajištěných půjček, bude společnost v následujících letech využívat.

33.9.2. Provozní bankovní úvěry

V oblasti financování provozních potřeb společnost, disponuje kontokorentními úvěry a limitem cashpoolingu v objemu max. 2 100 mil. Kč, které poskytuje 7 bank. Rozdělením na více financujících subjektů jsou dostatečně diverzifikována případná rizika.

33.9.3. Směnečný program

Společnost má v případě potřeby možnost využít Dozorčí radou schválený směnečný program, který byl schválen v maximálním objemu 1 500 mil. Kč. Směnečný program je možné pokrýt případným vydáním směnek kombinací u dvou bank v celkovém rozsahu do 2 000 mil. Kč (ČSOB 500 mil. Kč a Komerční banka 1 500 mil. Kč). Čerpání nad 1 000 mil. Kč je podmíněno povinností o tomto záměru dopředu informovat Dozorčí radu ČD Cargo, a.s. Směnečný program nebyl v průběhu roku 2022 ani 2021 čerpán, avšak směnečný rámec je ponechán jako forma rezervy krátkodobého financování, nezávislá přímo na bankovních zdrojích.

33.9.4. Půjčky od mateřské společnosti České dráhy, a.s.

Společnost ČD Cargo, a.s., má smluvně zajištěno s mateřskou společností České dráhy, a.s., možnost čerpání finančních zdrojů až do výše 700 mil. Kč (nad rámec limitu skupinového cashpoolingu). Cashpoolingová úvěrová linka je vedena u Komerční banky, v případě čerpání je výše úrokové sazby z peněžních prostředků stanovena O/N PRIBOR + marže 0,90 % p.a. V průběhu roku 2021 a 2022 nebyl tento finanční zdroj využit.



33.9.5. Dluhopisy

Společnost ČD Cargo, a.s. vydala v roce 2011 první Dluhopisový program v objemu 6 mld. Kč a dobou trvání 10 let. Z důvodu změny právních úprav došlo k aktualizaci tohoto Dluhopisového programu v roce 2015. Na základě ukončení tohoto prvního Dluhopisového programu, vydala společnost ČD Cargo, a.s., dne 5. 5. 2021 nový Dluhopisový program s dobou trvání 10 let bez omezení maximální výše nesplacených dluhopisů

V roce 2022 byla v rámci tohoto nového dluhopisového programu realizovaná emise v celkovém objemu 40 mil. EUR. Žádný dluhopis nebyl v roce 2022 splacen.

Celkově má společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022 emitovány dluhopisy v objemu 5 250 mil. Kč. Financování formou dluhopisů zvyšuje likviditu a finanční stabilitu společnosti. V souvislosti s plánovanými investicemi se předpokládá, že financování formou dluhopisů bude i nadále společnost ČD Cargo, a.s., využívat.

33.9.6. Dodavatelské úvěry

Společnost plánuje v případě potřeby využívat dodavatelské úvěry v rámci jednotlivých investic, u kterých bude tato forma financování efektivní.

33.9.7. Investiční úvěry

Během roku 2021 byly realizovány dva nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 1 500 mil. Kč. K 31. 12. 2021 byl celý tento úvěrový rámec načerpán. Zároveň byl v průběhu roku 2021 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V průběhu roku 2022 byly společností sjednány dva nové úvěrové rámce ve výši 40 mil. EUR z čehož jeden byl realizován v plné výši 975 mil. Kč. Druhý úvěrový rámec ve výši 965 mil. Kč byl realizován ve výši 20 mil. EUR (483 mil. Kč). Zbývající část 20 mil. EUR (483 mil. Kč) byla realizována po 31.12.2022. Zůstatek investičních úvěrů je k 31. 12. 2022 ve výši 917 mil. Kč a 483 mil. Kč.

Vzhledem k plánovaným investičním výdajům v následujících letech, plánuje společnost i nadále využívat externí financování pomocí finančních úvěrů.

33.9.8. Ostatní úvěry

V prosinci roku 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celková výše úvěru je dle smluvních podmínek stanovena až na 130 mil. EUR (3 412 mil. Kč). Tento úvěrový rámec bude postupně čerpán (dle podmínek a možností vyplývajících ze smlouvy) v následujících letech na financování předem stanoveným a ze strany Evropské investiční banky schválených investičních projektů společnosti.

V roce 2021 byla z celkového limitu načerpána 1. tranše ve výši 500 mil. Kč. V roce 2022 nebyla čerpána další tranše.

33.9.9. Shrnutí

Výše uvedená aktuální a zamýšlená struktura financování vytváří žádoucí rámec finanční stability ČD Cargo, a.s., s možností pružného využití jednotlivých forem dle momentální výhodnosti či potřeby.



Na základě plánované struktury financování společnost dosáhne dostatečného objemu disponibilních zdrojů pro financování provozní i investiční činnosti, s přiměřenou rezervou pro případný nepříznivý vývoj (výpadek tržeb, změna platební morálky, platebních podmínek, legislativní změny atd.).

33.10. Reálná hodnota finančních nástrojů

33.10.1. Reálné hodnoty finančních nástrojů v zůstatkové hodnotě

Účetní hodnota finančních aktiv a finančních závazků vykázaných v účetní závěrce ve výši zůstatkových hodnot se přibližuje jejich reálné hodnotě kromě závazků z leasingu, zajištěných půjček, investičních úvěrů a dluhopisů.

Reálná hodnota investičních úvěrů je k 31. 12. 2022 ve výši 4 868 mil. Kč. Tato reálná hodnota je stanovena přepočtem dle sazby, která vychází z aktuální tržní úrokové sazby platné k ultimu roku navýšené o průměrnou marži z externích finančních zdrojů společnosti.

Reálná hodnota dluhopisů společnosti ČD Cargo, a.s. je k 31. 12. 2022 ve výši 4 465 mil. Kč. Reálná hodnota dluhopisů je přepočtena na základě aktuálního tržního kurzu sděleného jednotlivými bankami.

(údaje v mil. Kč)					
Finanční aktiva	Úroveň	Reálná hodnota 31.12.2022	Účetní hodnota 31.12.2022	Reálná hodnota 31.12.2021	Účetní hodnota 31.12.2021
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	118	118	97	97
Celkem		118	118	97	97

(údaje v mil. Kč)					
Finanční závazky	Úroveň	Reálná hodnota 31.12.2022	Účetní hodnota 31.12.2022	Reálná hodnota 31.12.2021	Účetní hodnota 31.12.2021
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	11	11	15	15
Vydané dluhopisy	úroveň 2	4 465	5 251	4 003	4 284
Investiční úvěry	úroveň 2	4 868	5 431	4 284	4 605
Celkem		9 344	10 693	8 307	8 904

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, pohledávky a závazky z obchodních vztahů a ostatní krátkodobé finanční závazky, nejsou v tabulce výše uvedeny, protože jejich reálná hodnota je shodná s účetní hodnotou zejména z důvodu jejich krátkodobé splatnosti. Dále není v tabulce výše uvedena půjčka od společnosti České dráhy, a.s., kde je rovněž reálná hodnota shodná s účetní hodnotou vzhledem ke krátkodobé splatnosti.

33.10.2. Oceňovací postupy použité pro stanovení reálné hodnoty

Reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků se určují takto:

- reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků se standardními vztahy a podmínkami, které se obchodují na aktivním likvidním trhu, se určují na základě cen kótovaných na trhu,
- reálné hodnoty jiných finančních aktiv a finančních závazků (kromě finančních derivátů) se určují v souladu se všeobecně uznávanými oceňovacími modely na základě analýzy diskontovaných



peněžních toků pomocí cen pozorovatelných aktuálních operací na trhu a cen kótovaných na trhu pro obdobné nástroje, případně pomocí vhodné výnosové křivky s odpovídající durací,

- reálné hodnoty finančních derivátů se vypočítávají pomocí kótovaných cen. Pokud tyto ceny nejsou dostupné, provádí se ocenění lineárních derivátů pomocí diskontovaných peněžních toků s použitím kótovaných devizových kurzů, kótovaných cen komodit a vhodné výnosové křivky odpovídající splatnosti smluv. Pro deriváty obsahující opci se používá opční oceňovací model.
- Ocenění reálnou hodnotou vykázanou ve výkazu o finanční situaci

Finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou jsou rozděleny do úrovní 1 až 3 podle míry, do níž je možné reálnou hodnotu zjistit či ověřit:

- ocenění reálnou hodnotou na úrovni 1 jsou ocenění, která vycházejí z neupravených kótovaných cen stejných aktiv či závazků na aktivních trzích,
- ocenění reálnou hodnotou na úrovni 2 jsou ocenění, která vycházejí z jiných vstupů než kótovaných cen využívaných na úrovni 1; tyto informace je možné získat u aktiva nebo závazku přímo (tzn. ceny) nebo nepřímo (tzn. údaje odvozené z cen),
- ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 jsou ocenění, která vycházejí z oceňovacích technik, jež využívají informace o aktivu nebo závazku, které nejsou odvozeny ze zjistitelných tržních dat (neověřitelné vstupy).

Všechny finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou vykázané společností k 31. 12. 2022, 31. 12. 2021 jsou zařazeny do úrovně 2.

34. Události po skončení účetního období

V lednu 2023 společnost dočerpala investiční úvěr od společnosti ING ve výši 20 mil. EUR (CZK ekvivalent cca 480 mil. Kč). V březnu 2023 Společnost získala nový investiční úvěr od společnosti VÚB ve výši 30 mil. EUR (CZK ekvivalent cca 720 mil. Kč), který byl současně také načerpán v plné výši.

35. Schválení účetní závěrky

Tato účetní závěrka je schválena představenstvem ke zveřejnění dne 11. 4. 2023.



15 Konsolidovaná účetní závěrka (IFRS)



Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2022

Sestavená dle IFRS ve znění přijatém EU

Název skupiny:	ČD Cargo
Název mateřské společnosti:	ČD Cargo, a.s.
Sídlo:	Praha 7, Holešovice, Jankovcova 1569/2c, 170 00
Právní forma:	akciová společnost
IČ:	281 96 678

Součásti dokumentu jsou:

Výkaz o finanční situaci (rozvaha)
Výkaz zisku a ztráty
Výkaz o úplném výsledku
Výkaz změn vlastního kapitálu
Výkaz o peněžních tocích
Příloha

V Praze dne 11. dubna 2023

Ing. Robert Heděnc
Finanční ředitel

Statutární orgán účetní jednotky:

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva

Martin Svojanovský
člen představenstva



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI (ROZVAHA) K 31. PROSINCI 2022

		31.12.2022	31.12.2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
Pozemky, budovy a zařízení	5	25 127	22 291
Nehmotná aktiva	6	719	676
Právo k užívání	19	3 991	3 457
Investice do společných podniků a přidružených společností	7	64	68
Ostatní finanční aktiva	10	119	71
Ostatní aktiva	11	2	2
Dlouhodobá aktiva celkem		30 022	26 565
Zásoby	8	392	332
Pohledávky z obchodních vztahů	9	2 080	1 810
Předplacená daň z příjmů		15	21
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 279	1 147
Ostatní finanční aktiva	10	145	124
Ostatní aktiva	11	548	473
Krátkodobá aktiva celkem		4 459	3 907
AKTIVA CELKEM		34 481	30 472
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	531	498
Nerozdělený zisk	13	953	755
Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti		9 978	9 747
Nekontrolní podíly	34	44	45
Vlastní kapitál celkem		10 022	9 792
Úvěry, půjčky a závazky z leasingu	15	14 876	13 005
Odložený daňový závazek	32	1 741	1 704
Rezervy	16	87	82
Ostatní finanční závazky	17	2	16
Ostatní závazky	18	17	8
Dlouhodobé závazky celkem		16 723	14 815
Závazky z obchodních vztahů	14	2 913	2 877
Úvěry, půjčky a závazky z leasingu	15	3 659	1 993
Závazky z daně z příjmů		19	29
Rezervy	16	144	111
Ostatní finanční závazky	17	151	132
Ostatní závazky a smluvní závazky	18	850	723
Krátkodobé závazky celkem		7 736	5 865
PASIVA CELKEM		34 481	30 472



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

		Rok končící 31.12.2022	Rok končící 31.12.2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
Výnosy	24	14 667	12 899
Ostatní provozní výnosy	25	373	450
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie	26	-6 475	-5 547
Náklady na zaměstnanecké požitky	27	-4 892	-4 523
Odpisy, amortizace a znehodnocení	28	-2 507	-2 309
Ostatní provozní náklady	29	-499	-336
Zisk (ztráta) z provozní činnosti		667	634
Finanční náklady	30	-430	-290
Finanční výnosy	31	59	28
Podíl na zisku přidružených a společných podniků	7	14	16
Zisk (ztráta) před zdaněním		310	388
Daň z příjmů	32	-101	-99
Zisk (ztráta) za období		209	289
Případající vlastníkům mateřské společnosti		210	286
Případající nekontrolním podílům		-1	3



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O OSTATNÍM ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ
31. PROSINCE 2022

		Rok končící 31.12.2022	Rok končící 31.12.2021
		v mil. Kč	v mil. Kč
Zisk (ztráta) za období		209	289
Pojistně matematické zisky/ztráty ze závazků v souvislosti s penzijními	13	-5	18
Ostatní úplný výsledek za období (položky, které se následně nereklasifikují)		-5	18
Fond z kurzových rozdílů	13	-37	-41
Zajištění peněžních toků	13	144	215
Související odložená daň z příjmů	32	-27	-42
Ostatní úplný výsledek za období před zdaněním (položky, které mohou být)		80	132
Úplný výsledek za období celkem		284	439
Případající vlastníkům mateřské společnosti		285	436
Případající nekontrolním podílům		-1	3



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

	Základní kapitál	Emisní ážio*	Rezervní fond*	Fond ze zajištění peněž. toků*	Pojistně matematické zisky a ztráty*	Ostatní fondy*	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál připadající vlastníkům společ.	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč	v mil. Kč
Stav k 1. lednu 2021	8 494	197	285	-32	-2	-35	470	9 377	42	9 419
Zisk za období	0	0	0	0	0	0	286	286	3	289
Ostatní úplný výsledek za období	0	0	0	173	18	-41	0	150	0	150
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	173	18	-41	286	436	3	439
Příděl do rezervního fondu	0	0	1	0	0	0	-1	0	0	0
Využití rezervního fondu	0	0	-66	0	0	0	0	-66	0	-66
Transakce s vlastníky za období celkem	0	0	-65	0	0	0	-1	-66	0	-66
Stav k 31. prosinci 2021	8 494	197	220	141	16	-76	755	9 747	45	9 792
Zisk za období	0	0	0	0	0	0	210	210	-1	209
Ostatní úplný výsledek za období	0	0	0	117	-5	-37	0	75	0	75
Úplný výsledek za období celkem	0	0	0	117	-5	-37	210	285	-1	284
Příděl do rezervního fondu	0	0	12	0	0	0	-12	0	0	0
Využití rezervního fondu	0	0	-54	0	0	0	0	-54	0	-54
Transakce s vlastníky za období celkem	0	0	-42	0	0	0	-12	-54	0	-54
Stav k 31. prosinci 2022	8 494	197	178	258	11	-113	953	9 978	44	10 022

* ve výkazu o finanční situaci jsou tyto položky zahrnuty v rámci položky „Kapitálové fondy“ viz kapitola 13.2.



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2022

	Rok končící 31.12.2022	Rok končící 31.12.2021
	v mil. Kč	v mil. Kč
PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI		
Zisk (ztráta) za období před zdaněním	310	388
Výnosy z dividend a podílů na zisku	-21	-5
Finanční náklady	30	379
Zisk z prodeje a vyřazení dlouhodobých aktiv	25	-35
Odpisy a amortizace u dlouhodobých aktiv	28	2 555
Ztráta (zisk) ze snížení stavu dlouhodobých aktiv	28	-48
Změna stavu opravných položek u pohledávek z obch. vztahů		35
Změna stavu rezerv		33
Kurzové zisky		-9
Ostatní		-38
Provozní peněžní tok před změnami prac. kapitálu	3 161	2 700
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů		-325
Změna stavu zásob		-69
Změna stavu ostatních aktiv		172
Změna stavu závazků z obchodních vztahů		-246
Změna stavu ostatních závazků	18	41
Změny pracovního kapitálu celkem		-427
Peněžní toky z provozních operací	2 734	2 431
Zaplacené úroky	30	-376
Zaplacená daň ze zisku	32	-76
Přijaté dividendy		21
Čisté peněžní toky z provozní činnosti	2 303	2 093
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI		
Výdaje za nabytí pozemků, budov a zařízení	5	-4 772
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení		37
Výdaje za nabytí nehmotných aktiv	6	-157
Výdaje za nabytí dceřiných a přidružených společností a společných podniků		-7
Přijaté dotace na pořízení majetku	5	360
Přijaté úroky		13
Čisté peněžní toky z investiční činnosti	-4 526	- 2 999
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ		
Příjmy z emise dluhopisů	15	974
Splácení dluhopisů	15	0
Čerpání úvěrů a půjček	15	3 445
Splátky úvěrů a půjček	15	-1 194
Splátky – leasing dle IFRS 16	15	-872
Čisté peněžní toky z financování	2 353	1 389
Vliv změn měnových kurzů na zůstatky peněžních prostředků		2
Čistý přírůstek/úbytek peněz a peněžních ekvivalentů	132	461
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	12	1 147
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	12	1 147



1. Všeobecné informace

1.1. Obecné informace

ČD Cargo, a.s., (dále jen „mateřská společnost“ nebo „ČDC“) vznikla zápisem do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 12844, ke dni 1. 12. 2007 vložení částí podniku společnosti České dráhy, a.s.

Právní formou mateřské společnosti je akciová společnost. Sídlem mateřské společnosti je Česká republika, Praha 7 - Holešovice, Jankovcova 1569/2c.

Mateřská společnost vykazovala k datu účetní závěrky 31. 12. 2022 základní kapitál ve výši 8 494 mil. Kč, který byl splacen ve výši 100 %.

Jediným akcionářem společnosti a konečnou mateřskou společností je společnost České dráhy, a.s. Konečným a kontrolujícím vlastníkem společnosti je Česká republika.

Společnost je mateřskou společností Skupiny ČD Cargo (dále jen „Skupina“). Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny je sestavena k 31. 12. 2022. Účetním obdobím je kalendářní rok od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1.2. Předmět činnosti

Hlavním předmětem podnikání Skupiny je poskytování železniční přepravy zboží s komplexem souvisejících služeb. Cílem Skupiny je zlepšovat svou vedoucí pozici a být hybnou silou na trhu železniční nákladní dopravy v České republice i ve středoevropském regionu.

Hlavní aktivita Skupiny – železniční přeprava zboží – je strukturována do tří hlavních skupin aktivit:

- provozování nákladní přepravy (přeprava ucelených vlaků, jednotlivých vozových zásilek),
- pronájem železničních kolejových vozidel,
- doplňkové služby související s přepravou poskytované zákazníkům.

Výše uvedené jednotky aktivit se pak podle druhu přepravy dělí na:

- vnitrostátní,
- vývozní,
- dovozní,
- tranzitní.

1.3. Dopad války na Ukrajině na konsolidovanou účetní závěrku k 31. 12. 2022

Koncem února 2022 přerostlo pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou v konflikt s ruskou vojenskou invazí na Ukrajinu. Po vypuknutí konfliktu Skupina zajistila bezplatný převoz vojenské techniky a humanitární vlaky s materiální pomocí lidem na Ukrajině.



Celosvětová reakce na ruské porušování mezinárodního práva a agresí proti Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí a omezení podnikatelských aktivit. Následný růst cen vstupních nákladů se projevil také v nákladní železniční dopravě. Došlo k dramatickému nárůstu cen zejména v oblasti energií a paliv, finančních nákladů v podobě růstu úrokových sazeb, ale také ke zpoždování dodávek materiálu, náhradních dílů a prodlužování doby trvání oprav vozidel. Zároveň bylo nezbytné přeměřovat některé přepravní toky výrobků, surovin a materiálu po železnici. Některé přepravy z/do válkou zasažených území byly zcela ukončeny, na obrat Skupiny to však nemělo zásadní dopad.

1.4. Vztahy se spřízněnými stranami

V souladu s IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran účetní jednotka zajišťuje, aby její účetní závěrka obsahovala zveřejnění nutná k upozornění na možnost, že její finanční pozice a zisk nebo ztráta je ovlivněn existencí spřízněných stran a transakcemi a nesplacenými zůstatky, včetně závazků, s těmito stranami. Tyto vztahy jsou v souladu s obsahem tohoto standardu detailně popsány v kapitole 33.

1.4.1. Skupina České dráhy

Společnost ČD Cargo, a.s., je členem skupiny České dráhy, která je vedená společností České dráhy, a.s. Konsolidační celek skupiny České dráhy pro účetní období 2022 tvoří následující společnosti. V rámci Skupiny České dráhy byly založeny nové společnosti ČD Bus a.s., která vznikla fúzí společnosti VYDOS BUS a.s., a společnosti ČD Reality a.s., a společnost Terminál Mošnov, a.s.

Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2022 (%)	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
ČD - Informační Systémy, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	24829871
ČD - Telematika a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 3, Pernerova 2819/2a , PSČ 13000	61459445
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Novodvorská 1698/138b, Braník, 142 00 Praha 4	27257258
JLV, a.s.	38,79	38,79	Podstatný	Chodovská 228/3, Michle, 141 00 Praha 4	45272298
DPOV, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Husova 635/1b, Přerov I-Město, 750 52 Přerov	27786331
ČD Cargo, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 7 – Holešovice, Jankovcova 1569/2c, PSČ 17000	28196678
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Prvního pluku 621/8a, Karlín, 186 00 Praha 8	27378225
ČD travel, s.r.o.	51,72	51,72	Rozhodující	28.října 372/5, Staré Město,110 00 Praha 1	27364976



Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2022 (%)	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
ČD relax s.r.o.	51,72	51,72	Rozhodující	28.října 372/5, Staré Město, 110 00 Praha 1	05783623
ODP-software, spol. s r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	61683809
CHAPS spol. s r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Bráfova 1617/21, Žabovřesky, 616 00 Brno	47547022
ČSAD SVT Praha, s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 8, Křížíkova 4-6	45805202
SVT Slovakia s.r.o.	80,00	80,00	Rozhodující	Partizánska cesta 97, Banská Bystrica 974 01, Slovensko	36620602
INPROP, s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Rosinská cesta 12, Žilina 010 08, Slovensko	31609066
Smíchov Station Development, a.s.	51,00	51,00	Spoluovládání	U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8	27244164
Žižkov Station Development, a.s.	51,00	51,00	Spoluovládání	U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00, Praha 8	28209915
Masaryk Station Development, a.s.	34,00	34,00	Podstatný	Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1	27185842
Tramex Rail s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Brněnská 1748/21b, 678 01 Blansko	26246422
Smart Ticketing s.r.o.	50,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	02033011
ČD Restaurant, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 3, Prvního pluku 81/2a, PSČ 13011	27881415
VUZ Slovakia, s.r.o.	100,00	100,00	Rozhodující	Seberíniho 1, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 03, Slovensko	53156587
ČD Bus a.s.	100,00	-	Rozhodující	Jeremenkova 231/9, Bělidla, 779 00 Olomouc	17377404
CD Cargo Germany GmbH*	100,00	100,00	Rozhodující	Niddastrasse 98-102, 60329 Frankfurt nad Mohanem, SRN	HRB 73576
CD Cargo Austria GmbH*	100,00	100,00	Rozhodující	Rotenturmstraße 22/24, 1010 Wien, Rakousko	FN 291407s
CD Cargo Poland Sp. z o.o.*	100,00	100,00	Rozhodující	Ul. Grzybowska nr. 4, lok. 3, 00-131 Varšava, Polsko	140769114
CD Cargo Slovakia, s.r.o.*	100,00	100,00	Rozhodující	Seberíniho 1, Bratislava 821 03, Slovensko	44349793



Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2022 (%)	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
CD Cargo Hungary Koriátolt Felelősségű Társaság*	100,00	100,00	Rozhodující	Keleti sor utca 26-4, 4150 Püspökladány, Maďarsko	09-09-031990
ČD Cargo Adria d.o.o.*	100,00	100,00	Rozhodující	Savska cesta 32, Zagreb, Chorvatsko	081371623
ČD Cargo Logistics, a.s.*	100,00	100,00	Rozhodující	Praha 1 – Nové Město, Opletalova 1284/37, PSČ 11000	27906931
Terminál Mošnov, a.s.*	25,00	-	Podstatný	Na Florenci 1332/23, Nové Město, 110 00 Praha 1	14198240
Terminal Brno, a.s.*	66,93	66,93	Rozhodující	K terminálu 614/11, Horní Heršpice, 619 00 Brno	28295374
ČD-DUSS Terminál, a.s.*	51,00	51,00	Rozhodující	Lovosice, Lukavecká 1189, PSČ 41002	27316106
RAILLEX, a.s.*	50,00	50,00	Spoluovládání	Belgická 196/38, Vinohrady, 120 00 Praha 2	27560589
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.*	30,00	30,00	Podstatný	Opletalova 921/6, Nové Město, 110 00 Praha 1	45270589
Ostravská dopravní společnost, a.s.*	50,00	50,00	Spoluovládání	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava	60793171
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.*	20,00	20,00	Podstatný	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava	05663041
České dráhy, a.s.	-	-	-	Praha 1, Nábřeží L. Svobody 1222, PSČ 11015	70994226

* vlastnický podíl je uplatňován prostřednictvím společnosti ČD Cargo, a.s.

Skupina ČD Cargo je definovaná v kapitole 1.9. Vztahy v rámci konsolidované účetní závěrky jsou eliminovány.

1.5. Klíčový management

Pojem klíčový management se týká zejména členů statutárního orgánu a dozorčích orgánů mateřské společnosti a statutárních orgánů jednotlivých dceřiných společností ve Skupině. Výčet jednotlivých orgánů je uveden v kapitole 1.8.

1.6. Vztahy se Správou železnic a skupinou ČEZ

Jediný akcionář mateřské společnosti, společnost České dráhy, a.s., je stoprocentně vlastněna státem. Společnost ČD Cargo, a.s., a celá Skupina ČD Cargo využívají výjimku o vykazování spřízněných stran uvedenou v odstavcích 25-27 standardu IAS 24. V této účetní závěre jsou, pokud jde o ostatní státem ovládané společnosti, skupiny a organizace, kvantifikovány pouze transakce se společností Správa



železnic, s.o., a se skupinou ČEZ, vzhledem k jejich významnému vlivu na činnost Skupiny. Mezi nejvýznamnější transakce realizované s těmito subjekty patří použití dopravní cesty, nákup elektrické trakční energie a tržby z nákladní přepravy. Detailní vztahy jsou uvedené v kapitolách 33.6. a 33.7.

1.7. Organizační struktura mateřské společnosti ČD Cargo, a.s.

Organizační strukturu tvoří úseky přímo řízené předsedou představenstva nebo řediteli úseků:

- úsek obchodního ředitele,
- úsek provozního ředitele,
- úsek finančního ředitele,
- úsek výkonného ředitele.

Součástí organizační struktury jsou dále provozní jednotky, střediska oprav kolejových vozidel, Odúčtovna přepravních tržeb Olomouc a Řízení provozu Česká Třebová.

1.8. Orgány mateřské společnosti ČD Cargo, a.s.

Tato kapitola pojednává o orgánech mateřské společnosti Skupiny. Stoprocentním vlastníkem této společnosti jsou České dráhy, a.s., které vykonávají jako jediný akcionář působnost valné hromady, nejvyššího orgánu společnosti. Statutárním orgánem společnosti je tříčlenné představenstvo, kontrolním orgánem je šestičlenná dozorčí rada. Ve společnosti je zřízen tříčlenný výbor pro audit, jehož členové byli jmenováni jediným akcionářem.

Složení orgánů společnosti ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022 bylo následující:

Představenstvo	
Předseda	Ing. Tomáš Tóth
Člen	Martin Svojanovský
Člen	Zbyszek Waclawik

Dne 25. 5. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o odvolání Ing. Radka Dvořáka a Ing. Zdeňka Škvařila z funkce člena představenstva ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 31. 5. 2022.

Dne 25. 5. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení pana Martina Svojanovského a pana Zbyszka Waclawika do funkce člena představenstva ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 1. 6. 2022.

Dozorčí rada	
Předseda	Mgr. Michal Krapinec
Člen	Tomáš Vrbík
Člen	Radek Nikola
Člen	Bc. Marta Urbancová
Člen	Mgr. Drago Sukalovský
Člen	Ing. Mgr. Bc. Jan Kasal



Dne 15. 2. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o odvolání Ing. Jana Vrátníka z funkce člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., a zároveň schválila odstoupení Bc. Václava Nebeského z funkce předsedy a člena dozorčí rady s účinností ke dni 15. 2. 2022.

Dne 15. 2. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Mgr. Jitky Frischholzové, Mgr. Bc. Josefa Paška a Mgr. Pavla Kohoutka do funkce členů dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 16. 2. 2022.

Dne 15. 3. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o odvolání Mgr. Jitky Frischholzové, Mgr. Bc. Josefa Paška, Mgr. Pavla Kohoutka a doc. Ing. Lukáše Týfy, Ph.D., z funkce členů dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 15. 3. 2022.

Dne 15. 3. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Mgr. Michala Krause, pana Tomáše Vrbíka, Ing. Mgr. Bc. Jana Kasala a Mgr. Draga Sukalovského do funkce členů dozorčí rady ČD Cargo a zároveň rozhodla o zvolení Mgr. Michala Krause, MSc., do funkce předsedy dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 16. 3. 2022.

S účinností ke dni 31. 8. 2022 odstoupil z funkce předsedy a člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., pan Mgr. Michal Kraus, MSc.

Dne 9. 8. 2022 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Mgr. Michala Krapince do funkce předsedy a člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., s účinností ke dni 31. 8. 2022.

Výbor pro audit

Předseda	Mgr. Oldřich Vojř, Ph.D.
Člen	Ing. Miroslav Zámečník
Člen	Ing. Libor Joukl

1.9. Společnosti zahrnuté do konsolidované účetní závěrky Skupiny ČD Cargo

Název společnosti	Hlavní činnost	Podíl na ZK v %	Stupeň závislosti
ČD Cargo, a.s.	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě a zasilatelství		Mateřská společnost
CD Cargo Germany GmbH	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., a zasilatelství	100	Kontrola
CD Cargo Austria GmbH	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., a zasilatelství	100	Kontrola
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., a zasilatelství	100	Kontrola
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	Zprostředkovávání služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., a zasilatelství	100	Kontrola



CD Cargo Hungary Kft.	Nákladní železniční doprava, zprostředkování velkoobchodu se surovinami a palivy, skladování a jiné	100	Kontrola
ČD Cargo Adria d.o.o.	Nákladní železniční doprava, zprostředkování velkoobchodu se surovinami a palivy, skladování a jiné	100	Kontrola
Terminal Brno, a.s.	Provozování terminálu kombinované dopravy v Brně	66,93	Kontrola
ČD-DUSS Terminál, a.s.	Provoz kontejnerového terminálu v Lovosicích	51	Kontrola
ČD Cargo Logistics, a.s.	Zasílatelství	100	Kontrola
Terminál Mošnov, a.s.	Provoz terminálu Mošnov	25	Podstatný vliv
RAILLEX, a.s.	Manipulace s nákladem a technické služby v dopravě, zasílatelství	50	Spoluovládání
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Zprostředkování služeb v oblasti dopravy mimo dopravu vlastními dopravními prostředky	30	Podstatný vliv
Ostravská dopravní společnost, a.s.	Provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů	50	Spoluovládání
Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů	20	Podstatný vliv

2. Důležitá účetní pravidla

2.1. Prohlášení o shodě

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií (dále jen IFRS).

Účetní pravidla jsou ve vykazovaném období konzistentní s účetními pravidly používanými v předchozích obdobích, pokud není níže uvedeno jinak.

2.2. Východiska sestavování konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena za použití oceňovací báze historických cen, s výjimkou přecenění určitých finančních nástrojů. Některá finanční aktiva a závazky (včetně derivátových nástrojů) jsou oceněny v reálné hodnotě nebo v přeceněné částce.

Není-li uvedeno jinak, všechny hodnoty jsou vyjádřeny v milionech českých korun.

2.2.1. Východiska pro konsolidaci

Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje účetní závěrku mateřské společnosti a subjektů, které společnost kontroluje (dceřiné společnosti). Skupina kontroluje ty subjekty, v nichž má pravomoc řídit příslušné činnosti, které významně ovlivňují jejich výnosy, a má práva k variabilním výnosům a má schopnost využít své síly k ovlivnění výše výnosů.

Výsledky dceřiných společností, které Skupina v průběhu roku získala nebo pozbyla, se zahrnují do konsolidovaného výkazu o úplném výsledku od data akvizice do data pozbytí kontroly. Celkový



úplný výsledek je přiřazen vlastníkům mateřské společnosti a nekontrolním podílům i v případě, kdy je výsledkem záporný zůstatek nekontrolních podílů.

Účetní postupy dceřiných společností, společných podniků a přidružených společností byly podle potřeby upraveny tak, aby se jejich účetní pravidla uvedla do souladu s pravidly, která používají ostatní společnosti v rámci Skupiny.

Všechny vnitroskupinové transakce, zůstatky, výnosy a náklady byly při konsolidaci vyloučeny.

2.2.2. Podnikové kombinace

Akvizice podniků se účtují pomocí metody akvizice. Převedená protihodnota při podnikové kombinaci je oceněna reálnou hodnotou, která je vypočítána jako součet reálných hodnot k datu akvizice aktiv převedených Skupinou, závazků Skupiny vzniklých vůči dřívějším vlastníkům nabývaného podniku a podílů vydaných Skupinou výměnou za ovládání nabývaného podniku. Náklady spojené s akvizicí jsou zachyceny v okamžiku vzniku v zisku nebo ztrátě.

Získaná identifikovatelná aktiva a přijaté závazky jsou vykázány ve své reálné hodnotě, s následujícími výjimkami:

- odložené daňové pohledávky nebo závazky a aktiva a závazky související s ujednáními o zaměstnaneckých požitcích jsou vykázány a oceněny v souladu se standardem IAS 12 Daně ze zisku, respektive se standardem IAS 19 Zaměstnanecké požitky,
- závazky nebo kapitálové nástroje související s dohodami o úhradách vázaných na akcie v nabývaném podniku nebo dohodami o úhradách vázaných na akcie Skupiny nahrazujícími dohody o úhradách vázaných na akcie v nabývaném podniku jsou k datu akvizice oceněny v souladu se standardem IFRS 2 Úhrady vázané na akcie.

Goodwill je oceněn jako přebytek souhrnu převedené protihodnoty, částky všech nekontrolních podílů v nabývaném podniku a reálné hodnoty případného doposud nabyvatelem drženého majetkového podílu v nabývaném podniku nad částkou nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků oceněných k datu akvizice reálnou hodnotou. Jestliže po opětovném posouzení podíl Skupiny na reálné hodnotě identifikovatelných čistých aktiv nabývaného podniku převyšuje souhrn převedené protihodnoty, částky všech případných nekontrolních podílů v nabývaném podniku a reálné hodnoty případného doposud nabyvatelem drženého majetkového podílu v nabývaném podniku, je částka přebytku vykázána jednorázově do zisku nebo ztráty jako zisk z výhodné koupě.

Nekontrolní podíly, které jsou aktuálními vlastnickými podíly třetích stran a opravňují své držitele k poměrnému podílu na čistých aktivech účetní jednotky v případě likvidace, mohou být při prvotním zachycení oceněny reálnou hodnotou, nebo poměrným podílem nekontrolních podílů na vykázaných identifikovatelných čistých aktivech nabývaného podniku. Východisko ocenění lze volit individuálně pro každou konkrétní akvizici. Ostatní typy nekontrolních podílů se oceňují reálnou hodnotou.



Pokud protihodnota převedená Skupinou v podnikové kombinaci obsahuje aktiva nebo závazky vyplývající z dohody o podmíněné protihodnotě, podmíněná protihodnota se oceňuje reálnou hodnotou ke dni akvizice a stává se součástí protihodnoty převedené v podnikové kombinaci. Změny v reálné hodnotě podmíněné protihodnoty, které jsou klasifikovány jako změny v rámci dokončovacího období, se provedou retrospektivně se související úpravou goodwillu. Změny v rámci dokončovacího období jsou změny, které vyplývají z dodatečných informací získaných během „dokončovacího období“ (které nesmí překročit jeden rok od data akvizice) o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice.

Následné účtování změn reálné hodnoty podmíněné protihodnoty, které nemohou být považovány za změny v rámci dokončovacího období, závisí na klasifikaci podmíněné protihodnoty. Podmíněná protihodnota, která je klasifikována jako vlastní kapitál, se k datům následných účetních závěrek nepřeceňuje a její následné uhrazení je účtováno do vlastního kapitálu. Podmíněná protihodnota, která je klasifikována jako aktivum nebo závazek, je přeceněna k datům následných účetních závěrek v souladu s příslušnými standardy IFRS 9 nebo IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva do zisku nebo ztráty.

Je-li podniková kombinace prováděna postupně, jsou podíly v nabývané účetní jednotce, které Skupina vlastnila již dříve, přeceněny na reálnou hodnotu k datu akvizice (tzn. k datu, kdy Skupina získá kontrolu) a případný výsledný zisk či ztráta jsou zachyceny v zisku nebo ztrátě. Částky vyplývající z podílů v nabývaném subjektu před datem akvizice, které byly dříve zachyceny v ostatním úplném výsledku, jsou reklasifikovány do zisku nebo ztráty, pokud by byl takový postup správný, jestliže by byl podíl prodán.

Není-li prvotní zaúčtování podnikové kombinace vyřešeno do konce účetního období, v němž kombinace proběhla, vykáže Skupina nedořešené položky v prozatímním ocenění. Tyto prozatímní částky jsou během dokončovacího období upraveny (viz výše), nebo jsou zachycena dodatečná aktiva a závazky, aby tak byly zohledněny nově získané informace o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice a které by, pokud by byly známy, ovlivnily částky stanovené k tomuto datu.

2.3. Účtování výnosů

2.3.1. Výnosy vycházející ze smluv se zákazníky

Veškeré smlouvy se zákazníky jsou v první fázi zanalyzovány s cílem identifikovat veškerá plnění vůči zákazníkovi. Následně je určena transakční cena, která je v případě více identifikovaných plnění alokována podle relativní samostatné prodejní ceny. V návaznosti na to je pro jednotlivá plnění uznán výnos v příslušné výši buď k určitému okamžiku, nebo je průběžně vykázán po dobu plnění smlouvy (může být vykázán přes více účetních období). Výnosy se snižují o předpokládané vratky od odběratelů, rabaty a ostatní podobné slevy.



Výnosy jsou vykázány ve výši, která odráží plnění, kterou Skupina očekává získat výměnou za služby, a vykazují se po odečtení daně z přidané hodnoty. Výnosy jsou vykázány v okamžiku, kdy jsou služby převedeny na zákazníka v hodnotě transakční ceny.

Služby železniční dopravy

Prodej služeb železniční dopravy se vykazuje v účetním období, ve kterém jsou služby železniční dopravy poskytovány na základě míry dokončení jednotlivých transakcí. Míra dokončení se stanovuje jako poměr skutečných počtů dní uplynulých ve sledovaném období v poměru k celkovému počtu dnů přepravy.

Transakční cena má pevnou a variabilní složku. Pevnou složku představuje transakční cena bez uvážení pokut a penále. Pokud hodnota poskytované služby Skupinou převyšuje obdrženou platbu za poskytnutou službu, účtuje se o smluvním aktivu. Pokud platba převyšuje hodnotu za poskytnutou službu, je vykázán smluvní závazek. Variabilní plnění existuje ve formě pokut a penále souvisejících s nevhodným plněním smluvního závazku ze strany Skupiny vůči zákazníkovi, tj. zpoždění doby přepravy, škody na přepravovaném zboží atd. V případě variabilního plnění se výnosy vykazují v rozsahu, kdy je vysoce pravděpodobné, že příslušný výnos není vystaven významnému riziku odúčtování.

2.3.2. *Ostatní výnosy*

Dividendy a výnosové úroky

Výnosy z dividend se vykazují při vzniku právního nároku na přijetí platby, a to v případě, že je platba pravděpodobná.

Výnosové úroky se vykazují, pokud je pravděpodobné, že ekonomické užitky poplynou do Skupiny a částka výnosu může být spolehlivě oceněna. Časové rozlišení výnosových úroků se uskutečňuje s ohledem na neuhrazenou jistinu, přičemž se použije příslušná efektivní úroková míra, tj. úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní příjmy po očekávanou dobu trvání finančního aktiva na jeho čistou účetní hodnotu.

Výnosy z pronájmu kolejových vozidel

Skupina pronajímá kolejová vozidla třetím stranám na dobu od několika dní po dobu pěti let. Výnosy z operativního leasingu kolejových vozidel se vykazují lineárně po dobu trvání leasingu.

2.4. Leasing

Podrobnosti o účetních pravidlech podle IFRS 16 jsou uvedeny samostatně pro společnost jako nájemce a jako pronajímatele.

Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odpisují po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva. Není-li dostatečná jistota, že nájemce získá vlastnictví aktiva na konci doby



trvání leasingu, je toto aktivum odepisováno po dobu trvání leasingu, pokud je kratší než doba jeho předpokládané použitelnosti.

2.4.1. Skupina jako nájemce

Na počátku smlouvy Skupina posoudí, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje. Skupina uznává aktivum z práva k užívání a odpovídající leasingový závazek ve vztahu ke všem leasingovým dohodám, ve kterých je nájemcem, s výjimkou krátkodobých leasingů (definovaných jako leasing s leasingovou dobou 12 měsíců nebo méně a neobsahujících opci na nákup) a leasingů majetku s nízkou hodnotou (jako jsou např. notebooky a osobní počítače). U těchto leasingů Skupina vykazuje leasingové platby jako provozní náklady rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

Ke dni zahájení je leasingový závazek prvotně oceněn současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou k tomuto datu uhrazeny, diskontovanou s použitím své vnitřní úrokové míry leasingu nebo, pokud tato není k dispozici, přírůstkové úrokové sazby.

Leasingové platby zahrnuté do ocenění leasingového závazku zahrnují:

- fixní leasingové platby snížené o pohledávky z leasingových pobídek,
- variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení,
- částky, které má Skupina jako nájemce splatit v rámci záruk na zbytkovou hodnotu,
- realizační cenu nákupních opcí, pokud je dostatečně jisté, že tyto opce využije,
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud doba trvání leasingu odráží skutečnost, že nájemce využije opci na ukončení leasingu.

Závazky z leasingu jsou ve výkazu o finanční situaci prezentovány v rámci řádku „Úvěry, půjčky a závazky z leasingu“.

Leasingový závazek je následně oceňován zvýšením účetní hodnoty tak, aby odrážel úrok z leasingového závazku (pomocí metody efektivní úrokové sazby) a snížením účetní hodnoty tak, aby odrážel provedené leasingové platby.

Leasingový závazek je přeceněn (a odpovídajícím způsobem je upraveno související aktivum z práva k užívání), pokud:

- se změní doba leasingu nebo pokud došlo k významné události nebo ke změnám okolností, které vedly ke změně v posouzení uplatnění opce na nákup podkladového aktiva. V takovém případě je leasingový závazek přehodnocen diskontováním revidovaných leasingových plateb pomocí revidované diskontní sazby.
- se mění leasingové platby v důsledku změn indexu nebo sazby nebo se mění částka očekávané platby za zaručenou zbytkovou hodnotu. V tomto případě je leasingový závazek přeceňován diskontováním revidovaných leasingových plateb s použitím nezměněné diskontní sazby.



- je leasingová smlouva modifikována a modifikace není účtována jako samostatný leasing. V tomto případě je leasingový závazek přečten na základě doby trvání leasingu u modifikovaného leasingu diskontováním revidovaných leasingových plateb pomocí revidované diskontní sazby k datu účinnosti modifikace.

Aktiva z práva k užívání zahrnují prvotní ocenění odpovídajícího leasingového závazku, leasingové platby provedené v den zahájení nebo před tímto dnem po odečtení veškerých přijatých leasingových pobídek a veškeré počáteční přímé náklady. Následně se oceňují pořizovacími náklady sníženými o opravy a ztráty ze snížení hodnoty a jsou upraveny o případné přecenění leasingových závazků.

Aktiva z práva k užívání se odpisují po dobu trvání leasingu nebo po dobu použitelnosti podkladového aktiva, pokud je kratší. Pokud leasing převádí na konci leasingu vlastnictví podkladového aktiva na nájemce nebo pokud pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání odráží skutečnost, že Skupina očekává, že uplatní opci na nákup, je související aktivum z práva k užívání odpisováno po dobu použitelnosti podkladového aktiva. Odpisy začínají dnem zahájení leasingu (k datu, kdy je aktivum pro Skupina k dispozici).

Aktiva z práva k užívání jsou ve výkazu o finanční situaci prezentována na samostatném řádku „Právo k užívání“.

Skupina používá IAS 36 k určení, zda je aktivum z práva k užívání znehodnoceno a zaúčtuje jakoukoliv identifikovanou ztrátu ze snížení hodnoty popsanou v pravidlech „Pozemky, budovy a zařízení“.

Variabilní leasingové platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, nejsou zahrnuty do ocenění leasingového závazku a aktiva z práva k užívání. Související platby se vykazují jako náklad v období, ve kterém nastane událost nebo podmínka, která tyto platby vyvolává, a jsou zahrnuty do řádku „Ostatní provozní náklady“ ve výkazu zisku a ztráty.

Jako praktické zjednodušení umožňuje IFRS 16 nájemci neoddělovat neleasingové komponenty a místo toho účtovat o jakýchkoliv leasingových a související neleasingových komponentách jako o jednom ujednání. Skupina toto praktické zjednodušení nevyužila. U smluv, které obsahují leasingovou komponentu a jednu nebo více dalších leasingových nebo neleasingových komponent, přidělí Skupina protihodnotu ve smlouvě jednotlivým leasingovým a neleasingovým komponentám na základě relativní samostatné ceny dané komponenty.

2.4.2. Skupina jako pronajímatel

Leasing, u kterého je Skupina pronajímatelem, je klasifikován jako finanční nebo operativní leasing. Pokud podmínky leasingu převedou na nájemce v podstatě všechna rizika a užitky plynoucí z vlastnictví, je smlouva klasifikována jako finanční leasing. Všechny ostatní leasingy jsou klasifikovány jako operativní leasingy.



Při operativním leasingu se výnos vykazuje rovnoměrně po dobu trvání leasingu. Počáteční přímé náklady, které vznikly v souvislosti se sjednáváním a uzavřením smlouvy o operativním leasingu, se přičítají k účetní hodnotě pronajímaného aktiva a účtují se rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

Při finančním leasingu se dlužné částky od nájemců vykazují jako pohledávky ve výši čisté finanční investice Skupiny do leasingu. Výnos z finančního leasingu je alokován do účetních období tak, aby odrazil konstantní periodickou míru návratnosti čisté investice Skupiny do finančního leasingu.

2.4.3. Prodej a zpětný leasing

Operace prodeje a zpětného leasingu zahrnuje prodej aktiva a zpětný nájem stejného aktiva. Leasingové platby a prodejní cena jsou obvykle vzájemně závislé, protože jsou sjednávány v jedné transakci. Účetní přístup k operaci prodeje a zpětného leasingu závisí na typu leasingu, který je součástí této transakce.

Pokud je zpětný leasing finančním leasingem, poskytuje touto operací pronajímatel peněžní prostředky nájemci s pronajímaným aktivem jako zárukou. Z tohoto důvodu není přebytek mezi výtěžkem z prodeje a vykázanou účetní hodnotou považován za výnos. Skupina vykazuje inkasované prostředky jako zajištěnou půjčku, která je společně s úrokem umořována leasingovými splátkami.

2.5. Cizí měny

Každá společnost Skupiny stanovuje svoji funkční měnu podle prostředí, ve kterém vyvíjí svoji činnost. Vzhledem k ekonomické podstatě transakcí a prostředí, ve kterém Skupina působí, byla pro konsolidovanou účetní závěrku jako měna vykazování použita česká koruna (Kč). Funkční měnou mateřské společnosti je Kč.

Transakce v cizích měnách jsou přepočítávány podle aktuálního kurzu v den uskutečnění transakce, který je odvozen od kurzu vyhlášeného ČNB. K datu sestavení konsolidované účetní závěrky jsou peněžní položky vyjádřené v cizích měnách přepočítány na české koruny podle kurzu ČNB platného tento den. Výnosové a nákladové položky jsou přepočteny dle výše uvedené metodiky. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v historických cenách, a byly pořízeny v transakcích v cizích měnách jsou vykázány s použitím kurzu platného k datu pořízení.

Zjištěné kurzové rozdíly jsou zaúčtovány do zisku nebo ztráty, s výjimkou případů, kdy kurzové rozdíly vznikají z transakcí uzavřených za účelem zajišťování určitých měnových rizik. Takové kurzové rozdíly jsou vykázány přímo v ostatním úplném výsledku a reklasifikovány do zisku a ztráty v okamžiku vypořádání zajištěné podkladové položky.

Pro účely prezentace konsolidované účetní závěrky se k datu sestavení konsolidované účetní závěrky aktiva a závazky zahraničních dceřiných společností přepočítávají na české koruny podle kurzu ČNB platného tento den. Výnosové a nákladové položky v cizí měně jsou přepočteny za použití průměrného měnového kurzu za dané období. Pokud měnové kurzy v tomto období významně kolísaly, použije se měnový kurz platný k datu transakce. Případné kurzové rozdíly se vykáží v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve vlastním kapitálu (s příslušným přiřazením nekontrolním podílům).



2.6. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaženy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, (tj. aktiva, které nezbytně potřebuje značné časové období k tomu, aby bylo připravené pro zamýšlené použití nebo prodej), se přičtou k pořizovací ceně takového aktiva až do okamžiku, kdy je aktivum v podstatné míře připravené pro zamýšlené použití nebo prodej.

Od výpůjčních nákladů, které splňují kritéria pro aktivaci, se odečtou investiční výnosy z dočasného investování specifických půjček až do jejich vydání na způsobilé aktivum.

Všechny ostatní výpůjční náklady se vykazují v zisku nebo ztrátě v období, ve kterém vznikly.

2.7. Státní dotace

Státní dotace se nevykazují, dokud neexistuje přiměřená jistota, že Skupina splní s nimi spojené podmínky a že dotace budou přijaty.

Státní dotace, jejichž základní podmínkou je, že Skupina musí zakoupit, postavit nebo jinak získat dlouhodobá aktiva, se vykazují ve výkazu o finanční situaci jako snížení pořizovací hodnoty dlouhodobého aktiva.

Ostatní státní dotace se systematicky vykazují do výnosů po dobu nutnou k jejich přiřazení k nákladům, které mají kompenzovat. Státní dotace, která se stane pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již utržené ztráty nebo za účelem poskytnutí okamžité finanční pomoci bez budoucích souvisejících nákladů, se uzná jako výnos v období, ve kterém se stane pohledávkou.

2.8. Náklady na zaměstnanecké požitky

Součástí nákladů na zaměstnanecké požitky jsou zejména mzdové náklady, odvody zaměstnavatele na zákonné zdravotní pojištění a sociální a důchodové zabezpečení a náklady na ostatní zaměstnanecké požitky vyplývající z kolektivní smlouvy.

Závazky a rezervy na zaměstnanecké požitky vykázané ve výkazu o finanční situaci představují jejich současnou hodnotu. Přírůstky těchto závazků a rezerv se vykazují v nákladech poté, kdy zaměstnanci vykonají služby na základě kterých získají na dané příspěvky právo.

Rezerva na dlouhodobé zaměstnanecké požitky je vykazována v současné hodnotě budoucích peněžních výdajů, které bude potřeba vynaložit na jejich úhradu. Jako diskontní sazba se použije sazba tržního výnosu ze státních dluhopisů k rozvahovému dni, jelikož neexistuje rozvinutý trh vysoce kvalitních podnikových dluhopisů denominovaných v českých korunách. Měna a podmínky těchto dluhopisů jsou konzistentní s měnou a podmínkami příslušných ostatních dlouhodobých požitků. Zisky nebo ztráty vyplývající z úprav a změn pojistně matematických odhadů pro benefity při odchodu do důchodu jsou zahrnuty do ostatního úplného výsledku, změny v rezervě na ostatní benefity jsou zahrnuty do výkazu zisku nebo ztráty.



2.9. Daně

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň.

2.9.1. Splatná daň

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za dané období. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku, který je vykázán ve výkazu zisku a ztráty, protože nezahrnuje položky výnosů, resp. nákladů, které jsou zdanitelné nebo odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, resp. odčitatelné od základu daně. Splatná daň Skupiny se vypočítá pomocí daňových sazeb uzákoněných, resp. vyhlášených do konce účetního období.

2.9.2. Odložená daň

Odložená daň se vykáže na základě přechodných rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v konsolidované účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku. Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů. Odložené daňové pohledávky se obecně uznávají u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdíly, bude dosažen. V souladu s pravidly výjimky první aplikace, odložená daňová pohledávka není vykázána pro přechodné rozdíly při prvotním vykázání aktiva nebo závazku kromě podnikové kombinace, pokud transakce, při prvním vykázání aktiva nebo závazku, neovlivňuje účetní nebo daňový zisk nebo ztrátu. Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se posuzuje vždy ke konci účetního období a snižuje se, pokud již není pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt v celkové nebo částečné výši.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém pohledávka bude realizována nebo závazek splatný, na základě daňových sazeb (a daňových zákonů) uzákoněných, resp. vyhlášených do konce účetního období. Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek zohledňuje daňové důsledky, které vyplynou ze způsobu, jakým Skupina ke konci účetního období očekává úhradu nebo vyrovnání účetní hodnoty svých aktiv a závazků.

2.9.3. Splatná a odložená daň za období

Splatná a odložená daň se vykazuje jako náklad nebo výnos a zahrnuje se do zisku nebo ztráty kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se vykazují mimo zisk nebo ztrátu (buď v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu). V tom případě se i daň vykazuje mimo zisk nebo ztrátu.

2.10. Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení se vykazují v pořizovacích nákladech snížených o kumulované ztráty ze snížení hodnoty, u budov a zařízení navíc o oprávků. Pozemky nejsou odpisovány.



Nedokončené investice se evidují v pořizovacích nákladech snížených o ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby a v případě způsobilého aktiva i výpůjční náklady. Součástí hodnoty nedokončené investic jsou i poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku. Náhradní díly určené pro výměnu komponent v rámci oprav vyšších stupňů dopravních prostředků jsou rovněž součástí nedokončených investic. Odepisování takového aktiva, stejně jako odpisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připraveno pro zamýšlené použití. Odpisy se vykazují tak, aby celá pořizovací cena aktiva (kromě pozemků vlastněných Skupinou a nedokončených investic) snížená o zbytkovou hodnotu byla alokována na celou dobu použitelnosti daného aktiva, za použití metody lineárních odpisů (s výjimkou některých komponent, které jsou odpisovány metodou výkonových odpisů).

U hnacích drážních vozidel Skupina eviduje komponenty, které představují opravy typu R3, R2 a R1. Tyto komponenty souvisejí s prodloužením provozuschopnosti vozidel a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost hnacích drážních vozidel. U motorových hnacích vozidel se provádí další typy oprav D3, D2 a D1, které souvisejí s obnovením provozuschopnosti a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost diesellového spalovacího motoru. Mezi další komponenty používané u hnacích drážních vozidel patří komponenty lokomotivní baterie a radiostanice. U nákladních a osobních vozů Skupina eviduje jako komponenty revizní opravy, výměny dvojkolí a také komponenty vozová skříň a technická kontrola. U hnacích drážních vozidel řady TRAXX jsou vyčleněny navíc nové komponenty TR1, TR2. Tyto komponenty předepisuje údržbový řád výrobce a mají časovou platnost.

Skupina stanovila pro komponenty u železničních kolejových vozidel odpisový plán, který vychází z plánu oprav typu R3, R2 a R1 u drážních hnacích vozidel a revizních oprav a výměn dvojkolí u nákladních vozů. U hnacích drážních vozidel a nákladních vozů je výkonový odpis prováděn na základě skutečně ujetých km za daný měsíc (tj. na základě tzv. skutečných kilometrických proběhů). Samotná výše odpisů v daném účetním období je počítána jako počet ujetých km v účetním období x sazba za 1 ujetý km. Sazba za 1 ujetý km je stanovena jako podíl pořizovací ceny příslušné komponenty a maximálního kilometrického proběhu, který je stanoven pro daný typ oprav typu R3, R2 a R1 u hnacích drážních vozidel a revizní opravy a výměny dvojkolí u nákladních vozů. Po dosažení tohoto maximálního kilometrického proběhu je nutné jak u hnacího vozidla, tak nákladního vozu provést novou hlavní (R3) či vyvazovací opravu (R2), resp. revizní opravu či výměnu dvojkolí. U komponent D3, D2 a D1 byl stanoven odpisový plán na základě provozovaných motohodin. U komponenty radiostanice, lokomotivní baterie, vozová skříň a technická kontrola je odpis počítán časově na základě nastavené životnosti.

V rámci opravy R3 hnacích drážních vozidel jsou její součástí i úkony prováděné při opravě R2, a proto jsou tyto úkony odpovídající R2 opravě z hlavní opravy R3 vyčleňovány. Podobně je tomu i u opravy R1, která je vyčleněna z R2 a R3.



V případě provedení modernizace, respektive rekonstrukce u nákladních vozů (prodlužující životnost o 20 let), jejíž součástí jsou i úkony spojené s revizní prohlídkou, jsou tyto úkony vyčleněny a evidovány jako nová komponenta u příslušného nákladního vozu. Podobně je tomu i v případě výměny dvojkolí, technických kontrol a vozových skříní. Tyto komponenty jsou pak odpisovány v souladu s výše uvedenou účetní metodikou.

Nákladní vozy a hnací vozidla bez komponent se odpisují do odhadované zbytkové hodnoty. Předpokládanou zbytkovou hodnotou se rozumí zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by Skupina mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s jeho vyřazením. Předpokládaná zbytková hodnota u nákladních vozů a hnacích drážních vozidel vychází z hodnoty šrotu, kterou lze při likvidaci získat. Předpokládaná doba životnosti, zbytková hodnota a metoda odpisování se aktualizují vždy na konci účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

Pozemky, budovy a zařízení jsou odúčtovány při prodeji, nebo pokud se neočekávají žádné ekonomické užítky z jejich pokračujícího užívání. Zisk nebo ztráta z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se v zisku a ztrátě.

2.11. Nehmotná aktiva

2.11.1. Samostatně pořízená nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva se vykazují v pořizovacích nákladech po odečtení kumulované amortizace a ztrát ze snížení hodnoty. Amortizace se účtuje rovnoměrně po dobu předpokládané doby použitelnosti. Předpokládaná doba použitelnosti a metoda amortizace se prověřují vždy na konci každého účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

Nehmotné aktivum je odúčtováno při prodeji, nebo pokud se neočekávají budoucí ekonomické užítky z jeho používání nebo prodeje. Zisky nebo ztráty z odúčtování nehmotného aktiva, stanovené jako rozdíl mezi čistým výtěžkem z prodeje a účetní hodnotou aktiva, jsou zaúčtovány do zisku a ztráty v období, ve kterém je aktivum odúčtováno.

2.12. Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv

Ke konci každého účetního období Skupina posuzuje účetní hodnotu hmotných a nehmotných aktiv, aby určila, zda existují náznaky, že aktivum může mít sníženou hodnotu. Pokud jakýkoliv takový náznak existuje, odhadne se zpětně získatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud není možno určit zpětně získatelnou částku jednotlivého aktiva, Skupina stanoví zpětně získatelnou částku peněžotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné peněžotvorné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině peněžotvorných jednotek, pro kterou je možné určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení.



Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti a nehmotná aktiva, která ještě nejsou používána, se testují na snížení jejich hodnoty alespoň jednou ročně a při každém náznaku možného snížení jejich hodnoty.

Zpětně získatelná částka se rovná reálné hodnotě aktiva snížené o náklady na prodej nebo hodnotě z užívání podle toho, která je vyšší. Při posuzování hodnoty z užívání se odhad budoucích peněžních toků diskontuje na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která vyjadřuje běžné tržní posouzení časové hodnoty peněz a specifická rizika pro dané aktivum, o které nebyly upraveny odhady budoucích peněžních toků.

Pokud je zpětně získatelná částka aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, sníží se účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) na jeho zpětně získatelnou částku. Ztráta ze snížení hodnoty se promítne přímo do zisku a ztráty.

Pokud se ztráta ze snížení hodnoty následně zruší, účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) se zvýší na upravený odhad jeho zpětně získatelné částky, ale tak, aby zvýšená účetní hodnota aktiva nepřevýšila účetní hodnotu, která by byla stanovena, kdyby se v předchozích letech nevykázala žádná ztráta ze snížení hodnoty aktiva (nebo peněžotvorné jednotky). Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se přímo promítne do zisku a ztráty.

2.13. Investice do společných podniků a přidružených společností

Společné podnikání je smluvní uspořádání, pomocí něhož společnost a další strany podnikají hospodářskou činnost, která je předmětem spoluovládání (tj. skutečnost, kdy existuje sdílení kontroly smluvního uspořádání při rozhodování týkajících se relevantních činností společného podniku vyžadující jednomyslný souhlas všech stran, které kontrolu sdílejí).

Dohody o společném podnikání, které zahrnují založení samostatného subjektu, ve kterém má každý spoluvlastník svůj podíl, se označují jako společné podniky.

Přidruženou společností je subjekt, ve kterém má Skupina podstatný vliv a který není ani dceřinou společností, ani účastí ve společném podniku. Podstatný vliv je moc účastnit se rozhodování o finančních a provozních politikách jednotky subjektu, do něhož bylo investováno, ale není to ovládání ani spoluovládání takových politik. Skupina v tomto případě obvykle kontroluje 20–50 % hlasovacích práv.

Investice do společných podniků a přidružených společností jsou účtovány pomocí ekvivalenční metody a jsou při prvotním vykázání investice oceněny v pořizovací ceně. Zůstatková hodnota investice je zvýšena či snížena o podíl na zisku či ztrátě investice po době akvizice společného podniku či přidružené společnosti. Přijaté dividendy od přidružených společností snižují zůstatkovou hodnotu investice.

V případě, kdy účetní hodnota podílu ve společném podniku nebo v přidružené společnosti je vyšší než zpětně získatelná částka, je účtováno o opravné položce, která účetní hodnotu snižuje na zpětně



ziskatelnou částku. Opravná položka je kalkulována ve výši rozdílu mezi účetní hodnotou a zpětně ziskatelnou hodnotou podílu v dané společnosti.

Pokud Skupinový podíl na ztrátě společných podniků či přidružených společností se rovná nebo převyší hodnotu podílu její investice (zahrnující jakoukoliv nezajištěnou pohledávku), Skupina nerozeznává další ztráty z investice, pokud Skupině vznikly závazky či Skupina provedla platby jménem přidružené společnosti či společného podniku.

Pokud subjekt Skupiny obchoduje se společným podnikem nebo s přidruženou společností Skupiny, zisky a ztráty plynoucí z transakcí se společným podnikem nebo přidruženou společností jsou vykázány v konsolidované účetní závěrce Skupiny do výše podílů ve společném podniku nebo v přidružené společnosti, které nepatří Skupině.

2.14. Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zásob jsou určovány metodou váženého aritmetického průměru. Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje. Zásoby jsou drženy hlavně pro vlastní použití než pro další prodej. Náhradní díly určené pro výměnu komponent v rámci oprav vyšších stupňů dopravních prostředků jsou rovněž součástí nedokončených investic.

2.15. Rezervy

Rezervy se vykáží, má-li Skupina současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulé události, přičemž je pravděpodobné, že Skupina bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného ke konci účetního období po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud se rezerva určuje pomocí odhadu peněžních toků potřebných k vypořádání současného závazku, účetní hodnota rezervy se rovná současné hodnotě těchto peněžních toků.

Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou nahrazeny jinou stranou, vykáže se pohledávka na straně aktiv, pokud je prakticky jisté, že Skupina náhradu obdrží a výši takové pohledávky je možné spolehlivě určit.

Proti rezervě je možné stavět pouze takové výdaje, na které byla původně vytvořena. Změna stavu rezerv je v zisku nebo ztrátě přiřazována ke konkrétním nákladům, nevyužitá část rezerv je vykázána v Ostatních provozních výnosech.

2.16. Úvěry, půjčky a dluhopisy

Při prvotním vykázení se půjčky účtují v reálné hodnotě snížené o transakční náklady. V následujících obdobích se půjčky vykazují v amortizované hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry;



veškeré rozdíly mezi protihodnotou (sníženou o transakční náklady) a hodnotou splátek se vykazují v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty postupně po celé období trvání půjčky.

2.17. Finanční nástroje

Finanční aktiva a finanční závazky jsou vykazovány, jakmile se společnost ve Skupině stane stranou smluvních ustanovení finančního nástroje.

Finanční aktiva a závazky se při prvotním vykázání oceňují reálnou hodnotou. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vydání finančních aktiv nebo závazků jiných než oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se při prvotním vykázání přičítají k reálné hodnotě finančních aktiv, resp. odečítají od reálné hodnoty finančních závazků. Výjimku tvoří transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení finančních aktiv nebo závazků oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, které se okamžitě vykazují v zisku nebo ztrátě.

Finanční aktiva se klasifikují do těchto tří kategorií: finanční aktiva oceňovaná v amortizované hodnotě, finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty, nebo finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou vykázanou v ostatním úplném výsledku. Klasifikace závisí na způsobu řízení finančních aktiv ze strany Skupiny a na charakteru smluvních peněžních toků konkrétního finančního aktiva.

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, nebo jako finanční závazky oceněné v amortizované hodnotě.

2.17.1. Metoda efektivní úrokové míry

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu zůstatkové hodnoty dluhového nástroje a alokace úrokového výnosu/nákladu za dané období. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje předpokládanou výši budoucích peněžních příjmů/výdajů (včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a dalších premií nebo diskontů) po očekávanou dobu trvání dluhového nástroje, na jejich čistou zůstatkovou hodnotu k okamžiku prvotního vykázání.

Výnosy a náklady se vykazují na základě efektivní úrokové míry dluhových nástrojů, kromě finančních aktiv a závazků klasifikovaných jako v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

2.17.2. Finanční aktiva oceněna v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku

Finanční aktiva oceněna v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku představují kapitálové investice, které nejsou určeny k obchodování. Skupina mezi tato aktiva zahrnuje majetkové podíly, které nejsou obchodovány na aktivním trhu. Příjmy z dividend z kapitálových investic se účtují do zisku a ztráty v případě, že Skupina získá právo dividendy obdržet.



2.17.3. Finanční aktiva oceněná v amortizované hodnotě

Úvěry a pohledávky (včetně bankovních zůstatků) jsou finanční aktiva držaná v rámci obchodního modelu, jehož cílem je inkasovat smluvní peněžní toky, které představují výhradně úhrady jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny. Z tohoto důvodu Skupina tato aktiva oceňuje amortizovanou hodnotou za použití metody efektivní úrokové míry po odečtení ztrát ze snížení hodnoty. Tato aktiva vznikají tehdy, když Skupina poskytne peněžní prostředky, zboží nebo služby přímo dlužníkovi, aniž by plánovala s pohledávkou obchodovat.

Výnosové úroky se vykazují pomocí efektivní úrokové míry s výjimkou krátkodobých pohledávek, u kterých by bylo vykazání úroku nevýznamné.

2.17.4. Snížení hodnoty finančních aktiv

Finanční aktiva, kromě aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty se posuzují z hlediska očekávané úvěrové ztráty vždy v okamžiku zachycení aktiva v účetnictví.

Plný model (3 stage impairment model): Finanční aktivum je při prvotním vykazání zařazeno do úrovně 1, pro kterou je vykázano snížení hodnoty na úrovni očekávané 12 měsíční úvěrové ztráty. V průběhu života finančního aktiva Skupina zjišťuje, zda nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika. Pokud ano, takové finanční aktivum je přeřazeno do úrovně 2, pro kterou je vykázano snížení hodnoty na úrovni očekávané celoživotní ztráty. V případě úvěrového selhání protistrany („default“) je takové finanční aktivum přeřazeno do úrovně 3. V této úrovni jsou výnosové úroky z finančního aktiva vykazovány ze zůstatkové hodnoty aktiva po zohlednění snížení hodnoty s použitím původní efektivní úrokové míry.

Pro účely stanovení očekávaných úvěrových ztrát Skupina aplikuje zjednodušený přístup dle IFRS 9, který využívá posouzení celoživotní očekávané ztráty u všech pohledávek z obchodních vztahů i pohledávek z finančního leasingu.

Zjednodušený model je aplikován na obchodní pohledávky, které neobsahují významnou komponentu financování. Podle vypracované matice znehodnocení, která zahrnuje historické vstupy i vstupy obsahující očekávání do budoucna, Skupina kalkuluje opravné položky pro portfoliově posuzované pohledávky.

V případě individuálně posuzovaných pohledávek Skupina zvažuje následující faktory, které mají dopad na schopnost dlužníka dostát svým závazkům:

- výhled do budoucna,
- znalost zákazníka,
- platební morálka.

Skupina považuje potenciální snížení hodnoty u peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za nevýznamné z důvodu vysoké úvěrové kvality spolupracujících bankovních domů, doložené investičním externím ratingem.



Na základě historických zkušeností Skupina pro stanovení úvěrového selhání (default) využívá následující kritéria:

- pokud informace získané z externích zdrojů naznačují, že dlužník pravděpodobně nebude platit věřitelům v plném rozsahu (vyhlášení konkurzu, zahájení insolvenčního řízení),
- pokud je finanční aktivum více než 180 dní po splatnosti za předpokladu, že Skupina nemá dostatečné podpůrné informace, které by prokázaly, že zpoždění splatnosti není vhodným kritériem pro stanovení defaultu.

2.17.5. Odúčtování finančního aktiva

Skupina přistupuje k odúčtování finančního aktiva pouze v případě, kdy vyprší smluvní práva k peněžním tokům z aktiva, nebo kdy převede na jiný subjekt toto finanční aktivum a následně i veškerá rizika a užítky spojené s jeho vlastnictvím.

Jestliže Skupina nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím aktiva a ponechá si kontrolu nad aktivem, zaúčtuje podíl, který si na převáděném aktivu ponechává, a související závazek vyplývající z částek, které bude možná muset zaplatit. Pokud si Skupina ponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také zajištěnou výpůjčku.

Při odúčtování finančního aktiva jako celku se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a součtem přijaté a nárokové protihodnoty a kumulovaného zisku nebo ztráty vykázané v ostatním úplném výsledku ve vlastním kapitálu vykazuje v zisku nebo ztrátě.

2.17.6. Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou určeny k obchodování nebo jsou označeny jako oceňované v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

V této kategorii Skupina vykazuje finanční deriváty vykázané v rámci ostatních finančních závazků.

2.17.7. Ostatní finanční závazky v amortizované hodnotě

Finanční závazky, které nejsou drženy k obchodování nebo označené jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, jsou následně oceněny v amortizované hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry.

2.17.8. Odúčtování finančních závazků

Skupina přistupuje k odúčtování finančních závazků pouze v situaci, kdy jsou povinnosti Skupiny splněny, zrušeny nebo kdy skončí jejich platnost. Rozdíl mezi účetní hodnotou odúčtovaného finančního závazku a částky buď zaplacené, nebo splatné je zaúčtován do zisku nebo ztráty.



2.17.9. Finanční deriváty

Skupina uzavírá smlouvy o finančních derivátech s cílem řídit měnové, úrokové a komoditní riziko.

Deriváty se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu uzavření smlouvy o finančním derivátu, a poté se přeceňují na reálnou hodnotu vždy ke konci účetního období. Výsledný zisk nebo ztráta se vykazují přímo v zisku nebo ztrátě, pokud není derivát označen jako zajišťovací nástroj – v tom případě závisí načasování jeho zaúčtování do zisku nebo ztráty na charakteru zajišťovacího vztahu.

Deriváty, které nesplňují podmínky pro zajišťovací deriváty, jsou Skupinou klasifikovány v kategorii „v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“.

2.17.10. Zajišťovací účetnictví

Zajišťovací derivátové nástroje Skupina klasifikuje buď jako zajištění reálné hodnoty nebo zajištění peněžních toků.

Při vzniku zajišťovacího vztahu Skupina zdokumentuje vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou, cíle řízení rizika a strategii realizace různých zajišťovacích operací. Od vzniku zajištění Skupina průběžně dokumentuje a monitoruje, zda je zajišťovací nástroj vysoce účinný při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěné položky přiřaditelných k zajišťovanému riziku. Skupina sleduje zajišťovací poměr, zdroje neefektivnosti a vliv kreditního rizika. Zajišťovací účetnictví odpovídá strategii řízení rizik Skupiny. Dle IFRS 9 Skupina odděluje časovou hodnotu komoditních opcí a basis spreadu z meziměnových úrokových swapů jako náklady zajištění.

2.17.11. Zajištění peněžních toků

Účinná část změn reálné hodnoty finančních derivátů, které se tak označují a splňují kritéria zajištění peněžních toků, se vykazuje v ostatním úplném výsledku a je kumulována ve fondu ze zajištění peněžních toků. Skupina dle IFRS 9 odděluje náklady zajišťovacího účetnictví, při splnění podmínek vykazování těchto nákladů do ostatního úplného výsledku. Zisk anebo ztráta týkající se neúčinné části se vykazuje přímo v zisku nebo ztrátě.

Částky dříve vykázané v ostatním úplném výsledku a kumulované ve vlastním kapitálu se reklasifikují do zisku nebo ztráty v období, ve kterém se v zisku nebo ztrátě vykáže zajištěná položka, a na stejném řádku výkazu zisku a ztráty jako zaúčtovaná zajištěná položka. Pokud však zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, zisky a ztráty předtím zaúčtované do ostatního úplného výsledku kumulované ve vlastním kapitálu, se přesunou z vlastního kapitálu a jsou zahrnuty do pořizovací ceny nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku. Skupina ukončí prospektivně zajišťovací účetnictví pouze tehdy, když zajišťovací vztah (nebo jeho část) přestane splňovat kvalifikační kritéria (po zohlednění veškerého rebalancování zajišťovacího vztahu). To zahrnuje i případy, kdy zajišťovací nástroj vyprší, je prodán, ukončen nebo vypořádán. Jakýkoli zisk nebo ztráta, která byla uznána v ostatním úplném výsledku a kumulována ve fondu ze zajištění peněžních toků, zůstává ve vlastním kapitálu a je reklasifikována do zisku nebo ztráty, pokud nastane



předpokládaná transakce. Pokud se již neočekává, že k realizaci očekávané transakce dojde, zisky nebo ztráty kumulované ve fondu ze zajištění peněžních toků se ihned reklasifikují do zisku nebo ztráty.

2.17.12. Finanční deriváty k obchodování

Všechny derivátové obchody, které Skupina uzavírá, jsou ekonomicky sjednávány za účelem zajištění, ale některé z nich nejsou z formálních důvodů klasifikovány jako zajišťovací.

Deriváty, které nespĺňují podmínky pro zajišťovací deriváty, jsou Skupinou klasifikovány jako deriváty k obchodování.

Změna v reálné hodnotě u derivátů k obchodování je účtována jako náklad, příp. výnos z derivátových operací.

3. Aplikace nových a novelizovaných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

3.1. Standardy a interpretace účinné pro období končící 31. prosince 2022

V průběhu období končícího 31. prosince 2022 vstoupily v účinnost následující standardy, novely a interpretace relevantní vzhledem k aktivitám Skupiny:

Úpravy, nové a novelizované standardy a interpretace	Účinné pro období
IAS 16 - Úpravy IAS 16 - Příjmy před zamýšleným použitím	1. ledna 2022
IAS 37 – Úpravy IAS 37 – Náklady na plnění smlouvy	1. ledna 2022
Různé standardy – Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020	1. ledna 2022

Skupina použila Úpravu IAS 37 – Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy již před datem její účinnosti pro rezervu na nevýhodné smlouvy. Úprava IAS 37 byla poprvé použita v individuální účetní závěrce za rok 2020.

Přijetí ostatních výše uvedených novel v průběhu období nemělo na zveřejnění nebo na částky vykázané v této účetní závěrce významný dopad.

3.2. Standardy a interpretace použité před datem účinnosti

Skupina nepoužila žádný standard ani interpretaci před datem jejich účinnosti.

3.3. Standardy a interpretace, které jsou vydány, ale dosud nebyly použity

K datu sestavení účetní závěrky byly vydány následující standardy a interpretace, které nebyly dosud účinné a které Skupina nepoužila před datem jejich účinnosti.



Úpravy, nové a novelizované standardy a interpretace	Účinné pro období
IFRS 10, IAS 28 – Úprava IFRS 10 a IAS 28 – Prodej nebo vklad aktiv	Datum bude stanoveno*)
IFRS 16 – Úpravy IFRS 16 – Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	1. ledna 2024*)
IAS 1 – Úpravy IAS 1 – Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé	1. ledna 2024*)
IAS 1 – Úpravy IAS 1 – Klasifikace dlouhodobých závazků s kovenanty	1. ledna 2024*)
IAS 1 – Úpravy IAS 1 a stanovisko IFRS č. 2 – Zveřejňování účetních pravidel	1. ledna 2023
IAS 8 – Úpravy IAS 8 – Definice účetních odhadů	1. ledna 2023
IAS 12 – Úpravy IAS 12 – Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývající z jediné	1. ledna 2023

*) standardy, úpravy a interpretace, které nebyly dosud schváleny pro použití v EU

Vedení Skupiny předpokládá, že přijetí uvedených standardů, novel a interpretací v následujících obdobích nebude mít na Skupinu významný dopad.

4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech

Při uplatňování účetních pravidel Skupiny uvedených v kapitole 2. se od vedení vyžaduje, aby provedlo úsudky a vypracovalo odhady a předpoklady o výši účetní hodnoty aktiv a závazků, která není okamžitě zřejmá z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady se realizují na základě zkušeností z minulých období a jiných faktorů, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad upraven (pokud má úprava vliv pouze na příslušné období), nebo v období vytvoření úpravy a v budoucích obdobích (pokud má úprava vliv na běžné i budoucí období).

Dále jsou uvedeny důležité úsudky, základní předpoklady týkající se budoucnosti a další klíčové zdroje nejistoty při odhadech vypracovaných ke konci účetního období, u nichž existuje významné riziko, že během příštího roku způsobí závažné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků.

4.1. Rezervy na soudní spory

Skupina vede několik soudních i mimosoudních obchodních sporů. V případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu rezerv, tvoří Skupina na tyto spory rezervy na základě nejlepších dostupných informací a odhadů. Skutečný výsledek sporů se však může od těchto odhadů lišit. Informace k soudním sporům jsou uvedeny v kapitole 16.

4.2. Snížení hodnoty majetku

Skupina posuzuje zpětně ziskatelnou hodnotu všech složek aktiv v případě, že existují indikátory jejich znehodnocení (s výjimkou nedokončeného nehmotného majetku, u kterého je zpětně ziskatelná hodnota posuzována každoročně). Toto posouzení je založeno na očekávaných předpokladech a v budoucnu se může měnit podle vývoje aktuální situace a dostupnosti informací. Snížení hodnoty v kategorii pozemky, budovy a zařízení je zveřejněno v kapitole 5.



4.3. Leasing – diskontní sazba a doba nájmu

Skupina oceňuje prvotní závazek z leasingu současnou hodnotou leasingových plateb, která má být diskontována s použitím implicitní úrokové míry. Vzhledem k tomu, že Skupina u řady nájemních smluv nemá informace, jak tuto míru spolehlivě určit, používá jako diskontní sazbu svou přírůstkovou výpůjční úrokovou sazbu. Při jejím stanovení byla zohledněna míra zajištění danými leasingy a také délka leasingových smluv.

Skupina dále používá odhad při stanovení doby nájmu u smluv na dobu neurčitou. Při tomto odhadu byla zohledněna doba a okolnosti vypověditelnosti jednotlivých smluv. Skupina stanovila odhad předpokládané doby nájmu u smluv uzavřených na dobu neurčitou na dobu 5 let u smluv na nebytové prostory a 3 roky u smluv na nájem železničních kolejových vozidel, a to z následujících důvodů:

- Skupina pracuje se střednědobým plánem na období 5 let,
- vzhledem k historickým zkušenostem je u těchto nájmu dostatečná jistota, že nebudou ze strany Skupiny ukončeny.

Každá významná smlouva je navíc posuzována také individuálně, co se týče jednotlivých ustanovení smlouvy, ekonomické situace na trhu daného aktiva a také zkušeností s tímto pronajímatelem z minulosti, a následně je dle těchto parametrů upravena doba nájmu. Celkově byla za období roku 2022 takto prodloužena doba nájmu na smlouvách budov a dopravních prostředků v celkové hodnotě 277 mil. Kč (za období roku 2021 v celkové hodnotě 236 mil. Kč). Účetní hodnota leasingových závazků plynoucích ze smluv uzavřených na dobu neurčitou je k 31. 12. 2022 ve výši 1 242 mil. Kč a k 31. 12. 2021 to bylo v účetní hodnotě 1 146 mil. Kč.



5. Pozemky, budovy a zařízení

(údaje v mil. Kč)

Pořizovací cena	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Úbytky	Převody	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Převody	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2022
Pozemky	153	0	0	0	0	153	0	0	26	0	179
Stavby	1 796	56	0	1	-1	1 852	63	0	31	-1	1 945
Samostatné movité věci	42 624	3 081	-1 548	416	- 41	44 532	3 178	-1 424	252	-56	46 482
- <i>Stroje, zařízení a inventář</i>	469	12	-4	21	0	498	5	-8	21	-1	515
- <i>Dopravní prostředky*</i>	38 896	3 069	-1 544	185	-41	40 565	3 173	-1 416	267	-31	42 558
- <i>Pronajaté dopravní prostředky</i>	3 251	0	0	210	0	3 461	0	0	-36	-23	3 402
- <i>Ostatní</i>	8	0	0	0	0	8	0	0	0	-1	7
Nedokončený majetek	478	529	-183	-148	-1	675	845	-119	-312	-1	1 088
Zálohy	369	993	-772	-274	0	316	729	-219	0	0	826
Celkem	45 420	4 659	-2 503	-5	-43	47 528	4 815	-1 762	-3	-58	50 520

(údaje v mil. Kč)

Oprávky a opravné položky	Stav k 1.1.21	Přírůstky	Vyřazení	Úbytky	Převody	Znehod- nocení	Stav k 31.12.21	Přírůstky	Vyřazení	Úbytky	Převody	Znehod- nocení	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.22
Stavby	1 002	34	0	0	-1	0	1 035	36	0	0	0	0	0	1 071
Samostatné movité věc	24 096	1 445	141	-1 549	1	62	24 196	1 609	9	-1 424	0	-49	-25	24 316
- <i>Stroje, zařízení a inventář</i>	300	17	0	-4	21	0	334	19	0	-8	13	0	-2	356
- <i>Dopravní prostředky*</i>	22 152	1 161	141	-1 544	287	62	22 259	1 477	9	-1 416	-108	-49	-13	22 159
- <i>Pronajaté dopravní</i>	1 637	266	0	0	-307	0	1 596	113	0	0	95	0	-9	1 795
- <i>Ostatní</i>	7	1	0	-1	0	0	7	0	0	0	0	0	-1	6
Nedokončený majetek	7	0	0	0	0	-1	6	0	0	0	0	1	-1	6
Celkem	25 105	1 479	141	-1 549	0	61	25 237	1 645	9	-1 424	0	-48	-26	25 393



(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Pozemky	179	153	153
Stavby	874	817	794
Samostatné movité věci	22 166	20 336	18 528
- Stroje, zařízení a inventář	159	164	169
- Dopravní prostředky*	20 399	18 306	16 744
- Pronajaté dopravní prostředky	1 607	1 865	1 614
- Ostatní	1	1	1
Nedokončený majetek	1 082	669	471
Zálohy	826	316	369
Celkem	25 127	22 291	20 315

*Dopravní prostředky pořízené na půjčku se zajištěním jsou v účetních závěrkách vykazovány v rámci položky „Dopravní prostředky“. Jejich zůstatková hodnota činí 4 020 mil. Kč k 31. 12. 2022 a 3 744 mil. Kč k 31. 12. 2021. Hodnota těchto zajištěných půjček je součástí kapitoly 15.3. „Zajištěné půjčky“. Zajištěné půjčky Skupiny jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

Nemovitosti jsou představovány zejména stavbami a pozemky. Součástí pozemků a staveb není majetek tvořící železniční dopravní cestu, který je ve vlastnictví Správy železnic, s.o.

Dopravní prostředky jsou představovány zejména kolejovými vozidly (hnací drážní vozidla, nákladní vozy) sloužícími k provozování nákladní železniční dopravy. V rámci inventarizačních procedur došlo ke zjištění, že účetní zůstatková hodnota některých položek v dopravních prostředcích je vyšší než její tržní hodnota či hodnota z budoucího využití. Tržní hodnota nákladních vozů byla stanovena na základě znaleckého posudku vzorku vozů z každého intervalu, která se u vozů s propadlou revizní opravou nebo technickou kontrolou snižuje o náklady na zprovoznění, respektive u nákladních vozů a hnacích vozidel dle zpětně získatelné částky při fyzické likvidaci na základě jejich hmotnosti a aktuální ceny šrotu. Týká se nákladních vozů a hnacích drážních vozidel, které jsou neprovozní a aktuálně se nepočítá s jejich zprovozněním. K těmto položkám je tvořena opravná položka ve výši rozdílu mezi účetní zůstatkovou hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou ve výši 425 mil. Kč k 31. 12. 2022 (z toho znehodnocení na hnacích vozidlech bylo ve výši 38 mil. Kč, zbytek připadá na nákladní vozy) a 474 mil. Kč k 31. 12. 2021 (z toho znehodnocení na hnacích vozidlech bylo ve výši 55 mil. Kč, zbytek připadnul na nákladní vozy).

Přírůstky na Samostatných hmotných movitých věcech:

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Technické zhodnocení hnacích drážních vozidel	607	607
Revizní opravy (komponenty) nákladních vozů	841	526
Opravy typu R, D a TR (komponenty) hnacích drážních	296	575
Komponenty vozová skříň k nákladním vozům	203	44
Dvojkolí (komponenty) k nákladním vozům	186	95
Nákladní vozy řady Zacns	172	0
Přestavba hnacích drážních vozidel ř. 163 na ř. 363	133	0
Technické kontroly (komponenty) k nákladním vozům	101	89



Technické zhodnocení nákladních vozů	99	0
Hnací vozidla řady TRAXX	395	459
Hnací vozidla řady 744	0	217
Nákladní vozy řady Eanos	0	193
Nákladní vozy řady Sgnss	0	186
Ostatní	145	90
Celkem	3 178	3 081

Skupina některý svůj majetek, který aktuálně nevyužívá pro své aktivity, pronajímá externím subjektům. Nejvýznamnějšími pronajímanými aktivy jsou dopravní prostředky, především nákladní vozy a několik hnacích vozidel. Žádný jiný významný majetek není pronajímán. Žádná ze smluv není nevypověditelná.

(údaje v mil. Kč)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Požizovací cena	3 402	3 461
Oprávký	-1 795	-1 596
Zůstatková cena	1 607	1 865

V průběhu roku 2022 Skupina využila část z přijaté dotační zálohy na implementaci evropského zabezpečovacího systému ETCS na lokomotivy. Zabezpečovacím zařízením byly osazené lokomotivy ř. 742, 363 a probíhá implementace na ř. 753.7 a 130. Celkem se jednalo o majetek v hodnotě 427 mil. Kč (v roce 2021 se jednalo o hodnotu 342 mil. Kč). Dále Skupina obdržela dotaci na modernizaci lokomotiv ř. 163 na ř. 363 ve výši 154 mil. Kč, implementaci měření spotřeby ve výši 12 mil. Kč a osazení vozů LL špalíky (tzv. tiché brzdové špalíky) ve výši 10 mil. Kč (v roce 2021 se jednalo o hodnotu 7 mil. Kč).

Železniční kolejová vozidla se odpisují dle níže uvedené životnosti a odpisují se do odhadované zbytkové hodnoty. Komponenty u těchto železničních kolejových vozidel jsou odpisovány výkonově dle kilometrických proběhů. Při výpočtu ostatních odpisů byly použity tyto doby životnosti:

	Počet let
Stavby	20 – 50
Hnací drážní vozidla (bez komponent)	20 – 35
Nákladní vozy (bez komponent)	30
Stroje a zařízení	8 – 20

5.1. Aktiva daná do zástavy

K majetku Skupiny není k 31. 12. 2022, ani nebylo k 31. 12. 2021 zřízeno zástavní právo. Závazky Skupiny ze zpětného leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.



6. Nehmotná aktiva

(údaje v mil. Kč)

Požizovací cena	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Převody	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Převody	Stav k 31.12.2022
Software	1 180	60	20	1 260	74	85	1 419
Ocenitelná práva	175	1	8	184	9	1	194
Nedokončený	55	62	-23	94	53	-83	64
Celkem	1 410	123	5	1 538	136	3	1 677

(údaje v mil. Kč)

Oprávky	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Převody	Stav k 31.12.2022
Software	654	71	725	86	2	813
Ocenitelná práva	131	6	137	10	-2	145
Celkem	785	77	862	96	0	958

(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Software	606	535	526
Ocenitelná práva	49	47	44
Nedokončený majetek	64	94	55
Celkem	719	676	625

Položka Nedokončený majetek je tvořena položkami, které jsou vyvíjené ve spolupráci s dodavatelskými společnostmi, nejedná se o žádný interně vyvíjený software.

Nehmotná aktiva zahrnují k datu 31. 12. 2022 ocenitelná práva (licence) v celkové zůstatkové ceně 49 mil. Kč. Nejvýznamnějšími položkami jsou licence pro Modulární systém ve výši 15 mil. Kč, Licence Noetic ve výši 10 mil. Kč, licence Microsoft ve výši 9 mil. Kč, licence SAP ve výši 6 mil. Kč, licence Altworx ve výši 5 mil. Kč. V roce 2022 byly aktivovány licence v celkové částce 9 mil. Kč.

Délka odpisování nehmotného majetku:

	Počet let
Software	3 – 10
Ocenitelná práva	6 – 10

6.1. Software

(údaje v mil. Kč)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Provozní a obchodní úlohy spadají pod	409	315	300
SAP	65	69	78
Program IT bezpečnosti	14	13	15
Ostatní	118	138	133
Celkem	606	535	526

Software zahrnuje zejména systém SAP a provozně obchodní úlohy spadající pod projekt PROBIS. Dále software tvoří informační systém podporující činnosti nákladního dopravce, rozvoj informačního



systému SAP, software Altworx sloužící ke sledování a vyhodnocení využívání základních kapacit společnosti (provozního personálu, hnacích vozidel a nákladních vozů), systém IT bezpečnosti a ostatní systémy využívané ve společnosti ČD Cargo, a.s.

Přírůstky na položce software jsou v roce 2022 tvořeny především úpravami a upgrady stávajících systémů: Dispečerský informační systém spadající pod projekt Ucelené vlaky ve výši 13 mil. Kč, Rozvoj Provozního informačního systému PRIS v částce 13 mil. Kč, software Altworx v částce 6 mil. Kč, obchodní systém Oscar ve výši 3 mil. Kč.

7. Investice do společných podniků a přidružených společností

7.1. Přehled údajů o společných podnicích a přidružených společnostech

Název společnosti	Sídlo	Kategorie
Ostravská dopravní společnost, a.s.	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava - Přívoz	Společný podnik
RAILLEX, a.s.	Belgická 196/38, 120 00 Praha 2	Společný podnik

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31. 12. 2022	Vlastnický podíl k 31. 12. 2021
Ostravská dopravní společnost, a.s.	Provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů.	50 %	50 %
RAILLEX, a.s.	Manipulace s nákladem a technické služby v dopravě, zasilatelství.	50 %	50 %

7.2. Přehled údajů o přidružených společnostech

Název společnosti	Sídlo	Kategorie
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Opletalova 921/6, 110 00 Praha 1	Přidružený podnik
Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava - Přívoz	Přidružený podnik
Terminál Mošnov, a.s.	Na Florenci 1332/23, 110 00 Praha 1	Přidružený podnik

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31. 12. 2022	Vlastnický podíl k 31. 12. 2021
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Zprostředkování služeb v oblasti dopravy mimo dopravu vlastními dopravními prostředky.	30 %	30 %
Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Provozování drážní dopravy a pronájem hnacích drážních vozidel a železničních vozů	20 %	20 %
Terminál Mošnov, a.s.	Provoz terminálu Mošnov.	25 %*	-

* podíl ve společnosti je vlastněn společností ČD Cargo Logistics, a.s.



7.3. Souhrn finančních informací o společných podnicích a přidružených společnostech

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	RAILLEX, a.s.	Ostravská dopravní společnost, a.s.	Celkem spol. podniky	BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Terminál Mošnov, a.s.	Celkem přidružené spol.
Aktiva celkem	68	160	228	22	305	25	352
Krátkodobá aktiva	67	160	227	21	130	18	169
Dlouhodobá aktiva	1	0	1	1	175	7	183
Závazky celkem	47	124	171	13	136	19	168
Krátkodobé závazky	47	124	171	13	38	19	70
Dlouhodobé závazky	0	0	0	0	98	0	98
Čistá aktiva	21	36	57	9	169	6	184
Podíl na čistých aktivech	11	18	29	0	34	1	35

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	RAILLEX, a.s.	Ostravská dopravní společnost, a.s.	Celkem spol. podniky	BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s.	Celkem přidružené spol.
Aktiva celkem	36	198	234	17	252	269
Krátkodobá aktiva	0	0	0	1	42	43
Dlouhodobá aktiva	36	198	234	16	210	226
Závazky celkem	18	167	185	8	34	42
Krátkodobé závazky	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	18	167	185	8	34	42
Čistá aktiva	18	31	49	9	218	227
Podíl na čistých aktivech	9	15	24	0	44	44

(údaje v mil. Kč)

Společné podniky	2022	2021
Výnosy celkem	909	904
Zisk za období	20	18
Podíl Skupiny na zisku za období	10	9

(údaje v mil. Kč)

Přidružené společnosti	2022	2021
Výnosy celkem	310	270
Zisk za období	9	35
Podíl Skupiny na zisku za období	4	7



8. Zásoby

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Náhradní díly ke kolejovým vozidlům a hnacím drážním vozidlům	336	281
Náhradní díly k ostatním strojům, přístrojům a zařízením díly	7	5
Látky pohonné, mazadla a ostatní výrobky z ropy	6	4
Pracovní oděvy, obuv, ochranné pomůcky	6	6
Ostatní	46	46
Celkem pořizovací hodnota	401	342
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	-9	-10
Celkem zůstatková hodnota	392	332

9. Pohledávky z obchodních vztahů

Nárůst pohledávek souvisí s nárůstem tržeb jak v zahraničí, tak v tuzemsku. Pohledávky z obchodních vztahů se skládají z následujících položek:

(údaje v mil. Kč)

	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem po splatnosti	Celkem
			1 - 30 dní	31 - 90	91-180	181-365	nad 365		
31.12.2022	Brutto	1 954	151	19	6	12	79	267	2 221
	Opr. položky	-46	-4	-1	-2	-9	-79	-95	-141
	Netto	1 908	147	18	4	3	0	172	2 080
31.12.2021	Brutto	1 634	140	34	14	4	88	280	1 914
	Opr. položky	-10	-1	-2	-1	-2	-88	-94	-104
	Netto	1 624	139	32	13	2	0	186	1 810

9.1. Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů

(údaje v mil. Kč)

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů	2022	2021
Opravné položky k 1. lednu	104	154
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	58	36
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-15	-74
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-6	-12
Opravné položky k 31. prosinci	141	104

10. Ostatní finanční aktiva

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	49	56
Zajišťovací deriváty	37	8
Ostatní finanční aktiva	11	7
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	22	0



Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	119	71
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	23	18
Zajišťovací deriváty	83	89
Skupinový cash pooling	2	2
Pohledávky za manka a škody	10	12
Pohledávky za manka a škody - opravné položky	-6	-8
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	17	0
Ostatní finanční aktiva	18	13
Ostatní finanční aktiva - opravné položky	-2	-2
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	145	124
Celkem	264	195

Zajišťovací deriváty jsou oceněné v reálné hodnotě, ostatní finanční aktiva jsou oceněna v amortizované hodnotě.

K jednotlivým ostatním finančním aktivům v souvislosti se standardem IFRS 9 nebyl důvod k tvorbě opravné položky z důvodu očekávané úvěrové ztráty.

10.1. Pohledávky z finančního leasingu

Mateřská společnost ČD Cargo, a.s., pronajala formou finančního leasingu část objektu v logistickém centru Lovosice společnosti Mondí Štětí a.s. Dceřiná společnost CD Cargo Poland Sp. z o.o., uzavřela v roce 2021 kontrakt na pronájem vozů s možností odkupu, který splňuje podmínky finančního leasingu.

Zveřejnění požadované standardem IFRS 16

Analýza splatnosti pohledávek z leasingových plateb:

	(údaje v mil. Kč)	
	31.12.2022	31.12.2021
1. rok	25	19
2. rok	25	19
3. rok	12	19
4. rok	8	9
5. rok	7	4
Více než 5 let	1	6
Nediskontované leasingové platby	78	76
Minus: nerealizované finanční výnosy	-6	-2
Současná hodnota pohledávek z leasingových plateb	72	74
Opravná položka ke snížení hodnoty	0	0
Čistá investice do leasingu	72	74
Ve výkazu o finanční situaci jako:		
<i>Pohledávky z leasingu krátkodobé</i>	23	18
<i>Pohledávky z leasingu dlouhodobé</i>	49	56
Celkem	72	74



Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty

(údaje v mil. Kč)

	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2021
Finanční výnos z čisté investice do finančních leasingů	5	2

Skupina používá zjednodušený přístup dle IFRS 9 k měření očekávaných úvěrových ztrát, který používá opravnou položku k očekávaným ztrátám po celou dobu životnosti u všech pohledávek z finančního leasingu.

Pro měření očekávaných úvěrových ztrát jsou pohledávky z finančního leasingu seskupeny na základě charakteristik sdíleného úvěrového rizika a dnů po splatnosti. Očekávané míry ztrát jsou založeny na platebních profilech leasingů před koncem vykazovaného období a odpovídajících historickým úvěrovým ztrátám, které se v tomto období vyskytly.

Žádná z pohledávek z finančního leasingu na konci účetního období není po splatnosti a při zohlednění zkušeností s prodlením z minulých období a budoucích vyhlídek odvětví, ve kterých nájemce působí, se vedení Skupiny domnívá, že žádné pohledávky z finančního leasingu nejsou znehodnoceny.

Skupina není v důsledku leasingových ujednání vystavena měnovému riziku, neboť leasing je denominován v Kč. Riziko zbytkové hodnoty pronajímané budovy není významné.

11. Ostatní aktiva

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Poskytnuté zálohy	2	2
Dlouhodobá celkem	2	2
Poskytnuté zálohy	2	57
Daňové pohledávky DPH	72	66
Daňové pohledávky (kromě daně z příjmů právnických osob)	17	4
Předplacené náklady	96	76
Dotace	336	249
Ostatní	25	21
Krátkodobá celkem	548	473
Celkem	550	475

Na řádku Dotace je vykázán zejména nezpochybnitelný nárok na část dotace, kterou mateřská společnost obdrží v rámci dotačního projektu na vybavení hnacích vozidel palubní částí evropského zabezpečovacího systému ETCS.

Položka „Poskytnuté zálohy“ představuje částky uhrazené tuzemským a zahraničním dodavatelům v souvislosti s obchodními vztahy.



12. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty se v rozvaze oceňují v amortizované hodnotě a dle IFRS 9 jsou testovány na snížení hodnoty. Skupina považuje potenciální snížení hodnoty u těchto položek za nevýznamné z důvodu vysoké úvěrové kvality peněžních úložek, které jsou vedené u renomovaných finančních institucí s vysokým investičním úvěrovým ratingem.

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Pokladní hotovost	4	6
Účty v bankách*	1 275	1 141
Celkem	1 279	1 147

* smluvními partnery Skupiny jsou renomované bankovní domy s vysokým úvěrovým ratingem (vyžadován investiční stupeň), s nimiž Skupina spolupracuje na základě dlouhodobých a stabilních vztahů

Tabulka konečných zůstatků účtů Skupiny vedených u bankovních institucí:

(údaje v mil. Kč)

Banka	Rating	Rating	Bankovní zůstatky	Bankovní zůstatky
Citibank Europe plc	P-1	Aa3	11	11
Česká spořitelna, a.s.	P-1	Aa3	1	1
Československá obchodní banka, a.s.	P-1	A1	548	514
ING Bank, N.V.	P-1	Aa3	75	67
Komerční banka, a.s.	P-1	A1	223	209
Raiffeisenbank a.s.	P-1	A2	108	65
UniCredit Bank Czech Republic and	P-2	A3	10	15
Všeobecná úvěrová banka a.s.	P-1	A2	221	209
Allior*	B	BB	0	1
Millenium bank	P-3	Baa3	8	3
Deutsche Bank	P-1	A1	13	15
Frankfurter Sparkasse*	A-2	A-	5	1
Bank Austria	P-2	A3	10	2
Slovenská sporiteľňa	P-1	A2	0	7
Tatra banka	P-2	A2	29	21
PKO Bank	P-1	A2	9	0
Erste Steiermarkische Bank d.d.*	F2	A-	4	0
Celkem			1 275	1 141

* u těchto bankovních institucí je použit rating společnosti Fitch Ratings, u ostatních rating společnosti Moody's

13. Vlastní kapitál

13.1. Základní kapitál

Skupina vykazuje k datu účetní závěrky 31. 12. 2022 základní kapitál ve výši 8 494 mil. Kč, který je ve formě 100 ks zaknihovaných akcií na jméno. Základní kapitál byl splacen ve 100 % výši.



13.2. Kapitálové fondy

	(údaje v mil. Kč)	
	31.12.2022	31.12.2021
Emisní ážio	197	197
Rezervní fond	178	220
Fond ze zajištění peněžních toků	258	141
Pojistně matematické ztráty	11	16
Fond z kurzových rozdílů	-95	-58
Ostatní fondy	-18	-18
Celkem	531	498

K přidělnům do rezervního fondu dochází v souladu s interními pravidly jednotlivých společností Skupiny.

13.2.1. Emisní ážio

Ážio je rozdíl, který vznikl mezi nominální a emisní cenou akcií při založení mateřské společnosti v hodnotě 197 mil. Kč k datu 1. prosince 2007.

13.2.2. Rezervní fond

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Stav k 1. lednu	220	285
Příděl do rezervního fondu ze zisku	12	1
Převod z rezervního fondu	-54	-66
Stav k 31. prosinci	178	220

V souladu s interními pravidly Skupiny činil příděl do rezervního fondu 12 mil. Kč za rok 2022.

13.2.3. Fond ze zajištění peněžních toků

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Stav na začátku roku	141	-32
Zisk z přecenění/změna reálné hodnoty	23	224
Převody do zisku nebo ztráty	121	-9
Celkem změna fondu zajištění peněžních toků	144	215
Související daň z příjmů	-27	-42
Stav na konci roku	258	141

Fond ze zajištění peněžních toků představuje kumulované zisky a ztráty z účinného zajištění peněžních toků. Jedná se především o zajištění měnového rizika vznikající ze změny kurzu CZK/EUR, které je zajištěné měnovými forwardy, pomocí cizoměnových úvěrů a dluhopisů a cizoměnovými leasingovými závazky. Další složkou zajištění peněžních toků je zajištění komoditního rizika spojeného s fluktuací ceny nafty. Kumulovaný časově rozlišený zisk nebo ztráta ze zajišťovacích derivátů se reklasifikuje do



zisku nebo ztráty pouze v případě, že má zajištěná transakce vliv na zisk nebo ztrátu nebo se zahrne jako úprava účetní hodnoty do zajišťované nefinanční položky v souladu s příslušnými účetními pravidly

Zisky a ztráty reklasifikované v průběhu roku z vlastního kapitálu jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány na řádcích Výnosy, Služby, spotřeba materiálu a energie a Finanční náklady, Finanční výnosy.

Reklasifikace z fondu zajištění do zisku nebo ztráty

(údaje v mil. Kč)

Měnové forwardy a swapy - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách	2022	2021
Stav k 1. lednu	45	40
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	-14	32
Dopad do zisku nebo ztráty	69	-25
Související daň z příjmů - změna	-10	-2
Stav k 31. prosinci	90	45

(údaje v mil. Kč)

Cizoměnové leasingové závazky z IFRS 16 - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách	2022	2021
Stav k 1. lednu	75	-60
Zisk z přecenění	62	167
Dopad do zisku nebo ztráty	31	0
Související daň z příjmů - změna	-18	-32
Stav k 31. prosinci	150	75

(údaje v mil. Kč)

Cizoměnové úvěry a dluhopisy - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách	2022	2021
Stav k 1. lednu	0	0
Zisk z přecenění	25	0
Dopad do zisku nebo ztráty	0	0
Související daň z příjmů - změna	-5	0
Stav k 31. prosinci	20	0

(údaje v mil. Kč)

Komoditní forwardy - zajištění cen na nákup nafty	2022	2021
Stav k 1. lednu	21	-12
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	-50	25
Dopad do zisku nebo ztráty	21	16
Související daň z příjmů - změna	6	-8
Stav k 31. prosinci	-2	21



13.2.4. Pojistně matematické zisky a ztráty

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Stav k 1. lednu	16	-2
Pojistně matematické zisky a ztráty	-5	18
Stav k 31. prosinci	11	16

Pojistně matematické ztráty představují výsledky přecenění čistých závazků (rezervy na zaměstnanecké požitky u mateřské společnosti) z takto definovaných požitků, detailněji viz kapitola 16. Rezervy.

13.2.5. Fond z kurzových rozdílů

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Stav k 1. lednu	-58	-19
Kurzové rozdíly vznikající při přepočtu čistých aktiv zahraničních jednotek	-37	-39
Stav 31. prosinci	-95	-58

13.2.6. Ostatní fondy

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Stav k 1. lednu	-18	-16
Rozdíl v zaokrouhlení	0	-2
Stav k 31. prosinci	-18	-18

14. Závazky z obchodních vztahů

(údaje v mil. Kč)

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem po splatnosti	Celkem
			1 - 30 dní	31 - 90	91-180	181-365	nad 365		
31.12.2022	Krátkodobé	2 866	42	2	0	0	3	47	2 913
31.12.2021	Krátkodobé	2 853	19	1	0	0	4	24	2 877

Průměrná splatnost dodavatelských faktur činí 90 dnů. Skupina neeviduje žádné dlouhodobé závazky z obchodních vztahů. Závazky po splatnosti nad 365 dní jsou součástí soudních sporů.

15. Úvěry, půjčky a závazky z leasingu

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Dlouhodobé bankovní úvěry	4 723	4 059
Zajištěné půjčky dlouhodobé	2 425	1 821
Závazky z leasingu	3 008	2 813
Vydané dluhopisy	4 720	4 253
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	0	59
Dlouhodobé celkem	14 876	13 005
Krátkodobé bankovní úvěry	764	580
Zajištěné půjčky krátkodobé	427	423



Závazky z leasingu	985	807
Kontokorentní účty	896	81
Vydané dluhopisy	530	31
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	57	71
Krátkodobé celkem	3 659	1 993
Celkem	18 535	14 998

15.1. Bankovní úvěry

(údaje v mil. Kč)					
Banka	Nominální hodnota	Datum konečné splatnosti	Úročení	Účetní hodnota k 31.12.2022	Účetní hodnota k 31.12.2021
UniCredit Bank, a.s.	1 000 mil. Kč	29.03.2030	fixní	725	826
ING Bank NV	1 000 mil. Kč	31.08.2027	fixní	769	923
UniCredit Bank, a.s.	1 000 mil. Kč	31.12.2027	fixní	714	857
ING bank, a. s.	500 mil. Kč	30.06.2028	fixní	423	500
Raiffeisenbank, a. s.	1 000 mil. Kč	30.06.2031	fixní	900	1 000
Úvěr EIB - 1. tranše	500 mil. Kč	02.07.2031	fixní	500	500
Raiffeisenbank, a. s.	40 mil. EUR*	30.06.2032	fixní	917	0
ING bank, a. s.	40 mil. EUR*	31.03.2028	fixní	483	0
Tatrabanka I.	1,2 mil. EUR*	31.08.2023	fixní	4	11
Tatrabanka II.	1 mil. EUR*	31.07.2027	variabilní	18	22
Tatrabanka III.	1,5 mil. EUR*	29.02.2028	variabilní	34	0
Celkem				5 487	4 639
z toho krátkodobé				764	580
z toho dlouhodobé				4 723	4 059

* hodnota čerpání v Kč uvedena v textu

Společnost ČD Cargo, a.s., čerpala dne 17. 10. 2016 půjčku od společnosti České dráhy, a.s., v celkové výši 540 mil. Kč na financování nákupu hnacích vozidel řady 383 Vectron. Zůstatek půjčky je k 31. 12. 2022 vykázán jako krátkodobý závazek ve výši 57 mil. Kč.

Během roku 2021 byly realizovány dva nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 1 500 mil. Kč. K 31. 12. 2021 byl celý tento úvěrový rámec načerpán. Zároveň byl v průběhu roku 2021 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V průběhu roku 2022 byly mateřskou společností sjednány dva nové úvěrové rámce ve výši 40 mil. EUR z čehož jeden byl realizován v plné výši 975 mil. Kč. Druhý úvěrový rámec ve výši 965 mil. Kč byl realizován ve výši 20 mil. EUR (483 mil. Kč). Zbývající část 20 mil. EUR (483 mil. Kč) byla realizována po 31. 12. 2022. Zůstatek těchto investičních úvěrů je k 31. 12. 2022 ve výši 917 mil. Kč a 483 mil. Kč.

V prosinci roku 2020 byla mateřskou společností podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou (EIB). Celková výše rámce úvěru je dle smluvních podmínek stanovena na 130 mil. EUR (3 412 mil. Kč). Tento úvěrový rámec je a bude postupně čerpán v následujících letech na



financování předem vybraných investičních projektů společnosti. V roce 2021 byla načerpána 1. tranše ve výši 500 mil. Kč. V roce 2022 nebyla žádná další tranše čerpána.

V lednu 2019 byl realizován investiční úvěr u společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., ve výši 31 mil. Kč. Zůstatek investičního úvěru k 31. 12. 2022 je 4 mil. Kč.

V srpnu 2021 byl realizován investiční úvěr u společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., ve výši 26 mil. Kč. Zůstatek investičního úvěru k 31. 12. 2022 je 18 mil. Kč.

V srpnu 2022 byl realizován investiční úvěr u společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., ve výši 36 mil. Kč. Zůstatek investičního úvěru k 31. 12. 2022 je 34 mil. Kč.

Detailní přehled pohybů investičních rámců je v kapitole 35.8.3. Zdroje financování.

Části dlouhodobých úvěrů a půjček, které jsou splatné v období kratším než jeden rok od data účetní závěrky, jsou vykázány jako krátkodobé úvěry a půjčky.

Mateřská společnost ani žádná z dceřiných společností neporušily ve vykazovaném období žádné podmínky úvěrových smluv. Bankovní investiční úvěry nejsou zaručeny.

15.2. Vydané dluhopisy

Dne 4. 5. 2011 byl rozhodnutím České národní banky schválen Dluhopisový program mateřské společnosti ČD Cargo, a.s. Nejvyšší objem nesplacených Dluhopisů vydaných v rámci Dluhopisového programu může činit maximálně 6 000 mil. Kč s dobou trvání dluhopisového programu 10 let. Výše uvedené rozhodnutí České národní banky nabylo právní moci dne 5. 5. 2011. Dále je od 5. 5. 2021 v návaznosti na ukončení platnosti prvního Dluhopisového programu, platný nový Dluhopisový program s dobou trvání 10 let bez omezení maximální výše nesplacených dluhopisů.

V rámci výše uvedených dluhopisových programů nebo na základě samostatných emisních podmínek existují k 31. 12. 2022 následující emise dluhopisů:

(údaje v mil. Kč)						
Datum emise	Nominální hodnota	Datum splatnosti	Veřejně obchodovaná	Kupon	Účetní hodnota k 31.12.2022	Účetní hodnota k 31.12.2021
29.12.2016	500 mil. Kč	29.12.2023	ano	1,26 %	500	500
20.07.2018	1 000 mil. Kč	20.07.2025	ano	2,55 %	1 010	1 010
17.07.2019	1 000 mil. Kč	17.07.2026	ne	2,17 %	1 008	1 008
18.11.2019	770 mil. Kč	18.11.2026	ne	2,09 %	771	771
31.07.2020	1 000 mil. Kč	31.07.2027	ne	1,65 %	997	995
20.04.2022	40 mil EUR	31.12.2028	ne	1,92 %	964	0
Celkem					5 250	4 284
z toho krátkodobé					530	31
z toho dlouhodobé					4 720	4 253

Skupiny neporušila v roce 2022 ani v roce 2021 žádné podmínky platné pro emitované dluhopisy.



15.3. Zajištěné půjčky

Skupina uzavřela několik zajištěných půjček vztahujících se ke kolejovým vozidlům. Doba trvání nájmu činí maximálně 10 let. Skupina má možnost vozidla po skončení smluvního ujednání odkoupit, což předpokládá uskutečnit. Tyto půjčky Skupiny jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

Hodnota zajištěných půjček je následující:

(údaje v mil. Kč)

	Minimální splátky		Současná hodnota min. splátek	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
o 1 roku	487	474	427	423
Od 1 do 5 let	1 449	1 118	1 289	1 008
5 let a více	1 193	854	1 136	813
Celkem	3 129	2 446	2 852	2 244
Minus budoucí finanční náklady	-277	-202	-	-
Současná hodnota min. leasingových splátek	2 852	2 244	2 852	2 244
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			427	423
– dlouhodobé půjčky			2 425	1 821
Celkem			2 852	2 244

Zajištěné půjčky jsou vykázány v rámci Finančních nástrojů v kapitole 35.2.

Pohyby na finančních závazcích jsou uvedeny v kapitole 35.8.2.

15.4. Závazky z leasingu

Skupina uzavřela několik leasingových smluv vztahujících se ke kolejovým vozidlům a nebytovým prostorům. Doba trvání leasingového nájmu činí maximálně 10 let. Závazky skupiny z leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

Hodnota závazků z leasingu je následující:

(údaje v mil. Kč)

	Minimální leasingové splátky		Současná hodnota min. leas. splátek	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
o 1 roku	1 052	849	985	807
Od 1 do 5 let	2 685	2 254	2 572	2 182
5 let a více	437	637	436	631
Celkem	4 174	3 740	3 993	3 620
Minus budoucí finanční náklady	-181	-120	-	-
Současná hodnota min. leasingových splátek	3 993	3 620	3 993	3 620
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			985	807
– dlouhodobé půjčky			3 008	2 813
Celkem			3 993	3 620

Závazky z leasingu jsou vykázány v rámci Finančních nástrojů v kapitole 35.2.



Pohyby na finančních závazcích jsou uvedeny v kapitole 35.8.2.

16. Rezervy

(údaje v mil. Kč)

	Zůstatek k 31.12.2021	Tvorba	Čerpání	Zrušení	Zůstatek k 31.12.2022
Rezerva na penzijní požitky	29	0	-5	0	24
- z toho dlouhodobá část	24				21
Rezerva na jiné zaměstnanecké požitky	117	85	-61	0	141
- z toho dlouhodobá část	58				66
Rezerva na zaměstnanecké požitky celkem	146	85	-66	0	165
Rezerva na soudní spory	1	0	0	0	1
Ostatní rezervy	46	55	-32	-4	65
Rezervy celkem	193	140	-98	-4	231
<i>Dlouhodobé</i>	<i>82</i>				<i>87</i>
<i>Krátkodobé</i>	<i>111</i>				<i>144</i>

Rezerva na zaměstnanecké požitky představuje nárok zaměstnanců na finanční příspěvek při dosažení životního jubilea, na finanční příspěvek při odchodu do důchodu a na úhradu léčebných výloh včetně náhrady mzdy při kondičních a ozdravných pobytech. K 31. 12. 2022 byla vypočtena ve výši 165 mil. Kč (k 31.12.2021 v částce 146 mil. Kč). Oproti roku 2021 nedošlo k významným změnám zůstatku rezervy. Rezervu v roce 2022 tvořil příspěvek při dosažení životního jubilea ve výši 61 mil. Kč (v roce 2021 v částce 50 mil. Kč), finanční příspěvek při odchodu do důchodu ve výši 25 mil. Kč (v roce 2021 v hodnotě 29 mil. Kč) a na úhradu léčebných výloh, včetně náhrady mzdy při kondičních a ozdravných pobytech v celkové výši 54 mil. Kč (v částce 48 mil. Kč v roce 2021), ostatní příspěvky byly v částce 25 mil. Kč (v roce 2021 činily 19 mil. Kč). Při výpočtu rezervy na zaměstnanecké požitky Skupina použila pojistně-matematický model, který vychází z aktuálních zaměstnaneckých údajů (počet zaměstnanců, datum nároku na starobní důchod, průměrný plat, výše finančního příspěvku) a očekávaných parametrů stanovených kvalifikovaným odhadem a veřejně dostupných statistických podkladů jako jsou např.: očekávaná fluktuace zaměstnanců, očekávaný nárůst mezd, očekávaná míra inflace a křivka invalidity a úmrtí dle údajů Českého statistického úřadu. Peněžní toky jsou diskontovány na současnou hodnotu pomocí diskontní sazby odvozené z míry výnosu státních dluhopisů.

Ostatní rezervy zahrnují k 31. 12. 2022 především rezervy na reklamace.

17. Ostatní finanční závazky

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Zajišťovací deriváty	0	15
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	0	1
Ostatní finanční závazky	2	0
Dlouhodobé Ostatní finanční závazky	2	16



Zajišťovací deriváty	11	0
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	0	0
Závazek z ukončené leasingové smlouvy	121	121
Ostatní	19	11
Krátkodobé Ostatní finanční závazky	151	132
Celkem Ostatní finanční závazky	153	148

Finanční deriváty k obchodování jsou oceněné v reálné hodnotě, ostatní finanční závazky jsou oceněné v amortizované hodnotě.

Mezi mateřskou společností ČD Cargo, a.s., a společností Financial Found, a.s., byly uzavřeny tři Smlouvy o prodeji a následném leasingovém pronájmu celkem 1 141 vozů, od nichž v roce 2019 ČD Cargo, a.s., v souladu s ujednáním smluv odstoupilo a současně doplatilo zbývajících leasingové splátky ve výši 146 mil. Kč. Jelikož společnost Financial Found, a.s., s odstoupením ČD Cargo, a.s., nesouhlasila, vrátila uvedenou částku zpět na bankovní účet. Aby se ČD Cargo, a.s., vyhnula nesmyslnému přeposílání peněžních prostředků, sdělila společnosti Financial Found, a.s., že má tyto prostředky připraveny a vyzvala ji k potvrzení, že je přijme. Do dnešního dne společnost Financial Found, a.s., nereagovala. Paralelně s tím podala společnost Financial Found, a.s., k Obvodnímu soudu pro Prahu 7 žalobu na určení vlastnictví předmětných 1 141 vozů, o níž doposud nebylo rozhodnuto. K 31.12.2022 je účetní hodnota těchto vozů 733 mil. Kč, k 31. 12. 2021 byla účetní hodnota 641 mil. Kč. Společnost Financial Found, a.s., se také neúspěšně snažila předmětné vozy na sebe přepsat u Drážního úřadu. To znamená, že jako vlastníka a držitele těchto vozů je zapsána ČD Cargo, a.s. V souladu s výše uvedeným vedení společnosti rozhodlo o zaúčtování výše uvedených vozů do aktiv společnosti a o účtování všech souvisejících předmětných účetních operací (vyčlenění komponent, účtování o odpisech atd.). Závazek vyplývající z této ukončené leasingové smlouvy je k 31. 12. 2022 ve výši 121 mil. Kč (částka bez DPH), k 31. 12. 2021 byl tento závazek také ve výši 121 mil. Kč.

18. Ostatní závazky a smluvní závazky

Ostatní závazky a smluvní závazky se skládají z následujících položek:

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Ostatní závazky	17	8
Dlouhodobé Ostatní závazky	17	8
Závazky k zaměstnancům	573	490
Závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění	177	170
Daň sražená zaměstnancům	30	34
Daňové závazky – DPH	9	3
Přijaté dotace	30	0
Ostatní	14	4
Krátkodobé Ostatní závazky	833	701
Smluvní závazky	1	7
Závazky k refundaci	16	15
Krátkodobé Ostatní závazky a smluvní závazky	850	723
Celkem Ostatní závazky a smluvní závazky	867	731



V roce 2022 byla poskytnuta další část z programu CEF I ve výši 192 mil. Kč, která byla využita na dodávku zabezpečovacího systému ETCS do sériových hnacích vozidel vybraných řad. Dále byla poskytnuta dotace ve výši 75 mil. Kč z programu CEF II, která byla použita na zálohovou platbu prototypu vybrané řady hnacích vozidel (363.5) ve výši 36 mil. Kč. Zůstatek dotace z programu CEF II je na vázaných peněžních prostředcích ve výši 39 mil. Kč. (10. Ostatní finanční aktiva). Nástroj pro propojení Evropy - Connecting Europe Facility (CEF) umožňuje čerpat prostředky EU do dopravní infrastruktury ČR. Nástroj pro propojování Evropy je zaměřen na poskytování finanční pomoci Unie na transevropské síti k podpoře projektů společného zájmu v odvětvích dopravních, telekomunikačních a energetických infrastruktur a k využívání potenciální synergie mezi těmito odvětvími. Také byla poskytnuta dotace na přestavbu hnacích vozidel ř. 163 na ř. 363 ve výši 153 mil. Kč, která byla plně použita.

Ostatní dlouhodobé závazky dále představují závazky vůči zaměstnancům mateřské společnosti vyplývající z platné kolektivní smlouvy.

Krátkodobé závazky k zaměstnancům ve Skupině představují závazek z titulu nevyplacených prosincových mezd.

Skupina neeviduje žádné závazky po splatnosti vůči finančním úřadům, správám sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám.

19. Leasingové smlouvy

19.1. Aktiva z práva k užívání a závazky z leasingu

Skupina si pronajímá pozemky, budovy (administrativní či v lokalitách blízko nádraží), zařízení (technologie inno freight) a vozidla (nákladní vozy, lokomotivy, cisterny a osobní automobily). Nájemní smlouvy jsou obvykle uzavírány na dobu určitou (3 až 10 let). Menší část smluv je uzavírána na dobu neurčitou.



(údaje v mil. Kč)

Pořizovací cena	Stav k 1.1.2021	Přírůstky	Změna doby nájmu	Změna výše nájem ného	Úbytky	Kurz. rozdíly	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Změna doby nájmu	Změna výše nájem ného	Úbytky	Kurz. rozdíly	Stav k 31.12.2022
Budovy	465	6	43	18	-78	-1	453	12	44	94	-138	-1	464
- z toho logistické centrum Lovosice	89	0	0	0	-56	0	33	0	0	0	0	0	33
Zařízení	625	79	15	183	-6	0	896	35	14	97	-11	0	1 031
- z toho technologie Innofreight	624	78	15	183	-6	0	894	35	13	97	-11	0	1 028
Dopravní prostředky	2 819	672	178	3	-218	-10	3 444	1 207	219	3	-469	-18	4 386
- z toho nákladní vozy a lokomotivy	2 783	668	178	3	-213	-10	3 409	1 190	219	3	-452	-18	4 351
Celkem	3 909	757	236	204	-302	-11	4 793	1 254	277	194	-618	-19	5 881

(údaje v mil. Kč)

Oprávky a snížení hodnoty	Stav k 1.1.2021	Odpisy	Úbytky	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2021	Odpisy	Úbytky	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2022
Budovy	118	105	-66	0	157	69	-50	0	176
- z toho logistické centrum Lovosice	36	40	-56	0	20	3	0	0	23
Zařízení	97	132	0	0	229	157	0	0	386
- z toho technologie Innofreight	97	132	0	0	229	156	0	0	385
Dopravní prostředky	580	452	-84	2	950	588	-204	-6	1 328
- z toho nákladní vozy a lokomotivy	566	443	-82	2	929	578	-191	-5	1 311
Celkem	795	689	-150	2	1 336	814	-254	-6	1 890



Zůstatková hodnota	(údaje v mil. Kč)		
	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021
Budovy	288	296	347
- z toho logistické centrum Lovosice	10	13	53
Zařízení	645	667	528
- z toho technologie InnoFreight	643	665	527
Dopravní prostředky	3 058	2 494	2 239
- z toho nákladní vozy a lokomotivy	3 040	2 480	2 217
Celkem	3 991	3 457	3 114

Ve Skupině byl přírůstek na nájmech hnacích vozidel ve výši 350 mil. Kč a na nájmech nákladních vozů v částce 840 mil. Kč. Úbytky ve Skupině představují zejména ukončené smlouvy na nájem nákladních vozů.

Položka Aktiva z práva k užívání dle IFRS 16 zahrnuje rovněž nájemní smlouvu na pronájem skladovacích prostor v logistickém centru Lovosice. Jelikož tato smlouva generuje mateřské společnosti ztrátu ve výši přibližně 59 mil. Kč ročně, společnost v minulosti vytvořila na tuto nájemní smlouvu rezervu na ztrátové kontrakty. V důsledku implementace IFRS 16 byla tato nájemní smlouva reklasifikována jako snížení hodnoty aktiva z Práva k užívání. Hodnota tohoto práva k užívání byla k 1. 1. 2019 vypočtena ve výši 558 mil. Kč a ponížena o opravnou položku ve výši 409 mil. Kč. Vypočtená hodnota 149 mil. Kč byla k 1. 1. 2019 vykázána ve výše uvedené tabulce „Pořizovací cena“. V roce 2021 došlo ke snížení hodnoty práva v užívání v důsledku nižší ziskovosti provozování logistického areálu. K 31. 12. 2022 je toto aktivum z práva k užívání vykázáno v zůstatkové hodnotě 10 mil. Kč (k 31. 12. 2021 byla hodnota práva k užívání 13 mil. Kč).

Položka „Budovy“ mimo logistické centrum v Lovosicích zahrnuje nájemní smlouvy nebytových prostor v rámci železničních stanic, ve kterých jsou naši provozní zaměstnanci, kteří zabezpečují provozování železniční dopravy Skupiny.

Hodnota znehodnocení výše uvedeného práva k užívání je stanovena kvalifikovaným odhadem ve výši odhadovaného čistého budoucího závazku ze smlouvy vyplývajícího. Hodnota je tvořena rozdílem mezi diskontovanými čistými očekávanými příjmy a diskontovanými očekávanými výdaji.

Skupina vykázala závazek z leasingu následujícím způsobem:

	(údaje v mil. Kč)	
	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Krátkodobé závazky z leasingu	985	807
Dlouhodobé závazky z leasingu	3 008	2 813
Závazky z leasingu celkem (viz kapitola 15.)	3 993	3 620



Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty:

		(údaje v mil. Kč)	
		2022	2021
Odpisy aktiv z práva k užívání	28	-814	-689
Úrokový náklad ze závazků z leasingu	30	-59	-46
Náklad vztahující se ke krátkodobým leasingům	26	-253	-318
Náklad vztahující se k leasingům aktiv s nízkou hodnotou		-14	-14
Náklad vztahující se k variabilním leasingovým	29	-40	-18

Náklady vztahující se ke krátkodobým leasingům a k leasingům aktiv s nízkou hodnotou, které nejsou zahrnuté mezi výše uvedené krátkodobé závazky z leasingu, jsou ve výkazu zisku a ztráty zahrnuté v položce Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie.

Celkové peněžní výdaje související s leasingy činily v roce 2022 částku 1 237 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 872 mil. Kč, úrokové náklady ve výši 58 mil. Kč, splátky krátkodobého leasingu ve výši 253 mil. Kč, splátky k leasingům aktiv s nízkou hodnotou ve výši 14 mil. Kč, splátky k variabilním leasingovým splátkám nezahrnutým v ocenění 39 mil. Kč).

Celkové peněžní výdaje související s leasingy činily v roce 2021 částku 1 242 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 846 mil. Kč, úrokové náklady ve výši 46 mil. Kč, splátky krátkodobého leasingu ve výši 318 mil. Kč, splátky k leasingům aktiv s nízkou hodnotou ve výši 14 mil. Kč, splátky k variabilním leasingovým splátkám nezahrnutým v ocenění 18 mil. Kč).

20. Smluvní závazky k výdajům

K datu sestavení účetní závěrky má Skupina uzavřené smlouvy na nákup pozemků, budov a zařízení a investic do nemovitostí ve výši 11 703 mil. Kč. Z toho 7 154 mil. Kč se týká neuhrazených dodávek, ze kterých částka 2 294 mil. Kč představuje investice sjednané pro rok 2023 a 4 860 mil. Kč dodávek sjednaných pro roky následující. Zbýlých 4 549 mil. Kč již bylo k datu 31. 12. 2022 uhrazeno. Podstatnou část závazků k výdajům ve výši 11 190 mil. Kč představují investice do železničních kolejových vozidel.

21. Podmíněná aktiva

Skupina k 31. 12. 2022 neeviduje žádná podmíněná aktiva.

22. Přijaté a vydané záruky

22.1. Bankovní záruky vydané

Bankovní záruky k 31. 12. 2022 vystavené společností ČD Cargo, a.s., v Komerční bance, a.s., ze závazkového limitu 50 mil. CZK. Jedná se o ručení za závazky. V tabulce jsou uvedeny závazky, které nejsou na rozvaze (např. ručení leasing) nebo závazky, které mohou teprve vzniknout (např. celní dluh).



Seznam aktivních bankovních záruk vydaných společností ČD Cargo, a.s., ke dni 31.12.2022

Ve prospěch	Typ ručení	Výše záruky	Měna	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
SCF LHI, s.r.o. , Sokolovská 394/17, 186 00 Praha 8 - Karlín	záruka za nájemné	0,2 mil.	EUR	05.06.2023	Bankovní záruka na splnění veškerých závazků a povinností Nájemce vycházející z Nájemní smlouvy s WestInvest Waterfront Towers s.r.o. - Lighthouse.
P3 Lovosice s.r.o. , Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1	záruka za nájemné	17 mil.	CZK	30.06.2023	Bankovní záruka pro případ, že ČD Cargo, a.s., nedodrží povinnosti stanovené ze Smlouvy na pronájem staveb a pozemků v Logistickém centru Lovosice.
Celní úřad pro Jihočeský kraj , Kasárenská 6, 370 21 České Budějovice	celní záruka	0,5 mil.	CZK	15.01.2023	Závazek ručitele - souborná jistota. Poskytnuté Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj k zajištění celního dluhu a dalších poplatků
Celní úřad pro Jihočeský kraj , Kasárenská 6, 370 21 České Budějovice	celní záruka	3,5 mil.	CZK	15.01.2023	Záruční listina pro účely zajištění cla soubornou jistinou celním zástupcem, který jedná na základě přímého zastoupení. Poskytnuto Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj.
AKIEM SAS , 151-161 Boulevard Victor Hugo – Eurosquare 1, 93452 Saint-Ouen-sur-Seine Cedex, France	platební záruka	0,1 mil.	EUR	15.09.2023	Bankovní záruka pro zajištění plateb pro společnost AKIEM SAS
AKIEM SAS , 151-161 Boulevard Victor Hugo – Eurosquare 1, 93452 Saint-Ouen-sur-Seine Cedex, France	platební záruka	0,1 mil.	EUR	06.10.2023	Bankovní záruka pro zajištění plateb pro společnost AKIEM SAS
AKIEM SAS , 151-161 Boulevard Victor Hugo – Eurosquare 1, 93452 Saint-Ouen-sur-Seine Cedex, France	platební záruka	0,1 mil.	EUR	08.12.2023	Bankovní záruka pro zajištění plateb pro společnost AKIEM SAS

22.2. Bankovní záruky přijaté

V tabulce jsou uvedeny pohledávky, které nejsou na rozvaze a na které by ČD Cargo, a.s., mělo nárok při významném porušení smlouvy (např. neplnění smluvních podmínek dodavatelem).



Seznam aktivních bankovních záruk přijatých společností ČD Cargo, a.s., ke dni 31.12.2021

Bankovní záruka vystavená společností	Poskytovatel záruky	Výše záruky	Měna záruky	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
Bombardier Transportation GmbH, Eichhornstrasse, 3, postal code 10785 Berlin, Deutschland	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s	10 mil.	EUR	29.05.2024	V souladu se smlouvou č. 08856-2021-001 ze dne 25. 2. 2021. Dodávky až 10 kusů lokomotiv TRAXX MS3.
Bombardier Transportation GmbH, Eichhornstrasse, 3, postal code 10785 Berlin, Deutschland	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s	1 mil.	EUR	30.09.2024	V souladu se smlouvou č. 06926-2018-001 ze dne 1. 9. 2018. Dodávky až 10 kusů TRAXX MS.
NYMWAG CS a.s. Boleslavská třída 418/54Boleslavská třída 288 02 Nymburk	Raiffeisenbank a.s.	0,2 mil.	EUR	30.11.2023	V souladu s kupní smlouvou č. 9698-2022- 001 ze dne 5. 8. 2022. Dodávka nových vozů řady Zacns.
Siemens Mobility s.r.o. Siemensova 2715/1 155 Praha 5	Erste Group Bank AG	1 mil.	EUR	10.04.2026	V souladu se smlouvou č. 09606-2022-001 ze dne 6. 6. 2022. Upgrade ETCS for locomotive Vectron MS.
ŽOS Vrútky a.s. Dielenská Kružná 2 038 61 Vrútky	Slovenská sporiteľňa, a.s.	2 mil.	EUR	20.02.2023	V souladu se smlouvou č. 08623-2020-001 ze dne 7. 1. 2021. Vybavení lokomotiv Řady 130 Mobilní částí systému ETCS, etapa č. 2 - Sériová realizace.
ŽOS Vrútky a.s. Dielenská Kružná 2 038 61 Vrútky	Slovenská sporiteľňa, a.s.	2 mil.	EUR	20.02.2023	V souladu se smlouvou č. 08623-2020-001 ze dne 7. 1. 2021. Vybavení lokomotiv Řady 130 Mobilní částí systému ETCS, etapa č. 1 - Prototyp.
ČD - Telematika a.s. Pernerova 2819/2a 130 00 Praha 3					
AŽD Praha s.r.o. Žirovnická 3146/2 106 00 Praha 10	Česká spořitelna, a.s.	5 mil.	EUR	31.12.2023	V souladu se smlouvou č. 7344-2019-001 ze dne 1. 3. 2019. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 163 a 363.

**ČD - Telematika a.s.**

Pernerova 2819/2a

130 00 Praha 3

AŽD Praha s.r.o.

Žirovnická 3146/2

106 00 Praha 10

Česká spořitelna,
a.s.

2 mil. EUR 31.07.2023

V souladu se smlouvou č. 7344-2019-001 ze dne 14. 10. 2020. ETCS řady 163 a 363.

ČD - Telematika a.s.

Pernerova 2819/2a

130 00 Praha 3

Raiffeisenbank
a.s.

4 mil. EUR 31.12.2023

V souladu se smlouvou č. 09695-2022-001 ze dne 9. 8. 2022. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 363,5.

Metrostav a.s.

Koželužská 2450/4

180 00 Praha 8

Raiffeisenbank
a.s.

3 mil. EUR 14.06.2024

V souladu se smlouvou č. 06695-2018-SOKV ze dne 28. 5. 2018. SOKV Ústí nad Labem, Nová ocelová hala na čištění NV.

Siemens Mobility s.r.o.

Siemensova 2715/1

155 00 Praha 5

UniCredit Bank
Czech Republik
and Slovakia, a.s

1 mil. EUR 30.06.2025

V souladu se smlouvou č. 09287-2021-001 ze dne 2. 12. 2021. Dodávky nových koncových lokomotiv pro potřeby ČD Cargo, a.s.

TATRAVAGÓNKA a.s.

Štefánikova 887/53

058 01 Poprad

COMMERZBA
NK
Aktiengesellscha
ft, pobočka Praha

0,3 mil. EUR 31.05.2024

V souladu se smlouvou č. 08476-2020-001 ze dne 19. 10. 2020. Dodávka nových vozů řady Sgnss v počtu 100 kusů.

**Wagony Swidnica SP. Z
O.O.**

Strzelińska 35

58-100 Świdnica

Polsko

Citibank Europe
plc, organizační
složka

2 mil. EUR 31.05.2023

V souladu se smlouvou č. 6802-2018-001 ze dne 31. 8. 2018. 500 nových železničních nákladních vozů série EANOS

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580

560 02 Česká Třebová

Komerční banka,
a.s..

0,3 mil. EUR 09.12.2023

V souladu se smlouvou č. 08624-2020-001 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580

560 02 Česká Třebová

Komerční banka,
a.s..

1 mil. EUR 09.12.2023

V souladu se smlouvou č. 08624-2020-001 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580

560 02 Česká Třebová

Komerční banka,
a.s..

1 mil. EUR 20.11.2023

V souladu se smlouvou č. 08624-2020-001 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580

560 02 Česká Třebová

Komerční banka,
a.s..

0,2 mil. EUR 20.11.2023

V souladu se smlouvou č. 08624-2020-001 ze dne 30. 11. 2020. Dodávka a instalace mobilní části ETCS do HV ř. 753.7 (30 ks).

**CZ Loko, a.s.**

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

99 mil. Kč

26.1.2023

V souladu se smlouvou č. 7091-2018-001 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

160 mil. Kč

20.12.2023

V souladu se smlouvou č. 7091-2018-001 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

1 mil. EUR

31.03.2023

V souladu se smlouvou č. 7091-2018-001 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

0,3 mil. EUR

31.03.2023

V souladu se smlouvou č. 7091-2018-001 ze dne 1. 11. 2018. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (50 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč

31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč

31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč

31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč

31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

ČSOB, a.s.

3 mil. Kč

31.12.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).

CZ Loko, a.s.

Semanínská 580
560 02 Česká Třebová

Komerční banka,
a.s.

3 mil. Kč

15.06.2023

V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).



CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	Kč	15.06.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	Kč	15.06.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	Kč	30.06.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	Kč	30.06.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	ČSOB, a.s.	84 mil.	Kč	24.04.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 06964-2018-001 ze dne 1. 9. 2019. Dodávka nových dieselových HV ř. 744.1x (včetně ETCS, 10 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Allianz pojišťovna, a.s.	2 mil.	EUR	31.05.2024	V souladu se smlouvou o dílo č. 09545-2022-001 ze dne 10. 5. 2022. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (25 ks).
CZ Loko, a.s. Semanínská 580 560 02 Česká Třebová	Allianz pojišťovna, a.s.	200 mil.	Kč	31.05.2024	V souladu se smlouvou o dílo č. 09545-2022-001 ze dne 10. 5. 2022. Provedení modernizace HV ř. 742, včetně instalace ETCS (25 ks).

23. Segmentová analýza

Standard IFRS 8 vyžaduje, aby provozní segmenty byly identifikovány na základě interních zpráv o složkách Skupiny, které pravidelně kontroluje vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí, aby bylo možné přidělit do příslušného segmentu zdroje a vyhodnotit jeho výkonnost. Nejvýznamnější zákazníci, stejně jako rozdělení zemí, ze kterých plynou Skupině výnosy, je uvedeno v kapitole 24. Vykazované segmenty Skupiny jsou podle standardu IFRS 8 následující:

- V segmentu dopravy je zákazníkům Skupiny ČD Cargo nabízena přeprava širokého spektra komodit: železo a strojírenské výrobky, hnědé a černé uhlí, stavebniny, potraviny a zemědělské výrobky, chemické produkty a kapalná paliva, dřevo a papírenské výrobky, automotive, ale



také kombinovaná doprava a přeprava ostatních zásilek včetně mimořádných. Přeprava tohoto zboží je realizována v produktech jednotlivých vozových zásilek a ucelených vlaků. Ucelené vlaky představují nejvhodnější způsob přepravy pro objemnější zásilky, které jedou přímo od odesílatele k příjemci bez jakýchkoli řadicích prací. Přepravu nákladu jednotlivými vozy nebo skupinou vozů využije naopak zákazník pro přepravu menšího objemu zboží. V České republice přepravu jednotlivých vozových zásilek z železničních dopravců celosíťově nabízí pouze ČD Cargo, a.s., jelikož je technologicky náročnější oproti přepravě ucelených vlaků. Od odesílatele jsou jednotlivé vozové zásilky zpravidla svezeny tzv. manipulačním vlakem do nejbližší seřaďovací stanice. Odtud jsou dále odeslány dálkovým vlakem do seřaďovací stanice nejbližší příjemci a k němu rozvezeny opět manipulačním vlakem.

- V segmentu doplňkových služeb k dopravě jsou nabízeny další služby při manipulaci se zbožím předcházející nebo přímo navazující na přepravu zboží po železnici, tj. svoz a nakládka zboží včetně jeho skladování, vlečkové služby, tedy přistavba a odsun vozů na vlečku a z vlečky, zajištění posunu na vlečce, řazení vozů před jejich přistavením na vlečku, spediční úkony, komplexní celní řízení u všech typů dopravy včetně styku s orgány státní správy apod. Dále je v tomto segmentu nabízena k pronájmu nevyužitá kapacita hnacích vozidel a nákladních vozů externím subjektům. V neposlední řadě sem patří také opravy a údržba hnacích vozidel a nákladních vozů pro interní potřeby Skupiny ČD Cargo, ale i externí zákazníky, která je prováděna v jednotlivých Střediscích oprav kolejových vozidel.

Představenstvo mateřské společnosti je orgánem, který sleduje, analyzuje výsledky v jednotlivých segmentech a na základě i této analýzy přijímá příslušná rozhodnutí.

(údaje v mil. Kč)

2022	Doprava	Doplňkové služby	Eliminace	Celkem
Tržby z hlavní činnosti	13 528	3 726	-2 587	14 667
Služby, spotřeba materiálu a energie	-6 699	-2 416	2 640	-6 475
Trakční náklady	-1 751	0	0	-1 751
Úhrada za užití ŽDC*	-1 105	0	0	-1 105
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	-3 843	-2 416	2 640	-3 619
Osobní náklady	-4 201	-691	0	-4 892
Ostatní provozní výnosy	69	544	-240	373
Ostatní provozní náklady	-138	-361	0	-499
Odpisy	-2 051	-434	-22	-2 507
Úrokové náklady	-328	-42	-9	-379
Ostatní finanční náklady	-42	-4	-5	-51
Ostatní finanční výnosy	51	4	18	73
Ztráta (-)/zisk (+) před zdaněním	189	326	-205	310
Daň z příjmů	-40	-64	3	-101
Ztráta (-)/zisk (+) za období	149	262	-202	209

* Úhrada za užití železniční dopravní cesty



(údaje v mil. Kč)

2021	Doprava	Doplňkové služby	Eliminace	Celkem
Tržby z hlavní činnosti	11 418	3 762	-2 281	12 899
Služby, spotřeba materiálu a energie	-5 307	-2 531	2 291	-5 547
Trakční náklady	-1 037	-6	0	-1 043
Úhrada za užití ŽDC*	-909	-1	0	-910
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	-3 361	-2 524	2 291	-3 594
Osobní náklady	-3 944	-579	0	-4 523
Ostatní provozní výnosy	450	141	-141	450
Ostatní provozní náklady	-358	-54	13	-399
Odpisy	-1 861	-417	32	-2 246
Úrokové náklady	-217	-34	-6	-257
Ostatní finanční náklady	-27	-6	0	-33
Ostatní finanční výnosy	27	1	16	44
Ztráta (-)/zisk (+) před zdaněním	181	283	-76	388
Daň z příjmů	-30	-63	-6	-99
Ztráta (-)/zisk (+) za období	151	220	-82	289

* Úhrada za užití železniční dopravní cesty

24. Výnosy

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Tržby z nákladní přepravy:	13 298	11 518
• Tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	5 153	4 029
• Tržby z nákladní přepravy - zahraničí	8 145	7 489
o Tržby z nákladní přepravy - Německo	2 411	2 190
o Tržby z nákladní přepravy - Polsko	1 507	1 184
o Tržby z nákladní přepravy - Rakousko	1 113	1 063
o Tržby z nákladní přepravy - Slovensko	1 034	990
o Tržby z nákladní přepravy - Rumunsko	471	348
o Tržby z nákladní přepravy - Itálie	395	289
o Tržby z nákladní přepravy - Ukrajina	351	367
o Tržby z nákladní přepravy - Slovinsko	231	209
o Tržby z nákladní přepravy - Belgie	132	96
o Tržby z nákladní přepravy - Maďarsko	104	170
o Tržby z nákladní přepravy - Rusko	98	231
o Tržby z nákladní přepravy - Nizozemí	79	91
o Tržby z nákladní přepravy - Kazachstán	51	102
o Tržby z nákladní přepravy - ostatní země	168	159
Ostatní tržby z nákladní přepravy:*		
• Ostatní tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	482	467
• Ostatní tržby z nákladní přepravy - zahraničí	272	207
Ostatní tržby z nákladní přepravy rozeznané v průběhu času	754	674
Ostatní tržby z doplňkových služeb	255	284



Výnosy ze smluv se zákazníky celkem	14 307	12 476
Výnosy z krátkodobého pronájmu	360	423
Výnosy celkem	14 667	12 899

* Ostatní tržby z nákladní přepravy zahrnují zejména tržby ze služeb provedených v železničních stanicích, doplňkových služeb a služeb vlečkové agendy

Celkový rozsah nákladní dopravy je dlouhodobě stabilní. V souvislosti s rozšiřováním a modernizací vozového parku Skupiny dochází k expanzi jak v tuzemské, tak zahraniční nákladní dopravě. Z důvodu válečného konfliktu na Ukrajině došlo k významnému poklesu výkonu pouze do Ruska a Kazachstánu. Vývoj fakturovaných služeb do ostatních zemí včetně tuzemska má rostoucí tendenci.

Výnosy z pronájmu zahrnují především výnosy z krátkodobých a příležitostných pronájmů nákladních vozů a hnacích drážních vozidel.

Z pohledu objemu fakturovaných služeb mezi nejvýznamnější tuzemské odběratele patří:

- CARBOSPED, spol. s r.o.
- NH-TRANS, SE
- MORAVIA STEEL, a.s.
- Rail Cargo Logistics – Czech Republic s.r.o.

Objem fakturovaných služeb u žádného z výše uvedených odběratelů nepřevyšuje 10 % celkových služeb.

Zahraničními odběrateli jsou především železniční dopravní podniky (národní dopravci) a ostatní společnosti. Z pohledu objemu fakturovaných služeb jsou nejvýznamnější tito:

Železniční dopravní podniky (národní dopravci)

- DB Cargo AG
- Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
- Rail Cargo Austria AG

Ostatní společnosti

- Maersk Line A/S
- STVA S.A.
- B & S Logistik GmbH
- DB Cargo Logistics GmbH



24.1. Smluvní závazky a závazky z refundací

Skupina rozeznává následující závazky z refundací (viz kapitola 18.) vztahující se k výnosům ze smluv se zákazníky:

	(údaje v mil. Kč)	
	31.12.2022	31.12.2021
Závazky z refundací		
Závazky z refundací	16	15
Závazky z refundací celkem	16	15

24.2. Zbývající závazky k plnění

	(údaje v mil. Kč)	
	31.12.2022	31.12.2021
Zbývající závazky k plnění:		
Tržby z nákladní přepravy	13	12
Ostatní tržby z nákladní přepravy	1	1
Ostatní tržby za doplňkové služby k dopravě	2	2
Ostatní provozní výnosy	0	0
Celkem	16	15

Jedná se o závazky z plnění z uzavřených smluv, u kterých ještě nedošlo k dokončení plnění ze strany Skupiny.

25. Ostatní provozní výnosy

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Zisk z prodeje pozemků, budov a zařízení	9	6
Zisk z likvidace nepotřebných aktiv	26	84
Náhrady za manka a škody - výnos	92	50
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	12	13
Kurzové zisky – provozní	157	178
Změna stavu opravných položek k pohledávkám - výnos	0	49
Změna stavu opravných položek k zásobám - výnos	1	0
Ostatní	76	70
Ostatní provozní výnosy celkem	373	450

26. Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Trakční náklady	-1 751	-1 043
– Trakční palivo (nafta)	-441	-372
– Elektrická trakční energie	-1 310	-671
Úhrada za užití železniční dopravní cesty	-1 105	-880
Přidělená kapacita dopravní cesty	-33	-51
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	-3 586	-3 573
– Spotřeba materiálu	-194	-250



– Spotřeba ostatní energie	-125	-115
– Spotřeba pohonných hmot	-15	-12
– Opravy a údržba	-274	-202
– Cestovné	-87	-61
– Krátkodobé nájemné	-253	-318
– Poplatky za vozy RIV (poskytnutí železničních vozů)	-278	-324
– Přepravné	-1 646	-1 629
– Služby spojené s užíváním budov	-48	-48
– Provozní čištění železničních kolejových vozidel	-2	-3
– Pohraniční výkony	-148	-151
– Náklady na reklamu a propagaci	-14	-7
– Poradenské a auditorské služby	-55	-58
– Provoz, údržba a ostatní služby vztahující se k ICT	-222	-214
– Komplexní ozdravné pobyty	-16	-0
– Služby v oblasti ekologie	-4	-4
– Ostatní služby	-205	-177
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie celkem	-6 475	-5 547

Položka Elektrická trakční energie za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 představuje zejména trakční energii nakoupenou od společnosti Správa železnic, s.o., ve výši 873 mil. Kč (v roce 2021 ve výši 578 mil. Kč).

Ostatní služby zahrnují zejména náklady vynaložené v oblasti zdravotní péče a další individuálně nevýznamné položky.

Následující tabulka vyjadřuje náklady na služby poskytované skupinovým statutárním auditorem - společností PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., a dalšími společnostmi sítě PricewaterhouseCoopers.

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Povinný audit roční účetní závěrky (včetně dceřiných společností)	-2	-3
Jiné neauditní služby (včetně dceřiných společností)*	-2	-2
Celkem	-4	-5

* služby vztahující se zejména k projektu Digitalizace údržby hnacích vozidel

27. Náklady na zaměstnanecké požitky

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Mzdové náklady	-3 467	-3 263
Odstupné	-44	0
Penzijní benefity	-732	-727
Příspěvek na penzijní připojištění	-410	-75
Příspěvek na kapitálové životní připojištění	-105	-21
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-19	-364
Odměny členům klíčového managementu	-42	-52
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	-73	-21
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	-4 892	-4 523

Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky zahrnují především náklady na vzdělávání zaměstnanců.



Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců Skupiny:

	2022	2021
Zaměstnanci	6 558	6 531
Klíčový management	32	32
Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců celkem	6 590	6 563

Klíčový management je tvořen představenstvem a dozorčí radou mateřské společnosti. U dceřiných společnostech je počítáno jenom s členy statutárního orgánu jednotlivých společností. U mateřské společnosti je navíc mezi klíčový management počítán i výbor pro audit. Podrobnější informace k mateřské společnosti jsou uvedeny v kapitole 1.5.

Odměny členům klíčového managementu:

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Krátkodobé benefity	-31	-41
Penzijní benefity	-7	-6
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-4	-5
Celkové odměny klíčového managementu	-42	-52

28. Odpisy, amortizace a znehodnocení

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Odpisy pozemků, budov a zařízení (kapitola 5.)	-55	-52
Odpisy dopravních prostředků (kapitola 5.)	-1 590	-1 427
Odpisy leasing - IFRS 16	-814	-689
Amortizace nehmotných aktiv (kapitola 6.)	-96	-78
Ztráty/zisky ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení	48	-63
Odpisy a amortizace celkem	-2 507	-2 309

29. Ostatní provozní náklady

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Ztráty ze znehodnocení pohledávek	-35	0
Změna stavu opravných položek k zásobám	0	-4
Náklady na smluvní pokuty a úroky z prodlení	-9	-1
Daně a poplatky	-14	-8
Kurzové ztráty - provozní	-199	-179
Pojistné	-96	-92
Náhrady za manka a škody - náklad	-78	-13
Ostatní	-68	-39
Ostatní provozní náklady celkem	-499	-336

Řádek "Ostatní" tvoří zejména položka v hodnotě 8 mil. Kč za členské příspěvky v mezinárodních a tuzemských organizacích, a ostatní provozní náklady související s IFRS 16 ve výši 40 mil. Kč (v roce 2021 ve výši 18 mil. Kč).



30. Finanční náklady

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-175	-82
Úroky ze závazků ze zajištěných půjček	-55	-39
Úroky ze závazků z leasingu - IFRS 16	-59	-46
Nákladové úroky – dluhopisy	-89	-81
Ostatní nákladové úroky	-1	-1
Odvíjení diskontu rezerv	-7	-4
Kurzové ztráty – finanční	-36	-31
Bankovní výlohy	-2	-2
Ostatní finanční náklady	-6	-4
Finanční náklady celkem	-430	-290

31. Finanční výnosy

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Kurzové zisky - finanční	46	26
Přijaté úroky	13	2
Finanční výnosy celkem	59	28

32. Daň ze zisku

32.1. Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Splatná daň běžného roku zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-91	-81
- z toho daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-16	-2
Odložená daň zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-10	-18
Celkový daňový náklad	-101	-99

Sesouhlasení celkového daňového nákladu za rok s účetním ziskem:

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Zisk (+)/ ztráta (-) před zdaněním	310	388
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Předpokládaný náklad na daň z příjmů	-59	-74
Úpravy:		
Rozdíl daňových sazeb	-3	-5
Daňově neuznatelné náklady - tvorba rezerv	0	-1
Daňově neuznatelné náklady - mzdové náklady	-4	-10
Daňově neuznatelné náklady - ostatní	-20	-21
Daňově neuznatelné výnosy - smluvní pokuty	0	2
Daňově neuznatelné výnosy - rozdíl dohadných položek minulých let	-7	2



Daňově neuznatelné výnosy - ostatní	7	26
Výpůjční náklady	-2	0
Daně zaplacené v zahraničí	2	-13
Daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-16	-8
Slevy na dani	2	2
Vliv nezaúčtované odložené daňové pohledávky	-1	1
Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	-101	-99

Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku:

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Změny ve fondu ze zajištění peněžních toků	-27	-42
Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	-27	-42

32.2. Odložená daň

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Rezervy	231	193
Závazky vůči zaměstnancům	168	120
Závazky k refundaci	16	15
Pohledávky	66	34
Nadměrné výpůjční náklady	72	43
Ostatní	29	36
Základ pro kalkulaci odložené daně	582	441
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Odložená daňová pohledávka - uznaná	111	84
Zápočet pohledávka vs. závazek	-111	-84
Odložená daňová pohledávka	0	0

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Dlouhodobá aktiva	-9 610	-9 259
Pohledávky - smluvní pokuty	-4	-68
Deriváty	-134	-82
Základ pro kalkulaci odložené daně	-9 748	-9 409
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Odložená daňová pohledávka - uznaná	-1 852	-1 788
Zápočet pohledávka vs. závazek	111	84
Odložený daňový závazek	-1 741	-1 704



Daňový dopad dočasných rozdílů je kalkulován následovně:

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2022	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2022
Rezervy	37	7	0	0	44
Závazky vůči zaměstnancům	23	9	0	0	32
Závazky k refundaci	3	0	0	0	3
Pohledávky	6	7	0	0	13
Nadměrné výpůjční náklady	8	6	0	0	14
Ostatní	7	-2	0	0	5
Odložená daňová pohledávka	84	27	0	0	111

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2022	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2022
Dlouhodobá aktiva	-1 760	-49	-17	0	-1 826
Pohledávky - smluvní pokuty	-13	12	0	0	-1
Deriváty	-15	0	-10	0	-25
Odložený daňový závazek	-1 788	-37	-27	0	-1 852

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2021	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2021
Rezervy	68	-31	0	0	37
Závazky z obchodních vztahů	17	-17	0	0	0
Závazky vůči zaměstnancům	13	10	0	0	23
Závazky k refundaci	4	-1	0	0	3
Pohledávky	18	-12	0	0	6
Nadměrné výpůjční náklady	14	-6	0	0	8
Ostatní	-1	8	0	0	7
Odložená daňová pohledávka	133	-49	0	0	84

(údaje v mil. Kč)

	1.1.2021	Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	Daň ze zisku vykázaná v ostatním úplném výsledku	Reklasifikace ukončených činností	31.12.2021
Dlouhodobá aktiva	-1 775	48	-33	0	-1 760
Pohledávky - smluvní pokuty	4	-17	0	0	-13
Deriváty	-6	0	-9	0	-15
Odložený daňový závazek	-1 777	31	-42	0	-1 788



33. Transakce se spřízněnými stranami

33.1. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů na konci účetního období

(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Pohledávky	Závazky
České dráhy, a.s.	7	137
RAILLEX, a.s.	2	1
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	2	0
Ostravská dopravní společnost, a.s.	16	0
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	2	9
Společné podniky a přidružené společnosti	22	10
ČD - Telematika a.s.	0	233
ČD - Informační Systémy, a.s.	0	102
DPOV, a.s.	1	10
ČD travel, s.r.o.	0	2
ČD relax, s.r.o.	0	1
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	0	1
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	9	0
Ostatní společnosti ve Skupině České dráhy	10	349
Celkem	39	496

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Pohledávky	Závazky
České dráhy, a.s.	7	152
RAILLEX, a.s.	3	0
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	1	0
Ostravská dopravní společnost, a.s.	15	0
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	3	11
Společné podniky a přidružené společnosti	22	11
ČD - Telematika a.s.	0	81
ČD - Informační Systémy, a.s.	0	91
DPOV, a.s.	1	8
ČD relax s.r.o.	0	1
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	0	1
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	10	0
Ostatní společnosti ve Skupině České dráhy	11	182
Celkem	40	345

Transakce se spřízněnými stranami se uskutečnily za obvyklé tržní ceny s ohledem na množství nakoupeného zboží.

Nevyrovnané zůstatky nejsou zajištěné a uhradí se bezhotovostním platebním stykem či formou zápočtu.

Doba splatnosti je stanovena na 30 nebo 60 dní. Nebyly poskytnuty ani přijaty žádné záruky.



33.2. Výnosy realizované se spřízněnými stranami

(údaje v mil. Kč)

2022	Prodej	Ostatní výnosy	Finanční výnosy	Celkem
České dráhy, a.s.	30	4	0	34
ČD - Telematika, a.s.	0	0	4	4
DPOV, a.s.	2	0	0	2
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	46	0	0	46
RAILLEX, a.s.	14	0	0	14
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	15	0	0	15
Ostravská dopravní společnost, a.s.	54	0	0	54
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	16	0	0	16
Celkem	177	4	4	185

Výnosy z prodeje služeb zahrnují především výnosy z vnitrostátní přepravy vozových zásilek, výnosy za výkony lokomotivních čt a ostatní výnosy z nákladní železniční dopravy.

(údaje v mil. Kč)

2021	Prodej aktiv	Prodej služeb	Ostatní výnosy	Celkem
České dráhy, a.s.	0	24	4	28
ČD - Telematika a.s.	2	0	0	2
DPOV, a.s.	0	3	0	3
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	55	0	55
RAILLEX, a.s.	0	15	0	15
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	0	10	0	10
Ostravská dopravní společnost, a.s.	0	63	0	63
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	22	0	22
Celkem	2	192	4	198

Výnosy z prodeje služeb zahrnují především výnosy za výkony lokomotivních čt, výnosy z vnitrostátní přepravy vozových zásilek a ostatní výnosy z nákladní železniční dopravy.

33.3. Nákupy realizované se spřízněnými stranami

(údaje v mil. Kč)

2022	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ost. náklady	Celkem
České dráhy, a.s.	48	609	100	9	766
ČD - Telematika a.s.	347	2	18	0	367
ČD - Informační Systémy, a.s.	40	2	130	0	172
DPOV, a.s.	1	4	19	0	24
ČD relax, s.r.o.	0	0	16	0	16
JLV, a.s.	0	0	2	0	2
RAILLEX, a.s.	0	0	5	0	5
Ostravská dopravní společnost - Cargo,	0	0	63	0	63
Celkem	436	617	353	9	1 415

Nákupy majetku v roce 2022 představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.



Nákupy služeb v roce 2022 zahrnují především náklady na nakupované železniční výkony, služby v oblasti informatiky, opravy a údržbu hnacích vozidel, nájemné za železniční vozy a pohraniční výkony v nákladní dopravě.

Nákupy od společnosti České dráhy, a.s., v roce 2022 představuje především motorová nafta v hodnotě 503 mil. Kč a zakoupené náhradní díly v hodnotě 75 mil. Kč či ostatní zásoby.

(údaje v mil. Kč)						
2021	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ost. náklady	Fin. náklady	Celkem
České dráhy, a.s.	60	463	112	10	4	649
ČD - Telematika a.s.	295	3	17	0	1	316
ČD - Informační Systémy, a.s.	39	2	124	0	0	165
DPOV, a.s.	28	4	18	0	0	50
JLV, a.s.	0	0	1	0	0	1
RAILLEX, a.s.	0	0	3	0	0	3
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	0	72	0	0	72
Celkem	422	472	347	10	5	1 256

Nákupy majetku zahrnují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.

Nákupy služeb zahrnují především služby v oblasti informatiky, opravy a údržbu hnacích vozidel a pohraniční výkony v nákladní dopravě.

Nákupy od společnosti České dráhy, a.s., v roce 2021 představují především motorovou naftu v hodnotě 370 mil. Kč a zakoupené náhradní díly v hodnotě 68 mil. Kč či ostatní zásoby.

33.4. Nákupy a prodeje dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku se spřízněnými stranami

33.4.1. Prodeje

V roce 2022, ani v roce 2021 žádné významné prodeje spřízněným stranám neproběhly.

33.4.2. Nákupy

Nákupy	Nehmotná aktiva	Pozemky, budovy, zařízení	Nehmotná aktiva	Pozemky, budovy, zařízení
	2022	2022	2021	2021
České dráhy, a.s.	0	48	0	60
ČD - Telematika a.s.	0	347	0	295
ČD - Informační Systémy, a.s.	40	0	39	0
DPOV, a.s.	0	1	0	28
Celkem	40	396	39	384

Nákupy majetku představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.



33.5. Výpůjčky od spřízněných stran

Společnost ČD Cargo, a.s., čerpala dne 17. 10. 2016 půjčku od společnosti České dráhy, a.s., v celkové výši 540 mil. Kč na financování nákupu hnacích vozidel řady 383 (Vectron). Zůstatek půjčky byl k 31. 12. 2020 rozdělen na dlouhodobou část ve výši 137 mil. Kč a krátkodobou část ve výši 75 mil. Kč. K 31. 12. 2021 je zůstatek rozdělen na dlouhodobou část ve výši 59 mil. Kč a krátkodobou část ve výši 71 mil. Kč. K 31. 12. 2022 je zůstatek vykázán jako krátkodobý závazek ve výši 57 mil. Kč. Půjčka je zachycena v kapitole 15. „Úvěry, půjčky a závazky z leasingu“.

Společnost ČD Cargo, a.s., má smluvně zajištěno s mateřskou společností České dráhy, a.s., možnost čerpání finančních zdrojů až do výše 700 mil. Kč (nad rámec limitu skupinového cashpoolingu, který je ve výši 300 mil. Kč). Cashpoolingová úvěrová linka je vedena u Komerční banky, v případě čerpání je výše úrokové sazby z peněžních prostředků stanovena O/N Pribor + marže 0,90 % p.a. V průběhu roku 2021 a 2022 nebyl tento finanční zdroj využit.

33.6. Vztahy se Správou železnic

Náklady realizované ve vztahu ke společnosti Správa železnic, s.o., představují v účetním období 2022 a 2021 zejména poplatky za přidělení kapacity a užití železniční dopravní cesty. Dále Skupina rovněž od Správy železnic, s.o., nakupovala elektrickou trakční energii. Výše nákladů pro účetní období 2022 a 2021 je uvedena v kapitole 26.

Výnosy Skupiny v roce 2022 představují zejména tržby za vnitrostátní přepravu vozových zásilek ve výši 14 mil. Kč. V roce 2021 to bylo 21 mil. Kč.

Náklady a výnosy Skupiny realizované ve vztahu ke společnosti Správa železnic, s.o., v roce 2022 a 2021 byly následující:

	(údaje v mil. Kč)	
31.12.2022	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	866	0
Nájemné nemovitostí	13	0
Elektrická trakční energie	1 006	0
Tepelná energie	13	0
Tržby z nákladní přepravy	0	14
Telekomunikační služby	42	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	8	0
Náhrada škod	5	0
Šetření mimořádných událostí	3	0
Opravy a udržování	2	0
Ostatní	7	12
Celkem	1 965	26



(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Náklady	Výnosy
Obsluha dráhy	1	0
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	800	0
Nájemné nemovitostí	13	0
Elektrická trakční energie	626	0
Tržby z nákladní přepravy	0	21
Výkony Hasičské záchranné služby	1	0
Telekomunikační služby	42	0
Náhrada škod	7	0
Šetření mimořádných událostí	3	0
Opravy a udržování	2	0
Ostatní	13	24
Celkem	1 508	45

Z titulu výše uvedených činností Skupina eviduje pohledávky a závazky vůči společnosti Správa železnic, s.o.:

(údaje v mil. Kč)

Pohledávky	31.12.2022	31.12.2021
Tržby z nákladní přepravy	2	2
Dohadné položky aktivní	12	23
Ostatní	0	6
Celkem	14	31

(údaje v mil. Kč)

Závazky	31.12.2022	31.12.2021
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava	170	175
Neodebraná kapacita ŽDC*	0	0
Elektrická trakční energie	20	19
Rádiové komunikační technologie	0	13
Ostatní	12	2
Nevyfakturované dodávky	12	63
<i>Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Náhrada škod mimořádných událostí</i>	<i>0</i>	<i>5</i>
<i>Elektrická trakční energie</i>	<i>2</i>	<i>52</i>
<i>Rádiové komunikační technologie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Dodávka tepla</i>	<i>7</i>	<i>0</i>
<i>Ostatní dohadné položky pasivní</i>	<i>3</i>	<i>6</i>
Celkem	214	272

33.7. Vztahy se skupinou ČEZ

Náklady realizované ve vztahu ke Skupině ČEZ představují zejména nakupované železniční výkony a platby za odběr tepelné energie. Výnosy představují především tržby z nákladní přepravy.



(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	1	0
Tržby z nákladní přepravy	2	140
Nakupované železniční výkony	0	0
Tepelná energie	46	0
Ostatní	11	0
Celkem	60	140

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	1	0
Tržby z nákladní přepravy	0	89
Nakupované železniční výkony	36	0
Tepelná energie	10	0
Celkem	47	89

Z titulu výše uvedených činností Skupina eviduje pohledávky vůči Skupině ČEZ:

(údaje v mil. Kč)

Pohledávky	31. 12. 2022	31.12.2021
Tržby z nákladní přepravy	23	22
Celkem	23	22

Z titulu výše uvedených činností Skupina eviduje závazky vůči Skupině ČEZ:

(údaje v mil. Kč)

Závazky	31.12.2022	31.12.2021
Nakupované železniční výkony	11	11
Ostatní	2	0
Celkem	13	11

33.8. Vztahy s ostatními spřízněnými stranami

V rámci dalších vztahů se státem, státními firmami a organizacemi dále Skupina uskutečnila platby zejména daní a poplatků státním institucím (DPH, splatná daň, celní daně a poplatky atd.).

34. Nekontrolní podíly

34.1. Vlastní kapitál – nekontrolní podíly

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Terminal Brno, a.s.	ČD-DUSS Terminál, a.s.	Celkem
Nekontrolní podíly ve výši	33,07 %	49 %	
Základní kapitál	24	2	26
Nerozdělený zisk - zisk b.o.	-1	1	0
Nerozdělený zisk	6	12	18
Celkem	29	15	44



(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Terminal Brno, a.s.	ČD-DUSS Terminál, a.s.	Celkem
Nekontrolní podíly ve výši	33,07 %	49 %	
Základní kapitál	24	2	26
Nerozdělený zisk - zisk b.o.	1	2	3
Nerozdělený zisk	6	10	16
Celkem	31	14	45

(údaje v mil. Kč)

1. 1. 2021	Terminal Brno, a.s.	ČD-DUSS Terminál, a.s.	Celkem
Nekontrolní podíly ve výši	33,07 %	49 %	
Základní kapitál	24	2	26
Nerozdělený zisk - zisk b.o.	2	4	6
Nerozdělený zisk	3	7	10
Celkem	29	13	42

34.2. Souhrn finančních informací - společnosti s nekontrolními podíly

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Terminal Brno, a.s.	ČD-DUSS Terminál, a.s.
Aktiva celkem	90	33
Dlouhodobá aktiva	74	11
Krátkodobá aktiva	16	22
Závazky celkem	2	3
Krátkodobé závazky	2	3
Čistá aktiva	88	30
Podíl na čistých aktivech - nekontrolní	29	15
Podíl na čistých aktivech - Skupina	59	15

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Terminal Brno, a.s.	ČD-DUSS Terminál, a.s.
Aktiva celkem	96	33
Dlouhodobá aktiva	72	11
Krátkodobá aktiva	24	22
Závazky celkem	4	3
Krátkodobé závazky	4	3
Čistá aktiva	92	30
Podíl na čistých aktivech - nekontrolní	30	15
Podíl na čistých aktivech - Skupina	62	15

(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Výnosy celkem	80	83
Zisk za období	-3	7
Podíl na zisku za období - nekontrolní podíly	-1	3
Podíl Skupiny na zisku za období	-2	4



35. Finanční nástroje

35.1. Řízení kapitálu

Skupina řídí svůj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopna pokračovat v činnosti jako zdravě fungující podnik při optimalizaci poměru mezi cizími a vlastními zdroji. Cílový maximální poměr Skupiny mezi cizími a vlastními zdroji je dle bankovních požadavků 75 % ku 25 %.

Strukturu kapitálu Skupiny tvoří čistý dluh (výpůjčky snížené o hotovost a účty v bankách) a vlastní kapitál Skupiny bez nekontrolních podílů (zahrnuje základní kapitál, fondy, nerozdělený zisk).

(údaje v mil. Kč)			
	Kapitola	31.12.2022	31.12.2021
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	18 535	14 998
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	-1 279	-1 147
Čistý dluh celkem		17 256	13 851

(údaje v mil. Kč)			
	Kapitola	31.12.2022	31.12.2021
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	531	498
Nerozdělený zisk		953	755
Vlastní kapitál celkem		9 978	9 747

Na Skupinu se nevztahují žádné další kapitálové požadavky stanovené externími subjekty.

Představenstvo mateřské společnosti a dozorčí rada mateřské společnosti jsou pravidelně informováni o vývoji zadlužení. Jakékoli dodatečné zadlužení podléhá souhlasu Představenstva mateřské společnosti a Dozorčí rady.

35.2. Třídy finančních nástrojů

(údaje v mil. Kč)				
Klasifikace finančních aktiv IFRS 9	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31.12.2022	31.12.2021
Finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 279	1 147
	Pohledávky z obchodních vztahů	9	2 080	1 810
	Ostatní finanční aktiva	10	144	98
Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	10	120	97
Celkem			3 623	3 152



(údaje v mil. Kč)

Klasifikace finančních závazků	Třídy finančních závazků	Kapitola	31.12.2022	31.12.2021
IFRS 9				
Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě	Zajištěné půjčky	15	2 852	2 244
	Závazky z leasingu	15	3 993	3 620
	Vydané dluhopisy	15	5 250	4 284
	Úvěry	15	6 439	4 849
	Závazky z obchodních vztahů	14	2 913	2 877
	Závazky z titulu dodavatelských úvěrů	17	0	1
	Ostatní finanční závazky	17	143	133
Finanční závazky oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	17	11	15
Celkem			21 601	18 023

Finanční nástroje jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 2, tj. ocenění, která vycházejí z jiných vstupů než kótovaných cen využívaných na úrovni 1; tyto informace je možné získat u aktiva nebo závazku přímo (tzn. ceny) nebo nepřímo (tzn. údaje odvozené z cen), tak jak je uvedeno v kapitole 35.10.

Výnosy z jednotlivých tříd finančních aktiv jsou následující:

(údaje v mil. Kč)

Třída finančního aktiva	2022	2021	Vykázány na řádku výkazu zisku a ztráty
Úroky z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	8	0	Finanční výnosy
Úroky z pohledávek z finančního leasingu	5	2	Finanční výnosy
Celkem	13	2	

Ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv jsou uvedeny v kapitole Pohledávky z obchodních vztahů (kapitola 9.) a v kapitole Ostatní finanční aktiva (kapitola 10.). U jiných tříd finančních aktiv ke snížení hodnoty nedošlo.

35.3. Cíle řízení finančního rizika

Oddělení finančního řízení a rizik monitoruje a řídí finanční rizika související s operacemi Skupiny. Finanční rizika zahrnují tržní rizika (měnové, úrokové a komoditní riziko), kreditní riziko a riziko likvidity.

35.4. Řízení úrokového rizika

Skupina je vystavena malému riziku změn úrokových sazeb. Jelikož Skupina má hlavně úvěry a půjčky s fixními úrokovými sazbami, má úvěry s variabilní sazbou a jejich výše je uvedena v bodě 15.



35.5. Řízení měnového rizika

Skupina je v kontextu svého postavení na trhu a zvolené obchodní strategii v pozici, kdy vstupy nakupuje primárně v měně CZK, avšak služby (zejména příjmy z mezinárodní přepravy) jsou ve velké míře prodávány v cizí měně, primárně v měně EUR. Tím dochází k disproporcii mezi měnovými vstupy a výstupy. Skupina má dlouhodobě přebytek tržeb denominovaných v EUR nad náklady. Cílem Skupiny je minimalizovat dopad změny měnových kurzů do výnosů a nákladů Skupiny.

Skupina tuto měnovou pozici snižuje pomocí kombinace několika nástrojů: měnové deriváty, nákupy v EUR a financování v EUR. V souladu se strategií řízení rizik Skupina zajišťuje měnové riziko, kterému jsou vystaveny její očekávané budoucí příjmy v cizí měně, pomocí níže specifikovaných zajišťovacích nástrojů:

- měnové deriváty,
- závazky z leasingů a zajištěné půjčky denominované v EUR,
- vydaný dluhopis denominovaný v EUR,
- přijaté investiční úvěry denominované v EUR.

Pro výše uvedené zajišťovací nástroje Skupina aplikuje účtování o zajištění peněžních toků. Informace o nominální a účetní hodnotě zajišťovacích nástrojů a ostatní informace požadované podle IFRS 7 jsou k nalezení u popisu jednotlivých zajišťovacích vztahů v kapitolách 35.5.2., 35.5.3. a 35.5.4.

Zároveň, pro všechny zajišťovací vztahy, kde jsou zajišťovanou položkou budoucí příjmy v EUR, není zajištěno v součtu více než 75 % předpokládaných příjmů v EUR.

Zůstatková hodnota finančních aktiv a závazků Skupiny denominovaných v cizí měně bez zahrnutí finančních aktiv a finančních závazků, které jsou součástí zajišťovacích vztahů ke konci účetního období:

	(údaje v mil. Kč)			
31. 12. 2022	EUR	USD	Ostatní	Celkem
Finanční aktiva	2 037	3	0	2 040
Finanční závazky	-1 692	0	0	-1 692
Celkem	345	3	0	348

	(údaje v mil. Kč)			
31. 12. 2021	EUR	USD	Ostatní	Celkem
Finanční aktiva	1 541	6	0	1 547
Finanční závazky	-1 134	-9	-2	-1 145
Celkem	407	-3	-2	402

35.5.1. Citlivost na kurzové změny

Expozice vůči měnovým rizikům se měří analýzou citlivosti. Skupina je vystavena měnovému riziku z důvodu:



- změny hodnoty nezajištěných finančních položek denominovaných v cizích měnách,
- změny reálné hodnoty měnových finančních derivátů.

Následující tabulka ukazuje, jaký dopad na zisk a ostatní úplný výsledek by mělo posílení české měny o 1 Kč vůči příslušným cizím měnám. Pozitivní hodnota indikuje nárůst zisku a ostatního úplného výsledku, negativní hodnota indikuje pokles zisku a ostatního úplného výsledku:

	(údaje v mil. Kč)	
	2022	2021
Přepočet položek v cizí měně na konci období	-14	-16
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	0
Celkem dopad na zisk za období před zdaněním	-14	-16
Změna dopadu na daň vykázanou v zisku/ ztrátě	3	3
Celkem dopad na zisk/ ztrátu po zdanění	-11	-13
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	58	80
Kurzový rozdíl leasingových závazků dle IFRS 16*	187	129
Kurzový rozdíl investičních úvěrů a dluhopisů*	98	0
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek před zdaněním	343	209
Změna dopadu na daň vykázanou v ostatním úplném výsledku	-65	-40
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek po zdanění	278	169

* vykázaný v aktuálním období

V případě oslabení české měny o 1 Kč, by byly hodnoty stejné, pouze s opačným znaménkem.

35.5.2. Měnové deriváty

Skupina v souladu se strategií řízení rizik uzavírá měnové forwardy a opce ke krytí budoucích přijatých plateb denominovaných v cizích měnách s předem stanoveným zajišťovacím poměrem 1:1. Zajišťovací poměr je pravidelně monitorován v souvislosti s cíli řízení rizik.

Efektivita zajištění je pravidelně měřena na základě porovnání klíčových parametrů (critical terms). V případě měnového zajištění se jedná zejména o nominální hodnotu. Kontrola proti „přezajištění“ měnového rizika je sledována na základě výše uvedeného hedge reportu a je splněna díky Strategii řízení finančních rizik a stanovení maximální výše zajištění předpokládaných příjmů.

Nominální hodnota měnových forwardů je nižší než budoucí předpokládané příjmy Skupiny v měně EUR, tzn. nikdy není zajištěno více než 25 % předpokládaných příjmů v měně EUR. Je zajištěn kurz CZK/EUR, který následně transformuje cizoměnové příjmy (EUR) do funkční měny (CZK). Maximální objemy pro zajištění jsou k 31. 12. 2022 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2023 maximálně 20 % EUR příjmů,
- pro rok 2024 maximálně 15 % EUR příjmů.

Měnové forwardy jsou sjednány za tržních podmínek (bez platby prémie), reálná hodnota derivátů v den sjednání je nulová. Na základě výše uvedených skutečností Skupina předpokládá, že zajišťovací vztah



bude efektivní po celou dobu jeho trvání. Výsledkem transakce je predikovatelná (pevná) výše měnového kurzu CZK/EUR získaná z prodeje EUR příjmů Skupiny.

Potenciální příčiny případné neefektivnosti mohou vznikat z důvodu basis spreadu. Dalším faktorem může být časový nesoulad. Skupina nezajišťuje konkrétní obchodní případy, ale pouze objem plánovaných příjmů. Výše uvedené faktory považuje Skupina za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné a tudíž pokládá měnové zajištění za efektivní.

Tabulka uvádí otevřené cizoměnové parforwardy na prodej cizí měny k datu:

(údaje v mil. Kč)

	Průměrný zajištěný měnový kurz	Cizí měna	Nominální hodnota	Reálná hodnota
31.12.2022	26,928	EUR	1 618	117
31.12.2021	27,118	EUR	2 278	61

Změna reálné hodnoty zajišťované položky se pro účely stanovení účinnosti rovná změně reálné hodnoty zajišťovacího nástroje, protože zajišťovací vztahy byly plně účinné.

Očekávaná realizace zajištěných položek cizoměnovými parforwardy

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky z budoucích tržeb v EUR:

(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	72	146	652	579	0	1 449

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	75	149	671	1 193	0	2 088

35.5.3. Závazky z leasingů a zajištěné půjčky denominované v EUR

V souladu se strategií řízení rizik se Skupina rozhodla zajistit měnové riziko, kterému jsou vystaveny její očekávané budoucí příjmy v cizí měně pomocí níže specifikovaného zajišťovacího nástroje. Zajišťovaným rizikem je riziko změny spotového měnového kurzu CZK/EUR, které ovlivňuje dopad tržeb denominovaných v měně EUR do zisku nebo ztráty společnosti.

Nájemní smlouvy v EUR sjednané po 1. 1. 2020 jsou považovány za zajišťovací nástroje k prvnímu dni měsíce následujícího po zahájení nájemního vztahu.

Zajišťovanou položkou jsou vysoce pravděpodobné očekávané výnosy v EUR. Skupina považuje z pohledu řízeného rizika všechny tržby v EUR za homogenní skupiny se stejným měnovým rizikem.

Vzhledem k povaze zajišťovacího vztahu (1 EUR použité na splácení závazku z nájmu zajišťuje 1 EUR výnosů) je zajišťovací poměr (hedge ratio) stanoven jako 100 %.



Jako možné zdroje neefektivit Skupina identifikovala z důvodu potřeby dostatečně přesné identifikace zajišťovaných tržeb existuje časový posun mezi načasováním splátek nájmu a načasováním zajištěných tržeb, taky pokles očekávaných tržeb v EUR nebo změny splátkového kalendáře zajišťovacího nástroje. Výše uvedené faktory považuje Skupina za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné, a tudíž pokládá měnové zajištění za efektivní.

Tabulka uvádí závazky z leasingů a zajištěné půjčky denominované v EUR k datu:

(údaje v mil. Kč)

Počátek zajištění	Průměrný měnový kurz ke dni vzniku zajištění	Cizí měna	Nominální hodnota v mil. EUR	Účetní hodnota
31. 12. 2022	25,11	EUR	187	4 508
31. 12. 2021	25,59	EUR	129	3 211

Změna hodnoty zajišťované položky vlivem změny spotového kurzu se pro účely stanovení účinnosti rovná kurzovému rozdílu u zajišťovacího nástroje, protože zajišťovací vztahy byly plně účinné.

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky budoucích tržeb v EUR:

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	83	167	752	2 725	1 027	4 754

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Zajištěné budoucí tržby v EUR	3	183	5 557	1 842	733	3 318

35.5.4. *Financování v EUR*

V souladu se strategií řízení rizik se Skupina rozhodla zajistit měnové riziko, kterému jsou vystaveny její očekávané budoucí příjmy v cizí měně pomocí níže specifikovaného zajišťovacího nástroje. Zajišťovaným rizikem je riziko změny spotového měnového kurzu CZK/EUR, které ovlivňuje dopad tržeb denominovaných v měně EUR do zisku nebo ztráty společnosti.

V roce 2022 Skupina vydala dluhopis v celkové jmenovité hodnotě 40 mil. EUR a čerpala 2 investiční úvěry v celkové jmenovité hodnotě 40 a 20 mil. EUR.

Zajišťovanou položkou jsou vysoce pravděpodobné očekávané výnosy v EUR. Skupina považuje z pohledu řízeného rizika všechny tržby v EUR za homogenní skupiny se stejným měnovým rizikem.

Vzhledem k povaze zajišťovacího vztahu (1 EUR použité na splácení závazku z nájmu zajišťuje 1 EUR výnosů) je zajišťovací poměr (hedge ratio) stanoven jako 1:1.



Skupina zajišťuje pouze první část z celkových plánovaných peněžních toků v cizí měně v každém zajištěném období. Nezajištěná část plánovaných peněžních toků v cizí měně představuje opatrnostní srážku, tzv. „haircut“.

Pro pokračování zajišťovacího vztahu je v kontextu požadavků IFRS 9 především relevantní posouzení očekávané efektivity (forward-looking). Posouzení očekávané efektivity bylo provedeno k datu zahájení zajišťovacího účetnictví. Dále je prováděno minimálně jednou ročně a vždy k datu účetní závěrky.

Vzhledem k tomu, že efektivita zajišťovacího vztahu byla podpořena kvantitativním výpočtem citlivosti k datu počátku zajišťovacího vztahu, v následujících obdobích je efektivita posuzována především vyhodnocením, zda došlo ke změnám v kritických parametrech zajišťovacího nástroje nebo zajišťované položky.

Jako možné zdroje neefektivity Skupina identifikovala z důvodu potřeby dostatečně přesné identifikace zajišťovaných tržeb existuje časový posun mezi načasováním splátek úvěru a načasováním zajištěných tržeb. Tento časový nesoulad může způsobovat určitou míru neefektivity z důvodu aplikace diskontování při výpočtu neefektivity. Následně pokles očekávaných tržeb v EUR nebo změny splátkového kalendáře zajišťovacího nástroje.

Tabulka uvádí informace k datu 31. 12. 2022:

(údaje v mil. Kč)

	Počátek zajištění	Měnový kurz ke dni vzniku zajištění	Cizí měna	Nominální hodnota v mil. EUR	Účetní hodnota
Dluhopis	20. 4. 2022	24,415	EUR	40	964
Investiční úvěr RB	29. 4. 2022	24,605	EUR	38	917
Investiční úvěr ING	23.12.2022	24,245	EUR	20	483

Změna hodnoty zajišťované položky vlivem změny spotového kurzu se pro účely stanovení účinnosti rovná kurzovému rozdílu u zajišťovacího nástroje, protože zajišťovací vztahy byly plně účinné.

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky budoucích tržeb v EUR:

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Z dluhopisu	2	3	14	75	983	1 077
Z investičních úvěrů	0	34	160	917	506	1 617

35.6. Řízení kreditního rizika

Skupina je vystavená kreditnímu riziku, což představuje riziko, že jedna strana finančního nástroje způsobí finanční ztrátu druhé straně tím, že nesplní svůj závazek. Kreditní riziko vzniká jako důsledek obchodních aktivit Skupiny (pohledávky z obchodních vztahů) a dále z činností spojených s transakcemi na finančním trhu. Při kvantifikaci kreditního rizika vychází Skupina z několika základních kritérií, kdy významným měřítkem je především riziko, související s hrozbou selhání protistrany v transakci, které



se může negativně promítnout do zisku nebo ztráty a cash-flow Skupiny. K analýze protistran Skupina využívá kromě podpory interních oddělení také služby externích dodavatelů informací. Případná platební neschopnost partnera může vést k bezprostředním ztrátám s nežádoucím vlivem na hospodaření Skupiny.

Zdroje kreditního rizika, souvisejícího s hrozbou selhání protistrany v transakci:

- firemní odběratelé,
- finanční instituce.

Z tohoto důvodu podléhá schvalování obchodních aktivit s novými protistranami standardizovaným postupům schvalování pověřenými odděleními. Součástí řízení kreditního rizika je aktivní správa a management pohledávek, kde se k redukci rizik používají standardní nástroje finančních trhů, jako jsou platby předem a bankovní záruky.

Finanční majetek, který vystavuje Skupinu možnému kreditnímu riziku, se skládá z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, pohledávek z obchodních vztahů a smluv o finančních derivátech. Hotovost Skupiny je uložena u domácích renomovaných finančních ústavů. Z hlediska předmětu podnikání je Skupina vystavena převážně těmto druhům kreditního rizika:

- přímé kreditní riziko,
- riziko úvěrových ekvivalentů.

Přímé kreditní riziko má nejčastěji podobu pohledávek z běžných obchodních vztahů. Úvěrová kvalita odběratele je hodnocena individuálně, přičemž Skupina bere v úvahu jeho finanční pozici, zkušenost s odběratelem a další faktory.

Zároveň je pomocí reportů sledován vývoj výše pohledávek, příjmů a přepravních výkonů dle jednotlivých společností. V přehledu je vidět platební morálka jednotlivých odběratelů dle zvoleného časového úseku.

Skupina zkoumala řadu veličin (HDP, průmyslové indexy apod.) a jejich případnou korelaci k platební schopnosti zákazníků. Jelikož žádná spolehlivá korelace nebyla identifikována, Skupina se soustředí na individuální posouzení kredibility zákazníků a především jejich budoucí schopnost a ochotu hradit své závazky vůči Skupině. Analýzy byly provedeny na základě podmínek a očekávání k 31. 12. 2022.

V souladu s IFRS 9 byl na pohledávky z obchodních vztahů ve Skupině použit zjednodušený přístup, kdy u pohledávek bez významného prvku financování byla použita příslušná míra ztrát na neuhrazené pohledávky k datu sestavení účetní závěrky dle věkové struktury těchto pohledávek. Pohledávky byly nejprve rozděleny do třech kategorií, u nichž bylo následně stanovena odlišná míra očekávaných úvěrových ztrát.

1. Pohledávky vůči členům Skupiny ČD, kde v souladu s interní metodikou nejsou opravné položky kalkulovány, jelikož se nepředpokládá riziko jejich neuhrazení.



2. Pohledávky nejvýznamnějších zákazníků Skupiny, kteří generují majoritní část výnosů. Jedná se o velké, nadnárodní společnosti jako např. Třinecké železárny, ČEZ, ČEPRO, METRANS, Maersk, EP Holding apod., u nichž vnímáme velmi nízké riziko očekávaných úvěrových ztrát ve výši cca 1 %.
3. Kategorie zákazníků je již mnohem více diverzifikovaná a podílí se na celkových pohledávkách z obchodních vztahů z cca 20 %. V této kategorii jsou již zastoupeny menší společnosti z různých odvětví a u nich vnímá Skupina významně vyšší potenciální riziko budoucího selhání s ohledem na aktuální makroekonomickou situaci ve světě. Míra očekávaných úvěrových ztrát je v této kategorii ve výši cca 8 %.

Přehled snížení hodnoty pohledávek

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2022	Do splatnosti	1 - 30 dní po splatnosti	31 - 90 dní po splatnosti	91 - 180 dní po splatnosti	181 - 365 dní po splatnosti	více než 365 dní po splatnosti	Celkem
Míra očekávané úvěrové ztráty *	2,35 %	3 %	6 %	30 %	76 %	100 %	6 %
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů - brutto zůstatková hodnota	1 954	151	19	6	12	79	2 221
Očekávaná úvěrová ztráta	-1	0	-1	-2	-9	-79	-92
Individuální očekávaná úvěrová ztráta	-45	-4	0	0	0	0	-49
Očekávaná úvěrová ztráta celkem	-46	-4	-1	-2	-9	-79	-141
Netto hodnota pohledávek	1 908	147	18	4	3	0	2 080

* matice znehodnocení = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

(údaje v mil. Kč)

31. 12. 2021	Do splatnosti	1 - 30 dní po splatnosti	31 - 90 dní po splatnosti	91 - 180 dní po splatnosti	181 - 365 dní po splatnosti	více než 365 dní po splatnosti	Celkem
Míra očekávané úvěrové ztráty *	1 %	1 %	6 %	7 %	50 %	100 %	5 %
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů - brutto zůstatková hodnota	1 634	140	34	14	4	88	1 914
Očekávaná úvěrová ztráta	-10	-1	-2	-1	-2	-76	-92
Individuální očekávaná úvěrová ztráta	0	0	0	0	0	-12	-12
Očekávaná úvěrová ztráta celkem	-10	-1	-2	-1	-2	-88	-104
Netto hodnota pohledávek	1 624	139	32	13	2	1	1 810

* matice znehodnocení = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka



(údaje v mil. Kč)

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám	2022	2021
Opravné položky k 1. lednu	104	154
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	58	36
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-15	-74
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-6	-12
Opravné položky k 31. prosinci	141	104

Skupina se snaží obchodovat jen se stálými, důvěryhodnými smluvními partnery, které průběžně prověřuje s využitím veřejně dostupných údajů a interních dat. Expozice Skupiny a platební disciplína jejich smluvních partnerů se průběžně sledují.

K dodatečnému zajištění případných rizikových pohledávek jsou v různých kombinacích využívány standardní nástroje (zálohy, platební podmínky, sledování zákazníků, interní reportovací nástroje atd.). Ke zlepšení likvidity společnosti ve Skupině využívají aktivně politiku zápočtů vzájemných pohledávek a závazků. Současně je uplatňováno průběžné sledování individuálních pohledávek podle jednotlivých firem a délky prodlení se zvláštním zřetelem na pohledávky nad 15 dnů po lhůtě splatnosti. Vývojem pohledávek po splatnosti se průběžně zabývají jednotliví odpovědní zaměstnanci a vrcholově Komise pohledávek. Neexistuje významná koncentrace kreditního rizika z pohledu zákazníků, průmyslových odvětví ani regionů.

Kreditní riziko likvidních finančních prostředků a finančních derivátů je omezené, jelikož smluvními partnery jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem (vyžadován investiční stupeň) viz kapitola 12.

35.7. Řízení komoditního rizika

Skupina je vystavena riziku změny ceny komodit, protože spotřeba komodit, zejména nafty a elektrické energie, tvoří významnou nákladovou položku Skupiny. Cena elektřiny je stanovena na základě maximální ceny od Správy železnic. Skupina řídí riziko fluktuace ceny nafty uzavíráním střednědobých derivátů na nákup nafty.

35.7.1. Analýza citlivosti na změny ceny komodit

Expozice vůči změně cen komodit se měří analýzou citlivosti. Skupina je vystavena riziku změn ceny trakční nafty a rovněž z důvodu změny reálné hodnoty uzavřených finančních derivátů.

Následující tabulka ukazuje, jaký dopad na zisk a ostatní úplný výsledek by mělo zvýšení ceny nafty o 10 %. Pozitivní hodnota indikuje nárůst zisku a ostatního úplného výsledku, negativní hodnota indikuje pokles zisku a ostatního úplného výsledku:



(údaje v mil. Kč)

	2022	2021
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	0
Celkem dopad na zisk/ ztrátu před zdaněním	0	0
Změna dopadu na daň vykázanou v zisku/ ztrátě	0	0
Celkem dopad na zisk/ ztrátu po zdanění	0	0
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období*	9	7
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek před zdaněním	9	7
Změna dopadu na daň vykázanou v ostatním úplném výsledku	-2	-1
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek	7	6

* Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví

V případě snížení ceny nafty o 10 %, by byly hodnoty stejné pouze s opačným znaménkem.

35.7.2. Komoditní deriváty

Skupina v souladu s požadavky na řízení komoditního rizika uzavřela smlouvy na zajištění pohybů cen trakční nafty. Zajištění bylo realizováno formou komoditního swapu, které spočívá v zajištění fixní ceny trakční nafty.

Zajišťovací poměr zajišťovacího vztahu je stejný jako poměr množství zajišťované položky a použitého zajišťovacího nástroje, tzn. v tomto případě se jedná o poměr 1:1. Poměr zajištění je určen jako porovnání množství zajišťované položky a použitého zajišťovacího nástroje. Jeho výpočet je založen na smlouvě o komoditním swapu, který vyrovnává nákup zajišťovaného objemu plánované spotřeby dle schválené Strategie řízení finančních rizik. Skupina si uvědomuje, že do výpočtu zajišťovacího poměru vstupují rizikové komponenty typu spotřební daň, marže obchodníka apod., ale jejich vliv na jeho výši je nevýznamný. Zajišťovací poměr je pravidelně monitorován v souvislosti s cíli řízení rizik.

Ekonomický vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajišťovanou položkou je popsán podle níže uvedených parametrů.

Efektivita zajištění bude měřena na základě porovnání klíčových parametrů (critical terms). Vzhledem k tomu, že klíčové charakteristiky zajišťovacího nástroje plně odpovídají charakteristikám zajišťované položky, vedení společnosti ČD Cargo, a.s., očekává vysokou efektivitu zajištění. Zároveň je prováděn korelační test, kde jsou zpětně porovnávány skutečné nákupní ceny nafty za litr a zajištěná cena derivátu (nafty) při vypořádání. Korelační koeficient v roce 2022 činil 98,21 % (98,08 % v roce 2021) a potvrdil tak vysokou efektivitu derivátu.

Nominální hodnota zajištění je nižší než budoucí předpokládané objemy nakoupené nafty, tzn. nikdy není zajištěno více než 80 % předpokládaného objemu nakupované nafty. Je zajištěna komodita Platts ULSD 10ppm FOB Barge Rotterdam. Zajištění je zároveň realizováno v měně CZK, čímž je eliminováno i riziko plynoucí z fluktuace kurzu CZK/USD. Maximální objemy pro zajištění jsou k 31. 12. 2022 stanoveny Strategii řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2023 maximálně 65 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),



- pro rok 2024 maximálně 50 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty).

Komoditní zajištění je sjednáno za tržních podmínek (bez platby prémie), reálná hodnota derivátů v den sjednání je nulová. Na základě výše uvedených skutečností Skupina předpokládá, že zajišťovací vztah bude efektivní po celou dobu jeho trvání. Výsledkem transakce je predikovatelná výše ceny nakupovaného objemu nafty.

Potenciální příčiny případné neefektivnosti mohou vznikat z důvodu nezajištěných složek celkové ceny nafty (tzn. různé přírážky, vliv ceny bionafty, spotřební daň, apod.) a dále při výrazném zvýšení úvěrového rizika protistrany. Skupina v tomto případě provádí i korelační test na cenu nafty. Skupina zajišťuje z celkové nákupní ceny nafty položku Platts ULSD 10ppm FOB Barge Rotterdam a jelikož je zajištění prováděno v měně CZK, tak je eliminováno i měnové riziko plynoucí z měnového páru USD/CZK. Ostatní položky, které tvoří cenu nafty, jsou fixní nebo mají velmi nízkou volatilitu. Výše uvedené body jako přírážky, vliv ceny bionafty, spotřební daň, zvýšení úvěrového rizika protistrany apod., považuje Skupina za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné, a tudíž pokládá komoditní zajištění za efektivní. Z těchto důvodů se změna reálné hodnoty zajišťované položky pro účely stanovení účinnosti rovná změně reálné hodnoty zajišťovacího nástroje.

Tabulka uvádí otevřené komoditní kontrakty na nákup nafty ke konci účetního období:

Nákup nafty	Zajištěná průměrná cena (CZK/mt*)	Objem kontraktů (mt*)	Reálná hodnota (mil. Kč)
31.12.2022	20 926	4 800	-8
31.12.2021	10 214	4 800	21

* mt = metrická tuna

Očekávaná realizace zajištěných položek komoditními deriváty

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky z nákupů nafty:

(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Méně než	1 - 3	3 měsíce až	1 rok až	5 let a	Celkem
	1 měsíc	měsíce	1 rok	5 let	více	
Zajištěné budoucí nákupy nafty	8	17	75	0	0	100

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Méně než	1 - 3	3 měsíce až	1 rok až	5 let a	Celkem
	1 měsíc	měsíce	1 rok	5 let	více	
Zajištěné budoucí nákupy nafty	6	12	53	0	0	71

35.8. Řízení likvidního rizika

Riziko likvidity je ve Skupině ČD Cargo řízeno s ohledem na stálé zajištění dostatečného objemu finančních zdrojů potřebných pro plnění finančních závazků.



Skupina řídí svůj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopna pokračovat v činnosti jako zdravě fungující podnik při optimalizaci poměru mezi cizími a vlastními zdroji (více informací ohledně otevřených úvěrových rámců je uvedeno v kapitole 35.8.2.).

Na denní bázi je prováděno hodnocení stavu disponibilních finančních zdrojů a toku hotovosti a vývoje likvidity. Na základě těchto hodnocení se provádí rozhodnutí o optimálním využití provozních finančních zdrojů, prezentovaných zejména kontokorentními úvěry a limitem cashpoolu. Pro posílení finanční stability Skupina průběžně zajišťuje dlouhodobé finanční zdroje. Stav likvidity je průběžně sledován ratingovou agenturou Moody's.

35.8.1. Tabulky likvidního rizika

Následující tabulky znázorňují zbytkovou smluvní dobu splatnosti finančních závazků Skupiny. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných smluvních peněžních toků finančních závazků se zohledněním nejdříve možných termínů, kdy se od Skupiny může žádat splacení těchto závazků. Tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i jistiny.

(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Závazky z obch. vztahů a ostatní finanční závazky neobsažené níže	1 644	981	428	2	0	3 055
Zajišťovací deriváty - netto	0	1	9	1	0	11
<i>Brutto odchozí peněžní toky</i>	7	7	58	6	0	78
<i>Brutto příchozí peněžní toky</i>	7	6	49	5	0	67
Zajištěné půjčky	44	88	355	1 449	1 193	3 129
Závazky z leasingu	81	162	809	2 685	437	4 174
Nástroje s fixní úrokovou sazbou – úvěr	872	180	761	3 739	1 443	6 995
Nástroje s fixní úrokovou sazbou - dluhopisy	9	18	611	4 040	984	5 662
Celkem	2 532	1 336	3 185	11 916	4 057	23 026

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Závazky z obch. vztahů a ostatní finanční závazky neobsažené níže	1 383	977	649	1	0	3 010
Zajišťovací deriváty - netto	0	0	0	15	0	15
<i>Brutto odchozí peněžní toky</i>	0	0	0	715	0	715
<i>Brutto příchozí peněžní toky</i>	0	0	0	-700	0	-700
Zajištěné půjčky	9	112	354	1 118	853	2 446
Závazky z leasingu	5	209	634	2 254	638	3 740
Nástroje s fixní úrokovou sazbou – úvěr	85	167	581	2 862	1 600	5 295
Nástroje s fixní úrokovou sazbou - dluhopisy	7	15	97	3 541	1 011	4 671
Celkem	1 489	1 480	2 315	9 791	4 102	19 177



Následující tabulky znázorňují předpokládanou smluvní splatnost finančních aktiv Skupiny. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných peněžních toků z finančních aktiv se zohledněním předpokládané doby splatnosti. Tabulky zahrnují peněžní toky z úroků i jistiny.

(údaje v mil. Kč)

31.12.2022	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Fin. aktiva v naběhlé hodnotě	2 631	714	78	87	0	3 510
Zajišťovací deriváty - netto	8	16	59	37	0	120
<i>Brutto odchozí peněžní toky</i>	72	148	649	556	0	1 425
<i>Brutto příchozí peněžní toky</i>	80	163	708	593	0	1 545
Celkem	2 639	730	137	124	0	3 630

(údaje v mil. Kč)

31.12.2021	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok - 5 let	5 let a více	Celkem
Fin. aktiva v naběhlé hodnotě	2 395	562	35	56	7	3 055
Zajišťovací deriváty	7	18	64	8	0	97
Celkem	2 402	580	99	64	7	3 152

Částky uvedené výše u nástrojů s variabilní úrokovou sazbou v případě nederivátových finančních aktiv i závazků se mohou měnit, jestliže se změny variabilních úrokových sazeb budou lišit od úrokových sazeb určených ke konci účetního období.

35.8.2. Zdroje financování

Skupina má přístup k níže uvedeným úvěrovým rámcům:

(údaje v mil. Kč)

	31.12.2022	31.12.2021
Cashpool:		
– rámec ve výši	300	300
Kontokorentní úvěry:		
– rámec ve výši	2 036	2 026
Směnečný program*:		
– rámec ve výši	1 500	1 500
Celkem	3 836	3 826

* Interní směnečný program je schválen vedením mateřské společnosti ČD Cargo, a.s. v maximální výši 1 500 mil. Kč, s tím že u jednotlivých bank jsou schváleny rámcové smlouvy v celkové výši 2 000 mil. Kč

(údaje v mil. Kč)

Kontokorentní úvěry	VÚB	Citibank	ING	ČSOB	RB	Millenium Bank	PKO	Slovenská sporitel'ňa	Tatrabanka, a.s.	Celkem
Rámec k 1.1.2021	700	200	200	410	300	149	0	12	12	1 983
nevyužitá částka k 1.1.2021	700	200	200	410	300	35	0	12	12	1 869
změna rámce v roce 2021	0	0	0	0	6	37	0	0	0	43
Rámec k 31.12.2021	700	200	200	410	306	186	0	12	12	2 026
nevyužitá částka k 31.12.2021	700	200	200	410	306	105	0	12	12	1 945



změna rámce v roce 2022	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10
Rámec k 31.12.2022	700	200	200	410	306	186	10	12	12	2 036
nevyužitá částka k 31.12.2022	480	47	29	396	6	156	10	4	12	1 140

K 31. 12. 2022 je čerpán kontokorentní úvěr ve výši 896 mil. Kč (v roce 2021 v částce 81 mil. Kč), z ostatních uvedených úvěrových rámců Skupina nečerpala.

(údaje v mil. Kč)

Směnečný program	ČSOB	KB	Celkem
Rámec k 1.1.2021	500	1 500	2 000
nevyužitá částka k 1.1.2021	500	1 500	2 000
změna rámce v roce 2021	0	0	0
Rámec k 31.12.2021	500	1 500	2 000
nevyužitá částka k 31.12.2021	500	1 500	2 000
změna rámce v roce 2022	0	0	0
Rámec k 31.12.2022	500	1 500	2 000
nevyužitá částka k 31.12.2022	500	1 500	2 000

Revolvingový program Skupina nevyužívá.

V rámci zajištění zdrojů pro realizaci plánovaných investic Skupina má přístup k těmto dlouhodobým bankovním úvěrovým linkám:

(údaje v mil. Kč)

Investiční úvěry	Raiffeisenbank	UniCredit Bank	ING Bank	EIB	Tatrabanka	Celkem
Rámec k 31.12.2020	0	2 000	1 000	3 412	32	6 444
Nevyužitá částka k 31.12.2020	0	200	0	3 412	0	3 612
<i>Změna rámce v roce 2021</i>	<i>1 000</i>	<i>0</i>	<i>500</i>	<i>0</i>	<i>26</i>	<i>1 526</i>
<i>změna kurzu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-180</i>	<i>-1</i>	<i>-181</i>
Rámec k 31.12.2021	1 000	2 000	1 500	3 232	57	7 789
Nevyužitá částka k 31.12.2021	0	0	0	2 732	0	2 732
<i>Změna rámce v roce 2022</i>	<i>975</i>	<i>0</i>	<i>965</i>	<i>0</i>	<i>36</i>	<i>1 976</i>
<i>změna kurzu</i>	<i>-10</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-97</i>	<i>-4</i>	<i>-111</i>
Rámec k 31.12.2022	1 965	2 000	2 465	3 135	89	9 654
Nevyužitá částka k 31.12.2022	0	0	482	2 635	0	3 117



Následující tabulka zachycuje změny závazků z financování, a to změny vzniklé nejen z peněžních toků, ale i změny nepeněžní.

(údaje v mil. Kč)

	Úvěry - krátkodobé	Úvěry - dlouhodobé	Závazky z leasingu - krátkodobé	Závazky z leasingu - dlouhodobé	Zajištěné půjčky - krátkodobé	Zajištěné půjčky - dlouhodobé	Vydané dluhopisy - krátkodobé	Vydané dluhopisy - dlouhodobé	Kontokorent	Celkem
Závazky z financování k 1.1.2021	374	2 583	729	2 759	314	1 012	524	4 260	110	12 665
<i>Peněžní toky z financování</i>	-401	2 223	-846	0	-339	1 278	-500	0	0	1 389
<i>Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů</i>	0	2 223	0	0	0	1 278	0	0	0	3 501
<i>Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů</i>	-401	0	0	0	-339	0	-500	0	-26	-1 266
<i>Splátky leasingu</i>	0	0	-846	0	0	0	0	0	0	-846
Nepeněžní transakce:										
Důsledky změn měnových kurzů	-9	-2	-138	-8	0	-21	0	0	-2	-180
Přírůstek leasingu a změna odhadu	0	0	54*	1 070*	0	0	0	0	0	1 124
Překlasifikace *	686	-686	1 008	-1 008	409	-409	7	-7	0	0



Naběhlé úroky	83	0	42	0	43	0	81	0	0	249
Zaplacené úroky (peněžní toky z provozní činnosti)	-83	0	-42	0	-43	0	-83	0	0	-251
Ostatní nepeněžní pohyby	0	0	0	0	39	-39	2	0	0	2
Závazky z financování k 31.12.2021	651	4 118	807	2 813	423	1 821	31	4 253	81	14 998
Peněžní toky z financování	-698	1 499	-872	0	-447	1 082	0	974	815	2 353
<i>Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů</i>	0	1 499	0	0	0	1 082	0	974	864	4 419
<i>Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů</i>	-698	0	0	0	-447	0	0	0	-49	-1 194
<i>Splátky leasingu</i>	0	0	-872	0	0	0	0	0	0	-872
Nepeněžní transakce:										
Důsledky změn měnových kurzů	-11	-14	-80	0	-26	0	0	-10	0	-141
Překlasifikace *	879	-879	1 170	-1 170	487	-487	498	-498	0	0

240 (celkem 285)



Přírůstek leasingu a změna odhadu	0	0	45	1 363	0	0	0	0	0	1 408
Naběhlé úroky	113	0	59	0	56	0	102	0	63	393
Zaplacené úroky (peněžní toky z provozní činnosti)	-113	0	-59	0	-55	0	-86	0	-63	-376
Zaplacené kapitalizované úroky (peněžní toky z investiční činnosti)	0	0	0	0	0	0	-13	0	0	-13
Ostatní nepeněžní pohyby	0	-1	-85	2	-11	9	-2	1	0	-87
Závazky z financování k 31.12.2022	821	4 723	985	3 008	427	2 425	530	4 720	896	18 535

* Úvěry a půjčky klasifikované k 31.12.2020/2021 jako dlouhodobé, které se v r. 2021/2022 staly krátkodobými



35.9. Strategie financování Skupiny v následujících letech

35.9.1. Zajištěné půjčky

V roce 2021 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností Raiffeisen - Leasing, s.r.o., za účelem financování 254 vozů řady Sggrs. Další zajištěná půjčka byla uzavřena se společností SGEF za účelem financování 127 vozů řady Sggrs/Sggrms. Další zajištěné půjčky byly uzavřeny se společností Raiffeisen – Leasing, s.r.o., na financování 4 ks hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání půjček činí 120 měsíců. Půjčky byly realizovány v měně CZK.

V roce 2022 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností Raiffeisen - Leasing, s.r.o., za účelem na financování 1 ks hnacího vozidla Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání půjček činí 120 měsíců. Půjčka byla realizována v měně CZK.

Dále pak v roce 2022 byly uzavřeny následující eurové zajištěné půjčky na 10 let, a to se společností ČSOB Leasing, a.s. na financování 9 ks hnacích drážních vozidel řady 742.7, dále pak 3 dílčí smlouvy se společností Leasing České spořitelny, a.s., na financování 17 ks hnacích drážních vozidel řady 742.7.

V druhé polovině roku 2021 společnost CD Cargo Poland Sp. z o.o., uzavřela smlouvu na zajištěnou půjčku pro 149 nákladních vozů typu Falls u Millenium Bank. Proběhli celkem tři tranše půjčky v celkové hodnotě 196 mil. Kč (7,6 mil EUR). V roce 2022 dceřiné společnosti neuzavřeli nové zajištěné půjčky.

V souvislosti s plánovanými investicemi se předpokládá, že financování formou zajištěných půjček, bude Skupina v následujících letech využívat.

35.9.2. Provozní bankovní úvěry

V oblasti financování provozních potřeb Skupina disponuje kontokorentními úvěry a limitem cashpoolingu v objemu max. 2 331 mil. Kč, které poskytuje 11 bank. Rozdělením na více financujících subjektů jsou dostatečně diverzifikována případná rizika.

35.9.3. Směnečný program

Mateřská společnost má v případě potřeby možnost využít Dozorčí radou schválený směnečný program, který byl schválen v maximálním objemu 1 500 mil. Kč. Směnečný program je možné pokrýt kombinací čerpání u dvou bank v celkovém rozsahu 2 000 mil. Kč (ČSOB 500 mil. Kč a Komerční banka 1 500 mil. Kč). Čerpání nad 1 000 mil. Kč je podmíněno povinností o tomto záměru dopředu informovat Dozorčí radu ČD Cargo, a.s. Směnečný program nebyl v průběhu roku 2022 ani 2021 čerpán, avšak směnečný rámec je ponechán jako forma rezervy krátkodobého financování, nezávislá přímo na bankovních zdrojích.



35.9.4. Možnost poskytnutí půjčky od společnosti České dráhy, a.s.

Mateřská společnost ČD Cargo, a.s., má smluvně zajištěno s její mateřskou společností České dráhy, a.s., možnost čerpání finančních zdrojů až do výše 700 mil. Kč (nad rámec limitu skupinového cashpoolingu). Cashpoolingová úvěrová linka je vedena u Komerční banky, v případě čerpání je výše úrokové sazby z peněžních prostředků stanovena O/N PRIBOR + marže 0,90 % p.a. V průběhu roku 2021 a 2022 nebyl tento finanční zdroj využit.

35.9.5. Dluhopisy

Mateřská společnost ČD Cargo, a.s. vydala v roce 2011 první Dluhopisový program v objemu 6 mld. Kč a dobou trvání 10 let. Z důvodu změny právních úprav došlo k aktualizaci tohoto Dluhopisového programu v roce 2015. Na základě ukončení tohoto prvního Dluhopisového programu, vydala společnost ČD Cargo, a.s., dne 5. 5. 2021 nový Dluhopisový program s dobou trvání 10 let bez omezení maximální výše nesplacených dluhopisů

V roce 2022 byla v rámci tohoto nového dluhopisového programu realizovaná emise v celkovém objemu 40 mil. EUR. Žádný dluhopis nebyl v roce 2022 splacen.

Celkově má mateřská společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2022 emitovány dluhopisy v objemu 5 250 mil. Kč. Financování formou dluhopisů zvyšuje likviditu a finanční stabilitu Skupiny. V souvislosti s plánovanými investicemi se předpokládá, že financování formou dluhopisů bude i nadále Skupina využívat.

35.9.6. Dodavatelské úvěry

Skupina plánuje využívat dodavatelské úvěry v rámci jednotlivých investic, u kterých bude tato forma financování efektivní.

35.9.7. Investiční úvěry

Během roku 2021 byly realizovány dva nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 1 500 mil. Kč. K 31. 12. 2021 byl celý tento úvěrový rámec načerpán. Zároveň byl v průběhu roku 2021 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V průběhu roku 2022 byly mateřskou společností sjednány dva nové úvěrové rámce ve výši 40 mil. EUR z čehož jeden byl realizován v plné výši 975 mil. Kč. Druhý úvěrový rámec ve výši 965 mil. Kč byl realizován ve výši 20 mil. EUR (483 mil. Kč). Zbývající část 20 mil. EUR (483 mil. Kč) byla realizována po 31.12.2022. Zůstatek investičních úvěrů je k 31. 12. 2022 ve výši 917 mil. Kč a 483 mil. Kč.

V srpnu 2021 byl realizován investiční úvěr u společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., ve výši 26 mil. Kč.

V srpnu 2022 byl realizován investiční úvěr u společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., ve výši 36 mil. Kč.

Vzhledem k plánovaným investičním výdajům v následujících letech, plánuje Skupina i nadále využívat externí financování pomocí finančních úvěrů.



35.9.8. Ostatní úvěry

V prosinci roku 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celková výše úvěru je dle smluvních podmínek stanovena až na 130 mil. EUR (3 412 mil. Kč). Tento úvěrový rámec bude postupně čerpán (dle podmínek a možností vyplývajících ze smlouvy) v následujících letech na financování předem stanovených a ze strany Evropské investiční banky schválených investičních projektů Skupiny.

V roce 2021 byla z celkového limitu načerpána 1. tranše ve výši 500 mil. Kč. V roce 2022 nebyla čerpána další tranše.

35.9.9. Shrnutí

Výše uvedená aktuální a zamýšlená struktura financování vytváří žádoucí rámec finanční stability Skupiny s možností pružného využití jednotlivých forem dle momentální výhodnosti či potřeby.

Na základě plánované struktury financování Skupina dosáhne dostatečného objemu disponibilních zdrojů pro financování provozní i investiční činnosti, s přiměřenou rezervou pro případný nepříznivý vývoj (výpadek tržeb, změna platební morálky, platebních podmínek, legislativní změny atd.).

35.10. Reálná hodnota finančních nástrojů

35.10.1. Reálné hodnoty finančních nástrojů v zůstatkové hodnotě

Účetní hodnota finančních aktiv a finančních závazků vykázaných v účetní závěrce ve výši zůstatkových hodnot se přibližuje jejich reálné hodnotě kromě závazků z leasingu, zajištěných půjček, investičních úvěrů a dluhopisů.

Reálná hodnota investičních úvěrů je k 31. 12. 2022 ve výši 4 923 mil. Kč. Tato reálná hodnota je stanovena přepočtem dle sazby, která vychází z aktuální tržní úrokové sazby platné k ultimu roku navýšené o průměrnou marži z externích finančních zdrojů Skupiny.

Reálná hodnota dluhopisů ČD Cargo, a.s., je k 31. 12. 2022 ve výši 4 465 mil. Kč. Reálná hodnota dluhopisů je přepočtena na základě aktuálního tržního kurzu sděleného jednotlivými bankami.

(údaje v mil. Kč)

Finanční aktiva	Úroveň	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
Finanční deriváty použité	úroveň 2	120	120	97	97
Celkem		120	120	97	97



(údaje v mil. Kč)

Finanční závazky	Úroveň	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	11	11	15	15
Vydané dluhopisy	úroveň 2	4 465	5 251	4 003	4 284
Investiční úvěry	úroveň 2	4 923	5 486	4 317	4 639
Celkem		9 399	10 748	8 335	8 938

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, pohledávky a závazky z obchodních vztahů a ostatní krátkodobé finanční závazky, nejsou v tabulce výše uvedeny, protože jejich reálná hodnota je shodná s účetní hodnotou zejména z důvodu jejich krátkodobé splatnosti. Dále není v tabulce výše uvedena půjčka od společnosti České dráhy, a.s., kde je rovněž reálná hodnota shodná s účetní hodnotou vzhledem ke krátkodobé splatnosti.

35.10.2. *Oceňovací postupy použité pro stanovení reálné hodnoty*

Reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků se určují takto:

- reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků se standardními vztahy a podmínkami, které se obchodují na aktivním likvidním trhu, se určují na základě cen kótovaných na trhu,
- reálné hodnoty jiných finančních aktiv a finančních závazků (kromě finančních derivátů) se určují v souladu se všeobecně uznávanými oceňovacími modely na základě analýzy diskontovaných peněžních toků pomocí cen pozorovatelných aktuálních operací na trhu a cen kótovaných na trhu pro obdobné nástroje, případně pomocí vhodné výnosové křivky s odpovídající durací,
- reálné hodnoty finančních derivátů se vypočítávají pomocí kótovaných cen. Pokud tyto ceny nejsou dostupné, provádí se ocenění lineárních derivátů pomocí diskontovaných peněžních toků s použitím kótovaných devizových kurzů, kótovaných cen komodit a vhodné výnosové křivky odpovídající splatnosti smluv. Pro deriváty obsahující opci se používá opční oceňovací model.

35.10.3. *Ocenění reálnou hodnotou vykázanou ve výkazu o finanční situaci*

Finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou jsou rozděleny do úrovní 1 až 3 podle míry, do níž je možné reálnou hodnotu zjistit či ověřit:

- ocenění reálnou hodnotou na úrovni 1 jsou ocenění, která vycházejí z neupravených kótovaných cen stejných aktiv či závazků na aktivních trzích,
- ocenění reálnou hodnotou na úrovni 2 jsou ocenění, která vycházejí z jiných vstupů než kótovaných cen využívaných na úrovni 1; tyto informace je možné získat u aktiva nebo závazku přímo (tzn. ceny) nebo nepřímo (tzn. údaje odvozené z cen),



- ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 jsou ocenění, která vycházejí z oceňovacích technik, jež využívají informace o aktivu nebo závazku, které nejsou odvozeny ze zjiřitelných tržních dat (neověřitelné vstupy).

Všechny finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou vykázané Skupinou k 31. 12. 2022, 31. 12. 2021 jsou zařazeny do úrovně 2.

36. Události po skončení účetního období

V lednu 2023 Skupina dočerpala investiční úvěr od společnosti ING ve výši 20 mil. EUR (CZK ekvivalent cca 480 mil. Kč). V březnu 2023 Skupina získala nový investiční úvěr od společnosti VÚB ve výši 30 mil. EUR (CZK ekvivalent cca 720 mil. Kč), který byl současně také načerpán v plné výši.

37. Schválení konsolidované účetní závěrky

Tato účetní závěrka je schválena představenstvem ke zveřejnění dne 11. 4. 2023.



16 Důležité skutečnosti po účetní závěrce společnosti

V lednu 2023 společnost dočerpala investiční úvěr od společnosti ING ve výši 20 mil. EUR (CZK ekvivalent cca 480 mil. Kč). V březnu 2023 Společnost získala nový investiční úvěr od společnosti VÚB ve výši 30 mil. EUR (CZK ekvivalent cca 720 mil. Kč), který byl současně také načerpán v plné výši.



17 Konsolidované zveřejnění podle čl. 8 Nařízení Evropského Parlamentu 262 a Rady (EU) 2020/852 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic (Nařízení o taxonomii)

Článek 8 Nařízení o taxonomii

Nařízení o taxonomii je klíčovou součástí akčního plánu Evropské komise pro přesměrování kapitálových toků směrem k udržitelnější ekonomice. Představuje důležitý krok k dosažení uhlíkové neutrality do roku 2050 v souladu s klimatickými cíli EU, protože stanovuje klasifikační systém pro ekologicky udržitelné ekonomické činnosti.

Skupina ČD Cargo není k 31. 12. 2022 subjektem povinným zveřejňovat informace dle této taxonomie. Skupina ČD Cargo však vnímá důležitost enviromentálních cílů této agendy, z tohoto důvodu přistoupila ke zveřejnění těchto údajů na dobrovolné bázi.

V následujícím textu představujeme jako nefinanční mateřská společnost za vykazované období roku 2022 podíl ekonomických aktivit způsobilých dle taxonomie, které souvisí s prvními dvěma environmentálními cíli (zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se změně klimatu) na celkovém obratu skupiny (KPI pro obrat), na kapitálových výdajích skupiny (KPI pro kapitálové výdaje) a na provozních výdajích skupiny (KPI pro provozní výdaje) v souladu s čl. 8 Nařízení o taxonomii a čl. 10 odst. 2 čl. Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.



Podíl ekonomických činností způsobilých dle taxonomie a nezpůsobilých dle taxonomie na celkovém obratu, kapitálových výdajích a provozních výdajích:



	Celkem (mil. CZK)	Podíl ekonomických činností způsobilých dle taxonomie (v %)	Podíl ekonomických činností nezpůsobilých dle taxonomie (v %)
Obrat	15 041	97 %	3 %
Kapitálové výdaje	6 776	97 %	3 %
Provozní náklady	1 594	91 %	9 %

Definice

Ekonomická činnost způsobilá dle taxonomie znamená ekonomickou činnost, která je popsána v nařízeních komise v přenesené pravomoci doplňujících nařízení o taxonomii (tj. zejména Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139) bez ohledu na to, zda tato ekonomická činnost splňuje některá nebo všechna technická screeningová kritéria stanovená v nařízeních komise v přenesené pravomoci.

Ekonomická činnost je v souladu s taxonomií, pokud splňuje všechny následující požadavky:

- a) ekonomická činnost významně přispívá k jednomu nebo více cílům v oblasti životního prostředí;
- b) významně nepoškozuje žádný z environmentálních cílů;
- c) je prováděna v souladu s minimálními zárukami; a
- d) splňuje technická screeningová kritéria stanovená v nařízeních komise v přenesené pravomoci doplňujících nařízení o taxonomii.

Za nezpůsobilou ekonomickou aktivitu je považována ekonomická činnost, která není ve výše uvedených nařízeních popsána.

Ekonomické činnosti způsobilé dle taxonomie

Přezkoumali jsme příslušné ekonomické činnosti způsobilé dle taxonomie a na základě analýzy našich celosvětových aktivit jsme je přiřadili k následujícím ekonomickým činnostem v souladu s přílohou I a II Nařízení o taxonomii v přenesené pravomoci o změně klimatu. Tabulka níže uvádí, pro jaký environmentální cíl se činnosti kvalifikují jako způsobilé:



Způsobilá ekonomická činnost (číslo, název)	Popis	Zmírňování změny klimatu	Přizpůsobování se změně klimatu
Železniční nákladní doprava	Zakoupení, financování, leasing, pronájem a provozování nákladní dopravy na hlavních železničních sítích i na místních nákladních železnicích.	Ano	Ano
Infrastruktura pro železniční dopravu	Výstavba, modernizace, provoz a údržba železnic a podzemních drah a rovněž mostů a tunelů, nádraží, terminálů, zařízení železničních služeb, bezpečnostních systémů a systémů řízení dopravy, včetně poskytování architektonických služeb, inženýrských služeb, projektových služeb, služeb stavebního dozoru a geodetických, kartografických a podobných služeb, jakož i provádění fyzikálních, chemických a jiných analytických zkoušek všech druhů materiálů a výrobků.	Ano	Ano

Tabulka 2 - Struktura vykazovaných KPI pro způsobilé činnosti

Hospodářské činnosti	Kódy	Obrat		Kapitálové výdaje		Provozní výdaje	
		Hodnota	%	Hodnota	%	Hodnota	%
Železniční nákladní doprava	6.2	14 557	97	5 789	85	1 303	82
Infrastruktura pro železniční dopravu	6.14	0	0	773	11	150	9
Celkem způsobilé činnosti		14 557	97	6 562	97	1 453	91
Činnosti nezpůsobilé pro taxonomii		484	3	215	3	141	9
Celkem		15 041	100	6 776	100	1 594	100

Ekonomické činnosti v souladu s taxonomií

Za rok 2022 nejsme schopni vykazovat naše ekonomické činnosti v souladu s taxonomií z důvodu aktuálního neplnění zásady „významně nepoškozovat žádný z environmentálních cílů“ u části přizpůsobování se změně klimatu dle dodatku A nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139.

Plnění tohoto cíle je mj. podmíněno posouzením klimatické zranitelnosti a rizik klíčových aktiv společnosti pro poskytování svých hlavních ekonomických činností dle klimatické projekce ve všech zemích kde provozujeme své služby. Tuto analýzu zranitelnosti nebylo možné za rok 2022 provést s ohledem na nedostupnost modelů klimatické projekce ve všech zemích naší působnosti a nemožnosti v roce 2022 zajistit součinnost se všemi provozovateli železniční infrastruktury v těchto zemích nezbytnou pro provedení společného posouzení klimatické zranitelnosti našich aktiv.



Vzhledem k nemožnosti plnit kritéria klimatické zranitelnosti pro rok 2022 a tedy i vykazovat naše ekonomické činnosti v souladu s taxonomií, nebylo v roce 2022 provedeno ani prověření stavu plnění minimálních ochranných opatření v oblasti lidských práv. K tomuto prověření přistoupíme v následném období na základě upřesnění hodnotících kritérií a vytvoření dostatečných pravidel „nejlepší praxe“ pro tuto oblast, podle kterých bychom mohli tohoto prověření realizovat.

Přidělení obratu, investic a provozních výdajů ke konkrétnímu environmentálnímu cíli

Skupina ČD Cargo se snaží v maximální míře přispívat k cíli zmírňování klimatické změny. Skupina ČD Cargo se proto rozhodla aktivity 6.2 a 6.14 přidělit k cíli zmírňování změny klimatu, protože příspěvek těchto aktivit k přizpůsobování se změně klimatu považuje za méně významný a taxonomie zároveň neumožňuje dvojí započítání (tj. přiřazení jedné činnosti k více než jednomu klimatickému cíli).

Relevantní posouzení způsobilosti našich aktivit dle taxonomie

Posouzení činností v hodnotovém řetězci našich aktivit generujících výnosy

Naše hodnocení činností způsobilých dle taxonomie se zaměřuje na ekonomické činnosti definované jako kombinace zdrojů k poskytování služeb. Jako významný provozovatel železniční nákladní přepravy generujeme výnosy v několika oblastech v rámci tohoto hodnotového řetězce, zejména výnosy související s nákladní dopravou (činnost 6.2). V rámci hodnotového řetězce nezveřejňujeme údaje o činnostech, které nevytváří externí výnosy, ale jejichž výsledkem jsou aktiva nebo procesy nezbytné pro naše aktivity generující externí výnosy, jako například:

- vnitroskupinové výkony,
- vnitroskupinové pronájmy železničních vozidel,
- vnitroskupinová servisní a opravárenská činnost.

Tyto činnosti nejsou vykazovány jako činnosti způsobilé dle taxonomie a nejsou zahrnuty do klíčového ukazatele výkonnosti (KPI) našeho obratu, protože samostatně nevytvářejí externí obrat.

Činnost 6.2. Železniční nákladní doprava

Hlavní činností Skupiny ČD Cargo je nákladní doprava. Do této kategorie spadají veškeré dopravní služby prováděné našimi společnostmi za využití železničních vozidel pohybujících se po evropské železniční infrastruktuře spojené s přepravou nákladu jak na vnitrostátní, tak na mezinárodní úrovni.

Ekonomické činnosti nezpůsobilé dle taxonomie

Skupina ČD Cargo v rámci svých společností poskytuje i další služby, které z hlediska taxonomie EU považujeme za nezpůsobilé pro naplnění klimatických cílů EU.

Kapitálové/Provozní výdaje způsobilé dle taxonomie a Kapitálové/Provozní výdaje individuálně způsobilé dle taxonomie

Pokud jde o kapitálové a provozní výdaje související s našimi ekonomickými aktivitami způsobilými dle taxonomie a kapitálové a provozní výdaje, které považujeme za individuálně způsobilé dle



taxonomie, odkazujeme na vysvětlení v částech „KPI kapitálových výdajů“ a „KPI provozních výdajů“ v popisu našich účetních zásad.

Naše klíčové ukazatele výkonu (KPI) a účetní zásady

Mezi klíčové ukazatele výkonnosti (KPI) patří KPI obratu, KPI kapitálových výdajů a KPI provozních výdajů. Pro vykazované období 2022 zveřejňujeme tato KPI s ohledem na naše aktivity způsobilé a nezpůsobilé dle taxonomie EU v souladu s čl. 10 odst. 2 Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.

Specifikace jednotlivých KPI je stanovena v souladu s Přílohou I Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178. Jednotlivá KPI stanovujeme v souladu s právními požadavky a v tomto ohledu popisujeme naše účetní zásady takto:

KPI Obratu

Definice

Podíl ekonomických činností způsobilých pro taxonomii na našem celkovém obratu byl vypočítán jako část čistého obratu spojeného s ekonomickými aktivitami způsobilými dle Taxonomie dělená čistým obratem (jmenovatel) za rok 2022. Skupina ČD Cargo detailně eviduje v rámci svých interních IT systémů alokaci jednotlivých výnosů na aktivitu 6.2, není tedy nezbytné využití alokačních klíčů.

Odsouhlasení na finanční výkazy

Náš konsolidovaný čistý obrat lze odsouhlasit s naší konsolidovanou účetní závěrkou, viz konsolidovaný výkaz zisku a ztrát (řádek Výnosy a Ostatní provozní výnosy).

KPI Kapitálových výdajů

Definice

KPI kapitálových výdajů je definováno jako kapitálové výdaje způsobilé dle taxonomie (čítatel) dělené našimi celkovými kapitálovými výdaji (jmenovatel).

Celkové kapitálové výdaje se skládají z přírůstků dlouhodobého majetku a práva v užívání během finančního roku před odpisy, amortizací a jakýmkoli přeceněním. Zahrnují pořízení dlouhodobého hmotného majetku (IAS 16), dlouhodobého nehmotného majetku (IAS 38) a aktiva z práva k užívání (IFRS 16). Zahrnuty jsou také přírůstky vyplývající z podnikových kombinací.

Čítatel se skládá z následujících kategorií kapitálových výdajů způsobilých dle taxonomie:

- a) Investice související s aktivy nebo procesy, které jsou spojeny s ekonomickými činnostmi způsobilými dle taxonomie („kategorie a“), kde se jedná primárně o investice do:
 - železničních nákladních vozů a lokomotiv včetně jejich modernizace a komponentní údržby,
 - provozně-obchodních informačních systémů.



b) Kapitálové výdaje, které jsou součástí investičních plánů na povýšení ekonomických činností způsobilých dle taxonomie, na takové činnosti, které budou v souladu s taxonomií, nebo na rozšíření ekonomických činností způsobilých dle taxonomie („kategorie b“) neevidujeme.

c) Kapitálové výdaje týkající se nákupu výstupů z ekonomických činností způsobilých dle taxonomie a jednotlivá opatření umožňující, aby se z určitých cílových staly aktivity nízkouhlíkové, nebo aby vedly ke snižování skleníkových plynů („kategorie c“). Do této kategorie řadíme primárně:

- implementaci evropského zabezpečovacího systému ETCS na lokomotivy,
- modernizaci kolejíšť, překladišť a středisek oprav kolejových vozidel včetně jejich vybavení.

Za způsobilé kapitálové výdaje jsou považovány také kapitálové výdaje, pokud nakoupený výstup splňuje popis příslušné ekonomické činnosti.

Tabulka 3 - Struktura kapitálových výdajů dle typu aktiv

Pozemky, budovy, zařízení	6.2.		6.14.		Nezpůsobilá aktiva		Celkem
	v mil. Kč	%	v mil. Kč	%	v mil. Kč	%	v mil. Kč
Pozemky	23	1	0	0	0	0	23
Stavby	0	0	141	18	0	0	141
Stroje, zařízení a inventář	0	0	8	1	17	84	25
Dopravní prostředky	3 421	83	0	0	3	16	3 424
Zálohy	694	17	133	17	0	0	826
Nedokončený majetek	0	0	482	63	0	0	482
Celkem Pozemky, budovy, zařízení	4 137	100	763	100	20	100	4 920

Nehmotná aktiva a goodwill	6.2.		6.14.		Nezpůsobilá aktiva		Celkem
	v mil. Kč	%	v mil. Kč	%	v mil. Kč	%	v mil. Kč
Software	93	100	10	100	28	100	131
Celkem Nehmotná aktiva a goodwill	93	100	10	100	28	100	131

Aktiva z práva k užívání	6.2.		6.14.		Nezpůsobilá aktiva		Celkem
	v mil. Kč	%	v mil. Kč	%	v mil. Kč	%	v mil. Kč
Aktiva s právem k užívání - Pozemky	0	0	0	0	0	0	0
Aktiva s právem k užívání - Stavby	0	0	0	0	167	100	167
Aktiva s právem k užívání - Dopravní prostředky	1413	91	0	0	0	0	1413
Aktiva s právem k užívání - Stroje, zařízení a inventář	146	9	0	0	0	0	146
Aktiva s právem k užívání - Software	0	0	0	0	0	0	0
Celkem za Aktiva s právem k užívání	1 559	100	0	0	167	100	1 725



Odsouhlasení na finanční výkazy

Naše celkové kapitálové výdaje lze odsouhlasit na přírůstky zmíněných kategorií DLM.

KPI Provozních výdajů

Definice

KPI provozních výdajů je definováno jako provozní výdaje způsobilé dle taxonomie (čítatel) vydělené našimi celkovými provozními výdaji (jmenovatel).

Celkové provozní výdaje zahrnují přímé nekapitalizované náklady, které souvisejí s výzkumem a vývojem, opatřeními v oblasti renovace budov, krátkodobým pronájmem, údržbou a opravami a jakýmkoli jinými přímými výdaji souvisejícími s každodenní údržbou aktiv v podobě pozemků, budov a zařízení podnikem nebo dodavatelem, který činnosti zajišťuje externě, a které jsou nezbytné k zajištění nepřetržitého a účinného fungování těchto aktiv. To zahrnuje především:

- Objem nekapitalizovaných leasingů stanovený v souladu s IFRS 16 a zahrnující náklady na krátkodobé leasingy a leasingy s nízkou hodnotou.
- Náklady na externí a interní údržbu a opravy DHM.

Provozní výdaje dle taxonomie nezahrnují výdaje související s každodenním provozem DHM a vlastní železniční nákladní dopravou, tedy spotřebu energií a paliv, náklady na provozní zaměstnance ani žádné režijní náklady.

Další vysvětlení

V rámci alokací jsme identifikovali zaměstnance útvarů jednotlivých společností, kteří zajišťují každodenní údržbu aktiv, s jejímž využitím Skupina ČD Cargo vykonává ekonomické činnosti způsobilé dle taxonomie. Ostatní provozní personální náklady nejsou zahrnuty do provozních nákladů ve smyslu taxonomie. Ostatní položky spadající do provozních výdajů dle taxonomie bylo možné definovat přímo.



18 Zpráva o vztazích za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Zpráva statutárního orgánu společnosti o vztazích vypracovaná podle ustanovení § 82 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění.

Statutární orgán společnosti ČD Cargo, a.s., se sídlem Praha 7 – Holešovice, Jankovcova 1569/2c, PSČ 170 00, IČ: 281 96 678, zapsané v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 12844 tímto v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění, vypracoval tuto zprávu o vztazích za účetní období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Zpráva se připojuje k výroční zprávě a statutární orgán společnosti zajistí její založení do sbírky listin příslušného rejstříkového soudu.



Článek I.

Struktura vztahů mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

1) Ovládající osoba

Obchodní firma: **České dráhy, a.s.**

Se sídlem: Praha 1, Nábřeží L. Svobody 1222, PSČ 110 15

IČ: 709 94 226

Zapsaná v OR u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 8039.

Mgr. Michal Krapinec, předseda představenstva od 4. 4. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 4. 4. 2022, den vzniku funkce 4. 4. 2022),

Mgr. Michal Kraus, MSc., místopředseda představenstva od 16. 2. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 4. 12. 2020, den vzniku funkce od 16. 2. 2022),

Ing. Jiří Jeřeta, člen představenstva od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 21. 5. 2020),

Mgr. Blanka Havelková, členka představenstva od 16. 2. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 16. 2. 2022)

Mgr. Ing. Lukáš Svoboda, člen představenstva od 8.4.2022 do 31.12.2022 (den vzniku členství 8. 4. 2022),

Ivan Bednárik, MBA, předseda představenstva od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2022 (den vzniku členství 4. 12. 2020, den vzniku funkce 4.12.2020),

Bc. Václav Nebeský, místopředseda představenstva od 1. 1. 2022 do 15. 2. 2022 (den vzniku členství 4. 12. 2020, den vzniku funkce 4. 12. 2020),

JUDr. Petr Pavelec, LL.M., člen představenstva od 1. 1. 2022 do 15. 2. 2022 (den vzniku členství 1. 2. 2020),

(dále jen ovládající osoba)



2) Ovládaná osoba

Obchodní firma: **ČD Cargo, a.s.**

Se sídlem: Praha 7 - Holešovice, Jankovcova 1569/2c, PSČ 170 00

IČ: 281 96 678

Zapsaná v OR u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 12844.

Ing. Tomáš Tóth, předseda představenstva od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 4. 12. 2020, den vzniku funkce 4. 12. 2020),

Zbyszek Waclavik, člen představenstva od 1. 6. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 1. 6. 2022)

Martin Svojanovský, člen představenstva od 1. 6. 2022 do 31. 12. 2022 (den vzniku členství 1. 6. 2022)

Ing. Zdeněk Škvařil, člen představenstva od 1. 1. 2022 do 31. 5. 2022 (den vzniku členství 1. 11. 2014, opětovná volba k 2. 11. 2019),

Ing. Radek Dvořák, člen představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 5. 2022 (den vzniku členství 1. 4. 2020 (dále jen ovládaná osoba)

3) Osoby ovládané stejnou ovládající osobou jako osoba ovládaná

ČD – Telematika a.s., IČ: 614 59 445, se sídlem Praha 3, Pernerova 2819/2a, 130 00, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 8938

ČD - Informační Systémy, a.s., IČ: 248 29 871, se sídlem Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 17064

ČD relax s.r.o., IČ: 057 83 623, se sídlem 28. října 372/5, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 270678

ČD Restaurant, a.s., IČ: 278 81 415, se sídlem 130 11 Praha 3, Prvního pluku 81/2a, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 11738

ČD travel, s.r.o., IČ: 273 64 976, se sídlem 28. října 372/5, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 108644

ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931, se sídlem Opletalova 1284/37, Nové Město, 110 00 Praha 1, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 11940

ČD-DUSS Terminál, a.s., IČ: 273 16 106, se sídlem Lukavecká 1189, 410 02 Lovosice, zapsána u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1749



Terminal Brno, a.s., IČ: 282 95 374, se sídlem K terminálu 614/11, 616 00 Horní Heršpice, zapsána u Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 5643

ČSAD SVT Praha, s.r.o., IČ: 458 05 202, se sídlem Křižíkova 4-6, 186 00 Praha 8, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 11856

Dopravní vzdělávací institut, a.s., IČ: 273 78 225, se sídlem Prvního pluku 621/8a, 186 00 Praha 8 - Karlín, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 10168

DPOV, a.s., IČ: 277 86 331, se sídlem Husova 635/1b, 751 52 Přerov, zapsána u Krajského soudu Ostrava, oddíl B, vložka 3147

CHAPS, spol. s r.o., IČ: 475 47 022, se sídlem Bráfova 1617/21, Žabovřesky, 616 00 Brno, zapsána u Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 17631

INPROP, s r.o., IČ: 316 09 066, se sídlem Rosinská cesta 12, 010 08 Žilina, zapsána u Okresního soudu v Žilině, oddíl Sro, vložka 1997/L

ODP-software, spol. s r.o., IČ: 616 83 809, se sídlem Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3 - Žižkov, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 37829

RailReal, a.s., IČ: 264 16 581, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 – Nové Město, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 6888

Smíchov Station Development, a.s., IČ: 272 44 164, se sídlem U Sluncové 666/12a, 186 00 Praha 8 - Karlín, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9949

SVT Slovakia, s r.o., IČ: 366 20 602, se sídlem Partizánska cesta 97, 974 01 Banská Bystrica, Slovenská republika, zapsána u Okresního soudu v Banské Bystrici, oddíl Sro, vložka 8643/S

Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 272 57 258, se sídlem Novodvorská 1698, 142 00 Praha 4 - Braník, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 10025,

VUZ Slovakia, s.r.o., IČ: 53 156 587, se sídlem Seberíniho 1, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 03, zapsána u Okresního soudu Bratislava I, oddíl Sro, vložka 146385/B

Žižkov Station Development, a.s., IČ: 282 09 915, se sídlem U Sluncové 666/12a, 186 00, Praha 8 - Karlín, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 13233

Masaryk Station Development, a.s., IČ: 271 85 842, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 - Nové Město, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9599

JLV, a.s., IČ: 452 72 298, se sídlem Chodovská 228/3, 141 00 Praha 4 - Michle, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 1430

Tramex Rail s.r.o., IČ: 262 46 422, se sídlem Brněnská 1748/21b, 678 01 Blansko, zapsána u Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 39862

Smart Ticketing s.r.o., IČ: 020 33 011, se sídlem Pernerova 2819/2b, 130 00 Praha 3 - Žižkov, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 307870



ČD Bus, a.s., IČ: 173 77 404, se sídlem Jeremenkova 231/9, 779 00 Olomouc - Bělidla, zapsána u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 11426

CR-City a.s., IČ: 267 05 427, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha - Nové Město, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 7722

RAILLEX, a.s., IČ: 275 60 589, se sídlem Belgická 196/38, 120 00 Praha 2 - Vinohrady, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 10802,

BOHEMIAKOMBI spol. s r.o., IČ: 452 70 589, se sídlem Opletalova 921/6, 110 00 Praha 1 - Nové Město, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 8969

Ostravská dopravní společnost, a.s., IČ: 607 93 171, se sídlem U Tiskárny 619/6, 702 00 Ostrava - Přívoz, zapsána u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1040

Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s., IČ: 056 63 041, se sídlem U Tiskárny 619/6, 702 00 Ostrava - Přívoz, zapsána u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 10897

Terminál Mošnov, a.s., IČ: 141 98 240, se sídlem Na Florenci 1332/23, 110 00 Praha 1 - Nové Město, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 27045

CD Cargo Hungary Kft., HR-Nr.: 090931990, Keleti sor utca 26-4., 4150 Püspökládány, Magyarország

CD Cargo Adria d.o.o. za uslug, HR-Nr.: 0813763, Savska cesta 532, 10000 Zagreb, Hrvatska

CD Cargo Slovakia, s.r.o., IČO: 44349793, Seberíniho 1, 82103 Bratislava, Slovensko

CD Cargo Poland, Sp. z o.o., 140769114, Grzybowska 4, 00-131 Warszawa, Polska

CD Cargo Germany, GmbH., HR-Nr.: 73576, Niddastrasse 98-102, Frankfurt, Deutschland

CD Cargo Austria, GmbH., FN: 291407s, Rotenturmstraße 22/24, 1010 Wien, Österreich.

(Ovládaná a ovládající osoba a osoby ovládané stejnou ovládající osobou jsou dále nazývány jako „osoby Skupiny ČD“).

Strukturu fungování vzájemných vazeb mezi osobami Skupiny ČD lze popsat tak, že osoba ovládající vykonává svá akcionářská práva na základě platných stanov (u akciových společností) či společenských smluv (u společností s ručením omezeným). Konkrétně ve vztahu k osobě ovládané je osoba ovládající jejím jediným akcionářem a svá akcionářská práva uplatňuje prostřednictvím rozhodnutí učiněných v rámci výkonu Valné hromady ovládané osoby a ovládaná osoba tato rozhodnutí implementuje do svých podmínek. Ovládaná osoba poskytuje ve Skupině ČD nákladní železniční přepravu zboží s komplexem souvisejících služeb. Prostřednictvím ovládané osoby může ovládající osoba uplatňovat nepřímo svůj vliv na dceřiné společnosti ovládané osoby. Mezi osobami Skupiny ČD jsou navazovány standardní obchodně závazkové vztahy.



Osoba ovládající může též nepřímo uplatňovat prostřednictvím osoby ovládané svůj vliv v dceřiných společnostech ovládané osoby. Smluvní vztahy dceřiných společností ovládané osoby s ČD Cargo, a.s., jsou součástí tabulky v článku III. této Zprávy o vztazích. Tuzemské obchodní korporace mají své postavení vůči Skupině ČD navíc zachyceno ve svých vlastních Zprávách o vztazích či účetních závěrkách.

Článek II.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo osob Skupiny ČD ohledně majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby

Vzhledem k tomu, že 10 % z vlastního kapitálu 9 662 mil. Kč ovládané osoby zjištěného poslední účetní závěrkou činí částku 966 mil. Kč, takovéto jednání, které by bylo uskutečněno v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 neevidujeme.

Článek III.

Smlouvy a dohody platné mezi osobami Skupiny ČD

V průběhu rozhodného účetního období (tj. za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022) byly mezi ovládanou osobou a ovládající osobou a mezi osobami Skupiny ČD platné a účinné následující obchodní smlouvy:

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	91380054 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 2	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	91318588 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 2	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	91316562 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 3	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Na neurčito
Ostatní	91916924 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách	CD Cargo Germany GmbH, HR- Nr.: 73576	Na neurčito
Ostatní	91915021 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Ostatní	91920122 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 2	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Na neurčito
Ostatní	91320875 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 2	Terminal Brno, a.s., IČ: 28295374	Na neurčito
Ostatní	91319547 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 5	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	91318856 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 2	ČD-DUSS Terminál, a.s., IČ: 27316106	Na neurčito
Ostatní	91924287 OPT	Rámcová smlouva o přepravních a platebních podmínkách ve znění dodatku č. 1	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Na neurčito
Nájemní	D 10, mění se číslo smlouvy na 2927402314 OPT	Dodatek číslo 10 ke smlouvě č. 1118000107 o nájmu prostor (nájem budovy)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	87/2009 SOKV UNL	Smlouva o dodávce a odběru vody, vodné, stočné v OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E173-A30055/10 SOKV UNL	Smlouva o dodávce a odběru tepla v OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	09387-2022-SOKV UNL	Pronájem nebytových prostor OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E173-A30073/10 SOKV UNL	Dohoda o zajištění činností OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	1616/2008 SOKV UNL	Vodné, stočné OKV Nymburk	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	01368-2013-SOKV UNL	Věcné břemeno kanalizace OKV Most	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	02/P/09 SOKV UNL	Smlouva o dodávce a odběru plynu v OKV Most	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	021/H106/09 SOKV UNL	Obnova jízdniho profilu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	09663-2022-SOKV UNL	Reprofilace dvojkolí žkv	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	04-110/2008 SOKV UNL	Dodávka plynu v OKV Nymburk	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	05200-2016-SOKV UNL	Odvod a likvidace odpadních vod v OKV Nbk	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	32017 OPT	Smlouva o úhradě za poskytované služby	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	2627504617 OPT	Nájemní smlouva o nájmu pozemku a nájmu prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	29274023142 OPT	Podnájemní smlouva ke smlouvě 2927402314	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Na neurčito
Nájemní	00875-2012-SOKV CBE	Smlouva o nájmu nebytových prostor a části kolejíště	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	90183-2011-SOKV CBE (5231142011)	Smlouva o úhradě spotřeb a služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	08393-2020-SOKV CBE	Smlouva o zajištění stravování	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	90167-2011-SOKV CBE (2935000440)	Smlouva o přeúčtování zemního plynu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	01683-2012-SOKV CBE	Smlouva o dodávce pitné vody a odvádění odpadních a srážkových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	07146-2018-SOKV CBE	Smlouva na dodávku služeb (dodávka vody a odvádění odpadních a srážkových vod)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	90132-2009-SOKV CBE	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí č. 52380001/09	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	90117-2009-SOKV CBE	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí č. 01/523/2009	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	SSD 0801/523 SOKV CBE	Smlouva o dodávkách tepelné energie, stlačeného vzduchu, vodného a stočného, odvádění odpadních vod, srážkových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D5232009 SOKV CBE	Dohoda o závazné objednávce o odstavování železničních kolejových vozidel	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	09694-2022-SOKV CBE	Smlouva o Dílo na LAK I PUR skříně HDV 230 001-0	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Nájemní	09909-2022-SOKV CBE	Nájemní smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	09785-2022-SOKV CBE	Smlouva o rozúčtování nákladů na vytápění pronajatých prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	00062-2022-SOKV CBE	Smlouva o dodávce vody, odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 2 k č. 08221-2020-O10-D593	Dodatek č. 2 ke smlouvě o poskytování služeb (dispečeri)	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Na neurčito
Ostatní	08220-2020-O10	Rámcová smlouva o poskytování služeb (vedoucí posunu)	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Určitá
Ostatní	08219-2020-O10	Rámcová smlouva o poskytování služeb (strojvedoucí)	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Určitá
Ostatní		Smlouva o spolupráci při zajišťování pobytových zájezdů pro zaměstnance a rodinné příslušníky, důchodce ČD Cargo, a.s., s příspěvkem z centralizovaných prostředků SF ČD Cargo, a.s., v roce 2022	ČD travel, s.r.o., IČ: 27364976	Určitá
Ostatní		Smlouva o zajištění posuzování psychické způsobilosti pro výkon profese	Dopravní vzdělávací institut, a.s., IČ: 27378225	Na neurčito
Ostatní		Dodatek č. 3 ke smlouvě o službách (zajištění služeb spojených se vzděláváním zaměstnanců ČD Cargo)	Dopravní vzdělávací institut, a.s., IČ: 27378225	Na neurčito
Ostatní	3128-2021-O10/2	Dílčí smlouva o vzdělávání na rok 2022, na základě Rámcové smlouvy o zajištění vzdělávání, č. 1831-2019-O10	Dopravní vzdělávací institut, a.s., IČ: 27378225	Určitá
Nájemní	09894-2022-O10	Smlouva o podnájmu prostor - učebna Jesenius Praha Karlín	Dopravní vzdělávací institut, a.s., IČ: 27378225	Určitá
Ostatní		Smlouva o zajišťování kondičních pobytů zaměstnancům ČD Cargo, a.s., v roce 2022	ČD relax s.r.o., IČ: 05783623	Určitá
Ostatní	D 4 k č. 55567/2018-O16 O10	Dodatek č. 4 ke Smlouvě o spolupráci	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	2974905114 O10	Smlouva na dodávku služeb spojených s nájmem	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 1 k č. 2977200814 O10	Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	1668000108/1 O10	Smlouva o poskytování služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 6 k č. 1668000309/1 O10	Dodatek č. 6 ke Smlouvě o poskytování služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 1 k č. 1668000309 O10	Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu nemovitosti	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	168/2015-RSM HK O10	Smlouva na provádění služby	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	178/2015-RSM HK O10	Smlouva na provádění služby	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 1 k č. 2647102315 O10	Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	2677203119 O10	Smlouva o nájmu prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 2672900619 O10	Dodatek č. 1 ke Smlouvě na dodávku služeb spojených s nájmem	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00018/14 O10	Smlouva na dodávku služeb spojených s nájmem	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00020/14 O10	Smlouva na dodávku služeb spojených s nájmem	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	D 8 k č. 00998- 2012-SOKV OVA- D10	Dodatek č. 8 k SOD	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	09359-2021-SOKV OVA	Nájem pozemku OKV Třinec	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	D 6 k č. 5218000108-D5 SOKV OVA	Dodatek č. 6 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 14 k č. 1/1/08- D15 SOKV OVA	Dodatek č. 14 ke Smlouvě o poskytování služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 01102- 2013-SOKV OVA- D1	Dodatek č. 1 ke Smlouvě, č. poskytovatele 2635000109	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	D 6 k č. 04- 029/2010-D1-D1 PJ PHA	Dodatek č. 6 k zajištění provozních výkonů HV, LČ a VP	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Nájemní	06918-2018-PJ PHA	Pronájem nebytových prostor včetně služeb	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Nájemní	03444-2014-PJ PHA	Pronájem kolejí v NBK	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	01866-2013-PJ PHA	Preúčtování nákladů za teplo	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Nájemní	09118-2021-PJ PHA	Pronájem plochy pod wc	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	04449-2015-PJ PHA-D7	Pronájem prostor v LBC a Turnově	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	90045-2011-PJ NBK-D4 PJ PHA	Nájem NBK prov. bud. STP, MB nocležna	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	90044-2010-PJ NBK-D1 PJ PHA	Pronájem pozemku pod nádrž, Kolín	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	09920-2022-PJ PHA	Pronájem prostor v NBK, Kolín, Čáslav, Čejetice u MB	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	09634-2022-PJ PHA	Pronájem prostor Malešice, Příbram, Rakovník, Uhřetěves	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	09517-2022-PJ PHA	Rakovník - náklady za teplo, TUV, odpad, vodu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	04392-2015-PJ PHA-D1	Služby spojené s pronájmem u NS 1658000309	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	0-D12293 PJ PHA	Služby spojené s pronájmem	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	08842-2021-PJ PHA	Smlouva o nájmu kolejí na vlečce č. NA 21-042/380	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	0-D13457-D1 PJ PHA	Služby spojené s pronájmem v NBK, Čáslavi, Kolíně	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	581659/2200 PJ PHA	Voda LBC AB OM 581 659	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	05442-2016-PJ PHA	Voda LBC 5.n. OM 581 661	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	681742/2200 PJ PHA	Voda TUV posun OM 681 742	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	90214-2010-PJ NBK PJ PHA	Teplo Liberec OM 522	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	00498-2011-PJ NBK PJ PHA	Teplo Liberec OM 547	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	09494-2022-PJ BNO	Nájemní smlouva č. 2627100122	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	04476-2015-PJ BNO	Nájemní smlouva č. 2637300615	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	04453-2015-PJ BNO	Nájemní smlouva č. 2627100315	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	07909-2019-PJ BNO	Nájemní smlouva č. 2637703419	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	04533-2015-PJ BNO	Smlouva č. 2635000012 o dodávce služby - tepelné energie spojené s pronájmem nebytových prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	90165-2009-PJ BNO	Smlouva o dodávce tepelné energie E292-S-01447/09	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	09494-2022-PJ BNO	Dohoda o dodávce a odběru tepla a teplé užitkové vody č.V184 -1848000118 - teplo	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	3-2009-PJ BNO	Smlouva o rozúčtování nákladů na úklid	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	č. 6/2009 PJ BNO	Smlouva č. 6/2009 o dodávce pitné vody a odvádění odpadních a srážkových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	166/2009-PJ BNO	Smlouva o podmínkách poskytnutí parkovacích míst	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	01647-2013-PJ OVA	Smlouva č. 1538000713 o nájmu nebytových prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	00884-2012-PJ OVA	Nájemní smlouva o pronájmu dlouhodobého majetku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	04426-2015-PJ OVA	Nájemní smlouva č. 2627700115 o nájmu prostor sloužících podnikání	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	08380-2020-PJ OVA	Nájemní smlouva č. 2627711420 o nájmu prostor sloužících podnikání	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	02078-2013-PJ OVA	Nájemní smlouva č. 2927810510 o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	02022-2013-PJ OVA	Nájemní smlouva č. 2927501011 o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	02021-2013-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00612/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	02016-2013-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00613/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	02013-2013-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00620/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	02014-2013-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00617/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	03067-2014-PJ OVA	Dohoda o dodávce a odběru tepla a teplé užitkové vody č. V153-1538000713	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	05522-2016-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00114/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	05636-2017-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00115/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	05637-2017-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00116/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	05638-2017-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00117/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	05639-2017-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00118/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	05640-2017-PJ OVA	Smlouva o dodávce tepelné energie E.292-S-00119/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	02006-2013-PJ OVA	Smlouva o zajištění skladování č.E03/2010/OLC	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00306/08 PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00306/0D119:D1378 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	00331-2011-PJ OVA	Smlouva č. E292-S-03109/11 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00312/08 PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00312/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	00668-2012-PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00317/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00433/08 PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00433/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00355/08 PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00355/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-00354/08 PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00354/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	00664-2012-PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00332/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E292-S-02373/10 PJ OVA	Smlouva č. E292-S-02373/10 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E23/2010/OLC PJ OVA	Smlouva č. E292-S-01924/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E22/2010/OLC PJ OVA	Smlouva č. E292-S-02363/10 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E27/2010/OLC PJ OVA	Smlouva č. E292-S-02373/10 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E07/2010/OLC PJ OVA	Smlouva č. E292-S-01925/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E09/2010/OLC PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00818/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E71/2008/OLC PJ OVA	Smlouva č. E292-S-01925/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	03069-2014-PJ OVA	Dohoda č. V153-1538000713 - voda o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpad. vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	E262-S19/49 PJ OVA	Smlouva č. E292-892-S-00826/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	01993-2013-PJ OVA	Smlouva č. E292-S-00473/08 o rozúčtování nákladů na odpady	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	E262-S22/84 PJ OVA	Smlouva č. E262-S22/84 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 1 k č. 09021-2021-PJ UNL-D1	Dodatek č. 1 k NS č. 2677202421	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	09456-2022-PJ UNL	Nájemní smlouva č. 2667201122	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 1 k č. 08033-2019-PJ UNL-D	Dodatek č. 1 k NS č. 2667116419	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	07151-2018-PJ UNL	Nájemní smlouva č. 2667109718	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 10 k č. 0440-2015-PJ UNL-D11	Dodatek č. 10 k NS č. 2667101415	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 1 k č. 05388-2016-PJ UNL-D1	Dodatek č. 1 NS č. 2667106916	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	04823-2015-PJ UNL	Smlouva OS-0074/15-A (vodné, stočné srážková voda)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	03638-2014-PJ UNL	Smlouva o dodávce vody č. E173-A30051/14	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	07171-2018-PJ UNL	Smlouva o zajištění služby (úklid)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 3 k č. OS-0175/08-O-D9 PJ UNL	Dodatek č. 3 ke sml. č. OS-0175/08-O	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	08375-2020-PJ UNL	Smlouva č. OS-0001/20-A (ČOV)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	09633-2022-PJ UNL	Smlouva č. 2663210822 na dodávku služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 2 k č. OS-0128/08-K-D4 PJ UNL	Dodatek č. 2 ke sml. č. OS-182/08-K	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	09046-2021-PJ UNL	Smlouva č. 26729001121 na dodávku služeb (teplo Planá)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. OS-0163/10-T-D5 PJ UNL	Dodatek č. 1 ke sml. č. OS-0163/10-T	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 4 k č. 04438-2015 PJ CBE-D4	Dodatek č. 4 k nájemní smlouvě č. 2677301415 RSM - obl. ČB	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 9 k č. 04429-2015-PJ CBE-D11	Dodatek č. 9 k nájemní smlouvě RSM Praha č. 2677701015 - obl. Plzeň	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	06629-2018-PJ CBE	Nájemní smlouva č. 2677102518 (Protivín)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	90037-2009-PJ CBE	Nájemní smlouva č. 1738000209 (Tábor)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 7 k č. 09368-2021-PJ CBE-D660	Dodatek č. 7 - smlouva přečíslována na 2677100522	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D 7 k č. 90152-2010-PJ CBE-D7	Dodatek č. 7 k Rámcové smlouvě č. 2972906410 na dodávku služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 5 k č. 09889-2022-PJ CST-D706	Dodatek č. 5 o dod. tepelné energie ke smlouvě č. E292-S-00606_08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 4 k č. 09502-2022-PJ CST-D677	Dodatek č. 4 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání č. 2627701015	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	09376-2022-PJ CST	Smlouva o vytápění PP Pardubice	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní	D 13 k č. 09750-2022-PJ CST-D695	Dodatek č. 13 k Nájemní smlouvě č. 2647003515	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	05876-2017-O20	Smlouva o poskytnutí uživatelských práv ke službě ASPI	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	079/2009-O26	Smlouva č. 079/2009 (ČDC) č. 3/2009 (ČD) o sdílení připojení k evropské železniční datové síti HERMES VPN	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	079/2009-O26	Smlouva č. 00767-2012-O26, služby SW údržby IS dodavatel - odběratel ve skupině ČD	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 2 k č. 5FJ082502 O21	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o zajištění výkonu na vlečce T-PORT (žst. Pardubice hl.n.)	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Na neurčito
Ostatní	D 2 k č. 5FJ082504 O21	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o zajištění výkonu ŽST Obrnice	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Na neurčito
Ostatní	5FP234001 O21	Smlouva o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce "Vlečka DPOV Nymburk"	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 14D/4/2011 O21	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o provozování drážní dopravy na vlečce "Vlečka DPOV Nymburk"	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 5FP214001 O21	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce „Vlečka DPOV Přerov“	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 15D/4/2011 O21	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o provozování drážní dopravy na vlečce „Vlečka DPOV Přerov“	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	5FP213001 O21	Smlouva o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce „Vlečka DPOV Veselí nad Moravou“	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 13D/4/2011 O21	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o provozování drážní dopravy na vlečce „Vlečka DPOV Veselí nad Moravou“	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	5FP030066 O21	Smlouva o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce „Železniční zkušební okruh Cerhenice“	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Na neurčito
Ostatní	8D/9/2014 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy	ČD-DUSS Terminál, a.s., IČ: 27316106	Na neurčito
Ostatní	D 4 k č. 5FP723001 O21	Dodatek č. 4 ke Smlouvě o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce RSM Hradec Králové, žst. Česká Třebová	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	22D/5/2016 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce RSM Hradec Králové, žst. Česká Třebová	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	3D/5/2015 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce RSM Hradec Králové, žst. Ostroměř	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	33D/5/2015 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce RSM Hradec Králové, žst. Třebovice v Čechách	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	19D/5/2012 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce RSM Velký Osek	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 2 k č. 1D/5/2022 O21	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o provozování drážní dopravy na vlečce ŠKODA AUTO Solnice	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	10D/4/2012 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na dráze - vlečce „Vlečka RSM Přerov“	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	9D/4/2014 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na dráze - vlečce „Vlečka RSM Brodek u Přerova“	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	117D/1/2015 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce „Vlečka RSM Kopřivnice“	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	167D/1/2020 O21	Smlouva o provozování drážní dopravy na veřejně nepřístupné vlečce „RSM Olomouc ŽST Krnov“	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 5FT419001 O21	Dodatek č. 1 ke smlouvě o provozování dráhy – vlečky „Vlečka Ždírec nad Doubravou“ – manipulační kolej číslo 1b a kolejová spojka	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 365D/3/2021 O21	Dodatek č. 1 ke smlouvě o provozování drážní dopravy na veřejně nepřístupné vlečce s veřejným užitím provozované společností České dráhy, a.s. - ČD, a.s. Brno d.n.	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	D 1 k č. 5FJ882117 O21	Dodatek č.1 ke Smlouvě o provozování drážní dopravy na dráze celostátní provozované Českými drahami, a.s.	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	5FJ182111 O21	Dodatek ke Smlouvě o provozování drážní dopravy na veřejně nepřístupných vlečkách s veřejným užitím provozovaných společností České dráhy, a.s.	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	O21	Dodatek č. 34 ke Smlouvě o spolupráci v oblasti provozu drážní dopravy	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	5FP117004 O21	Smlouva o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce „Terminal Brno“	Terminal Brno, a.s., IČ: 28295374	Na neurčito
Ostatní	D 3 k č. 5FT117001 O21	Dodatek č. 3 ke Smlouvě o provozování dráhy-vlečky „Terminal Brno“	Terminal Brno, a.s., IČ: 28295374	Na neurčito
Nájemní	D 2 k č. 9234-2021- O09	Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu dopravních prostředků č. 580095/2021-O18	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	9756-2022-O09	Smlouva o nájmu dopravních prostředků č. 57430-2022-O18	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	D 1 k č. 9231-2021- O09	Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu dopravního prostředku č. 9231-2021-O09	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	9954-2022-O09	Smlouva o pronájmu dopravního prostředku č. 9954-2022-O09	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	9699-2022-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku č. 9699-2022-O09	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	9802-2022-O09	Smlouva o pronájmu dopravního prostředku č. 9802-2022-O09	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	D 1 k č. 8741-2020- O09	Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 8741-2020-O09 o nájmu dopravního prostředku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Nájemní	P 19 04 038 - DS04 O09	Dílčí smlouva	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	P 21 04 005 - DS23 O09	Dílčí smlouva	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní	P 20 02 001 - DS22 O09	Dílčí smlouva	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Nájemní	P 21 01 039 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Nájemní	P 18 02 003 – DS 1, DS 4, DS 5, DS 7 – DS 10 O09	Rámcová smlouva o nájmu dopravního prostředku	Ostravská dopravní společnost, a.s., IČ: 60793171	Na neurčito
Nájemní	P 22 01 008 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Nájemní	P 22 01 023 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Nájemní	P 21 01 022 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Nájemní	P 21 01 034 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Nájemní	P 19 06 001 - DS22 O09	Dílčí smlouva	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	P 22 01 027 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	N 21 01 014 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	N 21 01 038 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	N 21 01 041 O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	9229-2021-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku č. 9229- 2021-O09	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	D 2 k č. 7985-2019- O09	Dodatek č. 2 k rámcové smlouvě o poskytnutí hnacích drážních vozidel č. 07985-2021-O09	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	9316-2021-O09	Rámcová smlouva o poskytnutí hnacích drážních vozidel číslo 9316-2021-O09	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	D 1 k č. 8924-2021- O09	Dodatek č. 1 k rámcové smlouvě o poskytnutí drážních vozidel č. 8924-2021-O09	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Nájemní	D 2 k č. 8341-2020- O09	Dodatek č. 2 k rámcové smlouvě o poskytnutí hnacích drážních vozidel	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Nájemní	9549-2022-009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku č. 9549-2022-009	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Nájemní	9550-2022-009	Rámcová smlouva o poskytnutí hnacích drážních vozidel č. 9550-2022-009	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Nájemní	P 19 02 003 - DS32 009	Dílčí smlouva	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Nájemní	N 18 01 009 009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Nájemní	N 21 01 009 009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Nájemní	9686-2022-009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku číslo 9686-2022-009	CD Cargo Hungary, Kft., HR-Nr.: 090931990	Určitá
Nájemní	8483-2020-009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku č. 8483-2020-009	CD Cargo Hungary, Kft., HR-Nr.: 090931990	Určitá
Ostatní	202190216570 001	Nákup motorové nafty na rok 2022- oblastní centrum střed	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	202190216580 001	Nákup motorové nafty na rok 2022- oblastní centrum západ	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	202190216560 001	Nákup motorové nafty na rok 2022- oblastní centrum východ	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Kupní smlouva	58894/12-O32 001	Kupní smlouva - nákup pozemku Nymburk	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	001	Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě – kanalizace - Nymburk	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Smlouva o dílo	00058-2022-001	Rámcová smlouva o dílo_HDV 242-R2 R3_2023-24_DPOV	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Kupní smlouva	09421-2022-001	Prodej 40 ks železničních nákladních vozů Eas 52	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Kupní smlouva	09745-2022-001	Odprodej 40 ks nákladních vozů řady Eas sk. 52 a 53	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Kupní smlouva	09691-2022-001	Odprodej 200 ks nákladních vozů řady Tams	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Smlouva o dílo	09596-2022-001	Rámcová smlouva o nákupu poukazů	ČD travel, s.r.o., IČ: 27364976	Určitá
Smlouva o dílo	04455-2015-O12	Smlouva na provedení defektoskopických služeb v souladu s interním předpisem zhotovitele ČD V 26	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	08013-2019-012	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečkách SOKV	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní		Dodatek č. 16 ke Smlouvě o údržbě a běžných opravách HDV ze dne 15.2.2008	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Smlouva o dílo	08373-2020-O12	Smlouva o dílo na provedení odkanalizování areálu PSO Nymburk a objektů ČDC-IA + STAVOKOMPLET, spol. s r.o.	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Ostatní	08693-2020-O12	Smlouva o výkonu koordinátora BOZP a ATDS-IA-odkanalizování DPOV PSO Nymburk + IngPro Litoměřice, s.r.o.	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	08760-2020-O12	Smlouva o poskytování služeb autorského dozoru - IA - odkanalizování DPOV PSO Nymburk + Ateliér 4, spol. s r.o.	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní	06722-2017-O12	Smlouva o zajištění systému údržby dle nařízení komise EU č.445/2011/EU	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Ostatní	07272-2019-O12	Smlouva o zajištění systému údržby dle nařízení komise EU č.445/2011/EU	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Na neurčito
Ostatní	58860002	Smlouva o úvěru ze dne 13.10.2016	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní		Smlouva o vzájemných úvěrových rámcích ze dne 23.5.2013, včetně Dodatků 1 až 3	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní		Smlouva o poskytnutí užívacího práva, zajištění provozu a drobné údržby k SW eRisk, včetně Dodatku č. 1 ke službě ASPI	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	ČD-ČDC-2021-2022 O02	Smlouva o poskytování podpůrných služeb ve Skupině ČD	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	D1 a D2 k č. 36-2022-O02	Smlouva o zápůjčce	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní	D1 a D2 k č. 77-2022-O02	Smlouva o zápůjčce	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní	D1 a D2 k č. 124-2022-O02	Smlouva o zápůjčce	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní	D 15 a D 16 k č. 01078-2013-O06	Smlouva o poskytování služeb	Terminal Brno, a.s., IČ: 28295374	Určitá
Ostatní	D 21 - D 24 k č. 5FI670007	Rámcová zášleatelská smlouva	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 12 k č. 5FI570023	Rámcová zášleatelská smlouva	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 - D 17 k č. 5FI670053	Díleí smlouva o subdodávkách v nákladní železniční přepravě	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní	D 67, D 69, D 70 - D 72 k č. 5FI270011	Rámcová zášleatelská smlouva	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	D 105, D 107 - D 140 k č. 5FI670008	Rámcová zášleatelská smlouva	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	269523.02	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 2 - D 4 k č. D058041	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D106161	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D106162	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D206163	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D221202	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 a D2 k č. D221203	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D221210	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D228211	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D256536	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D258040	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D258041	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D258051	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D258054	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D258055	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D269523	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 - D 7 k č. D844153	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 268901.01	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	D 4 k č. 8847.68	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	884768.02	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	D 1 a D2 k č. 9104.20	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	D 2 - D 4 k č. 9104.26	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	910420.01	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	910426.01	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	910426.02	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	D 1 - D 7 k č. D044155	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní	5651.01	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Hungary, Kft., HR-Nr.: 090931990	Určitá
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D991205	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D222101	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D239009	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní	D277200	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D447004	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní	228057.05	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	838098.01	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	838098.02	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D004080	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D004081	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D004082	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 12 - D 17 k č. D034301	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D138093	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D172500	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D221096	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D221097	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D222100	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 8 k č. D228057	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D235053	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D238092	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D238094	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D271143	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D271240	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 13 k č. D277002	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 29 k č. D444104	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D638096	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 3 a D 4 k č. D772503	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 12 k č. D838098	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D936080	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 9 k č. D738099	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D 1 - D 9 k č. D738199	Smlouva o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní	D244157	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D 1 a D2 k č. 5460.01	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Adria d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní	221900.69	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	289430	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5000.03	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5000.36	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5000.75	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.01	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 5054.03	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 5054.04	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.06	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. 5054.08	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.09	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.12	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.19	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 5054.20	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.26	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.31	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.42	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.64	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 5054.67	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5054.70	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	505411	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	5100.14	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5451.52	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5451.55	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5451.56	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5451.57	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5455.12	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5456.23	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5456.35	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	545635.01	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. 5475.01	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	5480.04	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 8154.16	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 8154.17	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. 837093	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 2 k č. D033018	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 8 k č. D038248	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D106103	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 3 k č. D134102	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D138048	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D206100	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D206100	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D206104	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D206114	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D206116	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D206117	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D206119	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D221162	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 7 k č. D221201	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 6 k č. D234101	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 7 k č. D234101	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 5 k č. D234106	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D234113	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D234114	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D234121	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D234122	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D234139	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D235001	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D235014	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D235111	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D236020	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 2 k č. D236020	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 6 k č. D238548	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D244159	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 6 k č. D247110	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D271123	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D271142	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D271162	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D271243	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D272800	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D273024	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D273025	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D273052	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D275004	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D275109	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D275132	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 17 k č. D277150	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 5 k č. D284099	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 6 k č. D284100	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 13 k č. D284101	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D284102	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 12 k č. D284103	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D284104	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D284105	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D284107	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D284108	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 6 k č. D284109	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D284111	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 10 k č. D284113	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 6 k č. D284121	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 5 k č. D284124	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D284130	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D284131	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D309393	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D309394	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 a D 2 k č. D309395	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D309397	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D309618	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D503105	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 3 k č. D506101	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D506102	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D547070	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 4 k č. D547110	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 5 - D 16 k č. D547110	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D 1 - D 8 k č. D547111	Smlouva o ceně za přepravu	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Určitá
Ostatní	D572011	Smlouva o ceně za přepravu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	D 1 k č. D447002	Smlouva o ceně za přepravu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní	D447017	Smlouva o ceně za přepravu	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Ostatní	D447003	Smlouva o ceně za přepravu	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá



Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní	D 1 k č. D447036	Smlouva o ceně za přepravu	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Určitá
Ostatní	9149000117	Smlouva o přístupu na pozemky	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní		Smlouva o zajištění mezinárodní činnosti	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	55804/2022-O27	Smlouva o vzájemné spolupráci při zabezpečování přepravy propagačních vlaků ČD	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní	59698/2012-O29	Smlouva o spolupráci (železničář)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní		Smlouva o obchodním zastupování ČD Cargo	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Na neurčito
Ostatní		Smlouva o obchodním zastupování ČD Cargo	CD Cargo Slovakia, s. r. o., IČO: 44349793	Na neurčito
Ostatní		Smlouva o obchodním zastupování ČD Cargo	CD Cargo Poland Spółka z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Ostatní		Smlouva o obchodním zastupování ČD Cargo	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 27906931	Na neurčito

Pojem ostatní smlouva ovládaná osoba vymezuje jako smluvní vztah, který nelze podřadit pod výslovnou zákonnou úpravu některého ze smluvních typů, jakým je smlouva o dílo, smlouva kupní nebo smlouva nájemní, avšak uzavření takového smluvního vztahu platná právní úprava připouští a současně nevylučuje. Patří sem zejména zasmulvnění přepravních výkonů ovládané osoby v jakékoliv podobě.

Ve sledovaném období nebyly do tabulky smluv zachyceny obchodní závazkové vztahy s propojenými osobami na základě objednávek a u společností ČD-Telematika a ČD-Informační Systémy odkazujeme pro jejich specifickou na Zprávu o vztazích těchto společností.

Představenstvo společnosti prohlašuje, že podle aktuálního seznamu identifikovalo vztahy mezi relevantními osobami Skupiny ČD, které mu jsou známy, a tyto vztahy popsal ve Zprávě o vztazích.

Článek IV.

Posouzení toho, zda ovládané osobě vznikla újma a způsob jejího vyrovnání

Ovládané osobě nevznikla v účetním období od 1. 1.2022 do 31. 12. 2022 žádná újma:

- v souvislosti se smlouvami a dohodami uzavřenými v rozhodném účetním období mezi ovládanou osobou a ovládající osobou nebo mezi osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, na základě kterých byla poskytována plnění a protiplnění, nebo



- v souvislosti s poskytováním plnění a protiplnění v účetním období na základě platných a účinných smluv a dohod uzavřených mezi ovládanou osobou a ovládající osobou nebo osobami ovládanými stejnou ovládající osobou před 1. lednem 2022,
- v účetním období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 dále nebyly učiněny mezi ovládanou osobou a ovládající osobou nebo osobami ovládanými stejnou ovládající osobou žádné právní úkony v zájmu nebo na popud této ovládající nebo dalších osob Skupiny ČD,
- nebyla ovládanou osobou přijata nebo uskutečněna žádná opatření v zájmu nebo na popud ovládající osoby nebo dalších osob ovládaných stejnou ovládající osobou, z nichž by vznikla jakákoliv újma nebo prospěch, výhoda či nevýhoda.

V průběhu účetního období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyly ovládanou osobou v zájmu ostatních osob Skupiny ČD učiněny žádné právní úkony mimo rámec běžných právních úkonů.

Článek V.

Opatření mezi osobami Skupiny ČD

V průběhu účetního období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyla ovládanou osobou učiněna žádná opatření ve prospěch nebo na popud jiné osoby Skupiny ČD mimo rámec běžných opatření uskutečňovaných ovládající osobou jakožto společníkem ve vztahu k osobě ovládané. Za veškerá poskytnutá i přijatá plnění ze strany ovládané osoby (zpracovatele této zprávy) byla sjednána protiplnění v podobě úplaty. Tyto úplaty byly sjednány v obvyklé výši obdobných plnění sjednávaných v obdobném rozsahu, místě a čase, za ceny obvyklé v obchodním styku, nebyly poskytnuty žádné výhody ani nevýhody. Z uzavřených smluv, ostatních právních úkonů nebo opatření mezi osobami Skupiny ČD nevznikla ovládané osobě žádná újma ve smyslu § 71 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění.

Článek VI.

Důvěrnost informací

Za důvěrné jsou v rámci Skupiny ČD považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství osob Skupiny ČD, a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoli osobou Skupiny ČD označeny. Dále jsou to veškeré informace z obchodního styku, které by mohly být samy o sobě nebo v souvislosti s jinými informacemi nebo skutečnostmi k újmě kterékoli osobě ze Skupiny ČD. Z důvodu, aby nedošlo k újmě na straně ovládané osoby, neobsahuje zpráva statutárního orgánu ovládané osoby podrobnější rozčlenění výše uvedených položek.



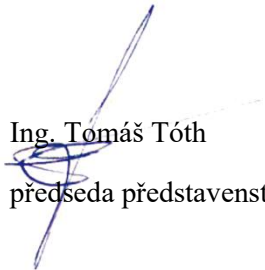
Článek VII.

Závěr

Tato zpráva byla zpracována statutárním orgánem ovládané osoby, společnosti ČD Cargo, a.s., a bude předložena k ověření auditorovi, který provádí ověření účetní závěrky ve smyslu zvláštního zákona. Zpráva bude uložena do sbírky listin vedené obchodním rejstříkem Městského soudu v Praze.

V Praze dne 21. března 2023


Podpis předsedy představenstva a členů představenstva ovládané osoby ČD Cargo, a.s.:



Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva



Zbyszek Waclawik
člen představenstva



Martin Svojanovský
člen představenstva



19 Přehled použitých zkratek

CZK	česká koruna
ČD	České dráhy, a.s.
ČMŽO	Českomoravská železniční opravna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSAV	Československá akademie věd
DKV	depo kolejových vozidel
ECM	Systém pro správu podnikového procesu
ETCS	evropský vlakový zabezpečovací systém
EUR	měna Evropské unie
HV	hnací vozidlo
IT	informační technologie
MU	mimořádná událost
OSŽ	Odborového sdružení železničářů
PJ	provozní jednotka
Sggrrs/sggmrrs, Effushunter, Zacns	řada železničních vozů
SŽ	Správa železnic
UJEP	Univerzita Jana Evangelisty Purkyně
VUT	Vysoké učení technické
VŠE	Vysoká škola ekonomická



20 Identifikační a kontaktní údaje

Obchodní firma: ČD Cargo, a.s.
Sídlo: Praha 7, Holešovice, Jankovcova 1569/2c, PSČ 170 00
IČ: 281 96 678
DIČ: CZ 281 96 678
Rejstříkový soud: Praha
Spisová značka: oddíl B, vložka 12844
Telefon: +420 972 242 100
Datová schránka: 8tscdpq
http: www.cdcargo.cz

Infolinka:

Telefon: +420 972 242 255
e-mail: info@cdcargo.cz

Zákaznické centrum:

Telefon / dispečink: +420 725 957 735
e-mail: ZakaznickeCentrum@cdcargo.cz