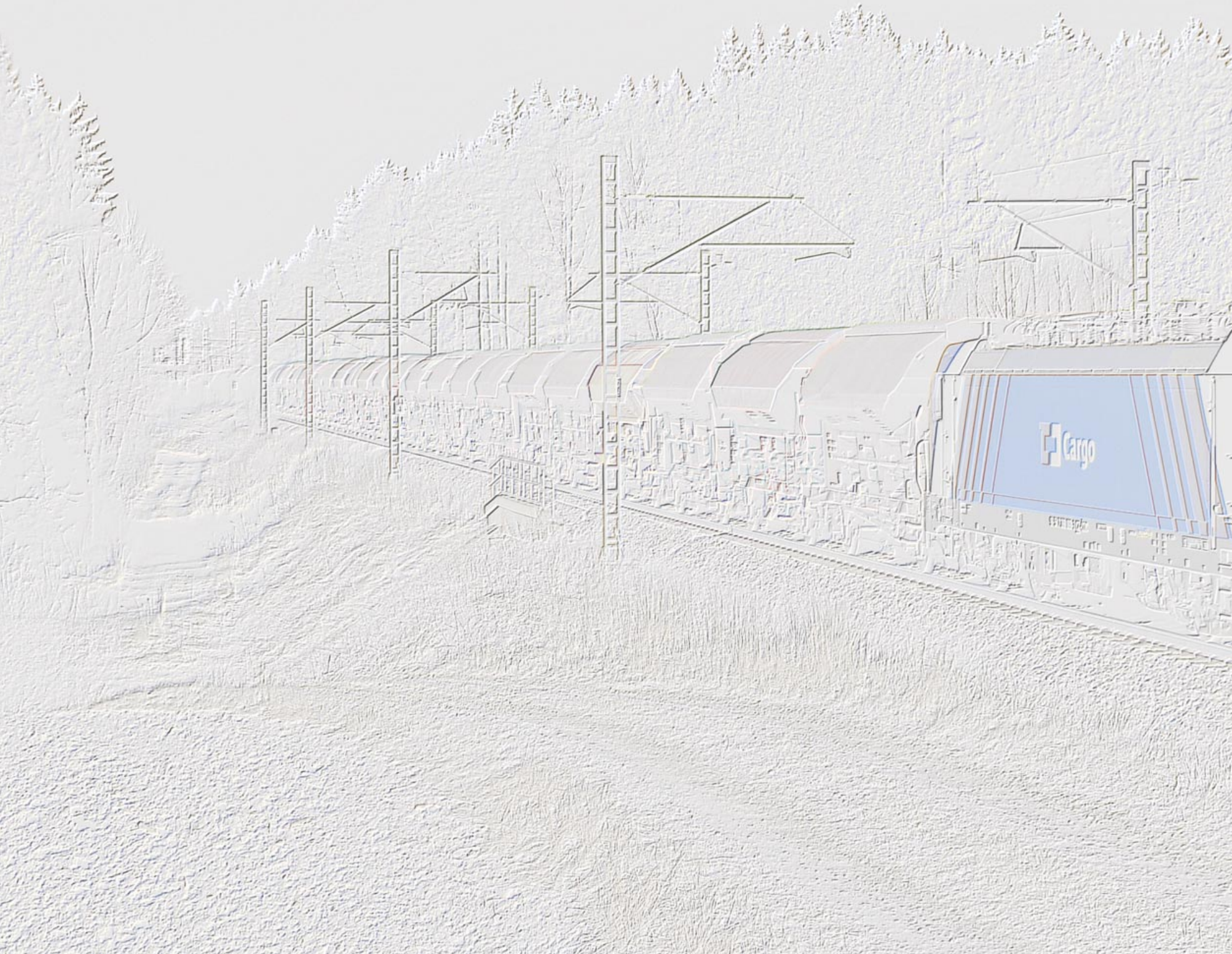
Cargo

2021


Cargo

Výroční zpráva 2021

Cargo

Člen Skupiny ČD

OBSAH

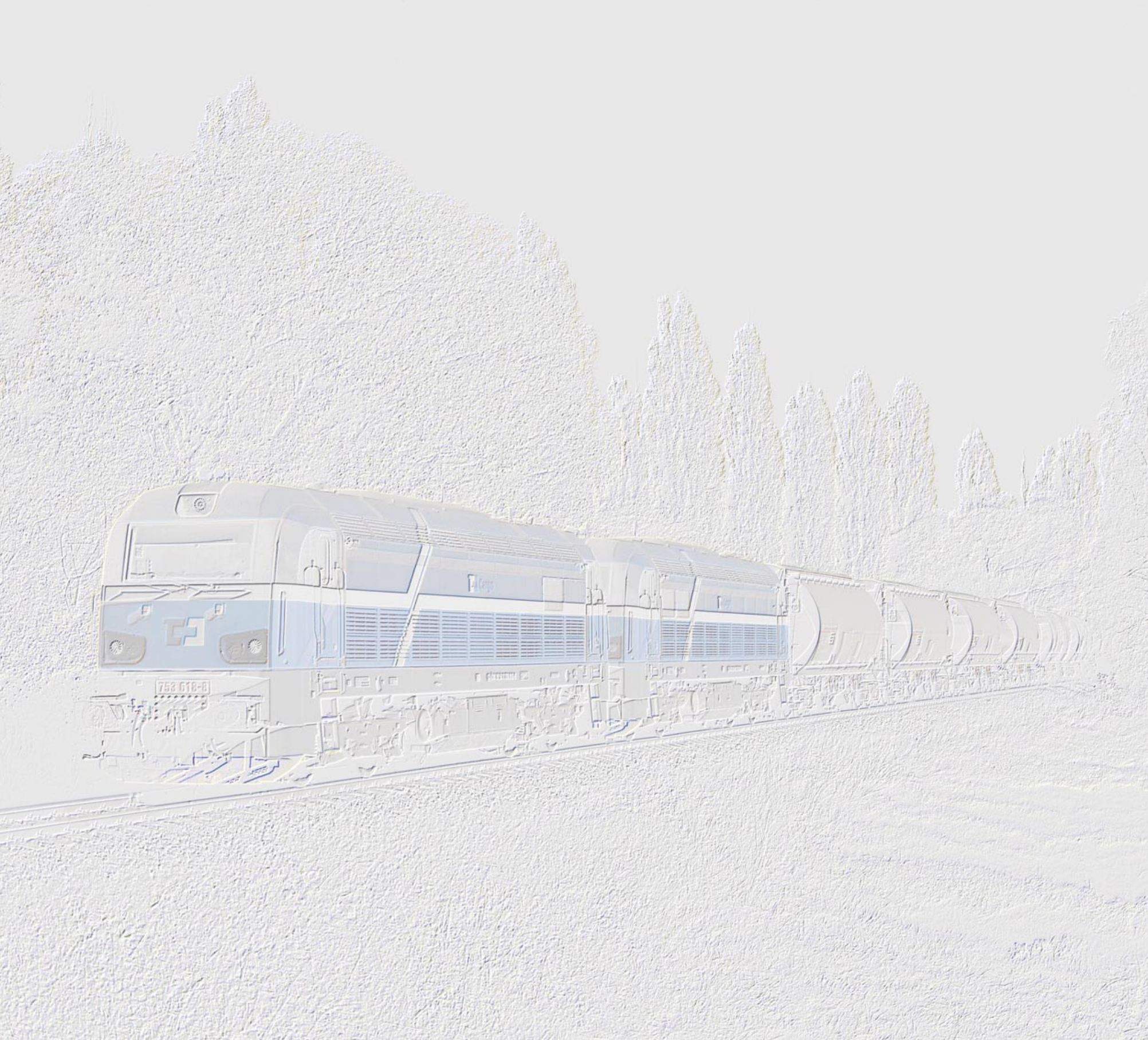
01	POSLÁNÍ, VIZE A CÍLE SPOLEČNOSTI	7
02	PROFIL SPOLEČNOSTI	9
03	ZÁKLADNÍ HOSPODÁŘSKÉ UKAZATELE SKUPINY ČD CARGO	10
04	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI ROKU 2021	14
05	ÚVODNÍ SLOVO PŘEDSEDY PŘEDSTAVENSTVA	17
06	ORGÁNY SPOLEČNOSTI A VEDENÍ SPOLEČNOSTI	18
07	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA ČD CARGO, A.S., K 31. 12. 2021	22
08	ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI ČD CARGO, A.S., A STAVU JEHO MAJETKU ZA OBDOBÍ 1. 1. 2021 – 31. 12.2021	26
09	FINANČNÍ SITUACE ČD CARGO, A.S.	42
10	OČEKÁVANÝ VÝVOJ, CÍLE A ZÁMĚRY	45
11	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	47
12	ZPRÁVY DOZORČÍ RADY A VÝBORU PRO AUDIT SPOLEČNOSTI	48
13	ZPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDITORA	53
14	INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA (IFRS)*	59
15	KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA (IFRS)	107
16	DŮLEŽITÉ SKUTEČNOSTI PO ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SPOLEČNOSTI	156
17	ZPRÁVA O VZTAZÍCH	157
18	PŘEHLED POUŽITÝCH ZKRATEK	161
19	IDENTIFIKAČNÍ A KONTAKTNÍ ÚDAJE	162

Cargo

01

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 a v Maďarsku prostřednictvím dceřiných společností. Proces získání licence v Chorvatsku by měl být završen v roce 2022. Třetí pilíř naší dlouhodobé strategie představuje intermodalita. Jsme partnery všech významných operátorů kombinované dopravy a vlaky kombinované dopravy provozujeme. Protože za velkou konkurenční výhodu považujeme majetkový podíl ve dvou terminálech, v Lovosicích a v Brně, připravujeme i další podobné projekty. Stále rozšiřujeme portfolio přeprav s využitím moderní technologie Innofreight. Jsme společensky odpovědní a CSR považujeme za čtvrtý pilíř našeho podnikání. Realizujeme přepravy s využitím elektrické energie vyrobené z obnovitelných zdrojů, snižujeme energetickou náročnost našich provozů. Jsme hrdými zakladateli Nadačního fondu Skupiny ČD – ŽELEZNICE SRDCEM.



02

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,
- Doplňkové služby.

Segment doprava lze pak podle druhu přepravy dělit na:
- vnitrostátní,
- exportní,
- importní,
- tranzitní,
- dopravu pouze mimo území ČR.

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,
- a další.

03

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

Ukazatel	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Struktura aktiv a pasiv (mil. Kč)							
Celková aktiva**	30 472	27 172	25 016	20 093	18 470	18 172	17 742
Dlouhodobý majetek**	26 569	24 185	22 190	16 698	15 626	15 280	14 588
Vlastní kapitál	9 793	9 419	9 726	9 126	8 529	7 718	6 727
Struktura hospodářského výsledku (v mil. Kč)							
Výnosy*	12 899	12 266	13 037	13 076	11 923	11 760	12 063
Provozní výsledek hospodaření	634	-78	988	1 020	1 097	1 372	968
Výsledek hospodaření před zdaněním	388	-276	791	878	947	1 153	698
Poměrové ukazatele (%)							
Běžná likvidita (krátkodobá aktiva/krátkodobé závazky)	67 %	57 %	50 %	80 %	83 %	83 %	62 %
Celková zadluženost (cizí zdroje/celková aktiva)**	68 %	65 %	61 %	55 %	54 %	58 %	62 %
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	6 531	6 877	7 158	7 134	7 130	7 065	7 335
Výkonové ukazatele							
Objem přepravy (mil. tun)	62,8	61,0	65,0	68,4	66,1	65,9	66,4
Přepravní výkon (mil. tarifních tuno-kilometrů)	11 180	10 545	11 516	12 928	11 819	11 365	11 139

* v důsledku implementace IFRS 15 jsou tržby z pronájmu prezentované od roku 2018 nově ve „Výnosech"
** výši majetku a zadluženosti ovlivňuje od roku 2019 implementace IFRS 16

Hlavní segmenty podnikatelské činnosti Skupiny ČD Cargo lze rozdělit na segment Dopravy a Doplňkových 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 Doplňkových 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 roce 2021 pokračoval rozvoj přeprav na území Rakouska a Německa prostřednictvím poboček Niederlassung Wien a Germany. Ve spolupráci s dceřinými společností realizuje ČD Cargo pro své zákazníky také přepravy na území Polska, Slovenska a Maďarska.

Přepraveným objemem 63 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	2021	11 419	3 761	-2 282	12 899
	2020	10 845	3 585	-2 164	12 266
Služby, spotřeba materiálu a energie	2021	-5 307	-2 531	2 291	-5 547
	2020	-5 071	-2 642	2 155	-5 558
Náklady na zaměstnanecké požitky	2021	-3 945	-579	0	-4 523
	2020	-3 828	-694	-5	-4 517
Odpisy a amortizace	2021	-1 861	-417	33	-2 246
	2020	-1 618	-497	59	-2 056
Zisk z provozní činnosti před zdaněním	2021	397	322	-86	**633**
	2020	7	34	-119	**-78**
Zisk před zdaněním	2021	181	283	-77	**388**
	2020	-173	12	-115	**-276**
Zisk za období z pokračujících činností	2021	151	220	-83	**289**
	2020	-146	14	-116	**-248**

SEGMENT DOPRAVA

Segment dopravy realizoval za rok 2021 výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 181 mil. Kč, což znamená meziroční zlepšení o 354 mil. Kč, které je dáno především růstem výkonů a tržeb o 574 mil. Kč. Podařilo se navýšit přepravy ve všech stěžejních komoditách s výjimkou automotive, kde se projevil pokles výroby automobilů ovlivněný mimo jiné i nedostatkem některých součástek. Meziročně vzrostly odpisy, finanční náklady a krátkodobé nájemné železničních kolejových vozidel v souvislosti s pokračujícími investicemi do obnovy, modernizace a údržby parku nákladních vozů a lokomotiv. Tyto investice směřují do zajištění dlouhodobé udržitelnosti parku železničních kolejových vozidel a zvýšení jeho flexibility a interoperability, která je nezbytná pro pokračující expanzi značky ČD Cargo na zahraniční dopravní trhy. Vedle hardware investovala společnost více prostředků také do svých zaměstnanců, kterým zvýšila reálnou mzdu, čímž podpořila rostoucí produktivitu práce.

SEGMENT DOPLŇKOVÝCH SLUŽEB K DOPRAVĚ

V segmentu doplňkových služeb generovala Skupina ČD Cargo za rok 2021 zisk před zdaněním ve výši 283 mil. Kč, což je o 271 mil. Kč víc než v roce 2020. I v segmentu doplňkových služeb se pozitivně projevilo navýšení přeprav v roce 2021, které generovalo vyšší výnosy z doplňkových služeb o 176 mil. Kč, a to především z výkonů a pobytů vozů na vlečkách, při výlukách apod. Vyšších tržeb i hospodářského výsledku v segmentu doplňkových služeb se podařilo dosáhnout navzdory vyššímu využití kapacit nákladních vozů i zaměstnanců pro dopravní výkony, díky čemuž klesly v meziročním srovnání související náklady společnosti alokované do segmentu doplňkových služeb a zvýšila se celková efektivita těchto činností. Ke stabilnímu zisku segmentu doplňkových služeb přispívají významným způsobem také dceřiné společnosti působící na zahraničních trzích i v tuzemsku, které nabízí řadu logistických a terminálových služeb nebo pronajímají zbytnou kapacitu lokomotiv a nákladních vozů.

DB Cargo

04

Významné události roku 2021

Leden

- Zahájení nájmu 7 lokomotiv Vectron pro mezinárodní přepravy. Vectron 193.724 je opatřen polepem upozorňujícím na činnost Nadačního fondu Skupiny ČD – ŽELEZNICE SRDCEM.
- První kontejnerové vlaky se dřevem z terminálu v Kolíně do Číny realizované s dceřinou společností ČD Cargo Logistics.

Únor

- První nasazení lokomotivy 750.338 v retro nátěru na výkony v obvodu PJ Ústí nad Labem.

Březen

- Rozhodnutí o nákupu dalších 10 lokomotiv TRAXX MS3 s termínem dodání podzim 2022.
- 16. března se uskutečnilo první společné cvičení cizinecké policie Krajského ředitelství policie Plzeňského kraje, ČD Cargo, a.s., a SŽ ve stanici Vejprnice zaměřené na nelegální migraci.
- 31. března bylo zahájeno testování nové aplikace pro strojvedoucí. ČD Cargo vybráno pro pilotní ověření aplikace DISAF (Digital SAfety First).

Duben

- 21. dubna se uskutečnil online event pro zákazníky.

Květen

- 10. května byla založena 100% dceřiná společnost ČD Cargo Adria se sídlem v Záhřebu.

Červen

- 24. června zasáhlo ničivé tornádo část Jižní Moravy. Poškozena byla důležitá koridorová trať mezi Hodonínem a Břeclaví, kde byla zavedena dlouhodobá napěťová výluka.
- Výsledky za pololetí - ČD Cargo, a.s., smazalo ztrátu z covidového roku 2020.

Červenec

- 17. července došlo v důsledku silných dešťů k poškození tratě Děčín – Bad Schandau. Veškerá nákladní doprava přes tento přechod byla zastavena.
- 23. července dorazil do terminálu ČD-DUSS první kontejnerový vlak z čínského Fušanu. Přepravu, stejně jako celní služby a následný rozvoz po silnici zajistila dceřiná společnost ČD Cargo Logistics.

Srpen

- Úspěšné dokončení testů TTI u lokomotiv řad 163 a 363 v České republice a na Slovensku. Jedná se o významný milník při přepínání zabezpečovače ETCS z izolovaného módu do stavu pro jeho rutinní používání.
- 8. srpna bylo jízdou speciálního historického vlaku oslaveno 170. výročí zahájení poštovní přepravy mezi Vídní, Brnem a Prahou. Na akci se významnou měrou podílelo i ČD Cargo, a.s.
- Stávky strojvedoucích dopravce DB Cargo výrazně ovlivnily provoz vlaků mezi Českou republikou a Německem.

Září

- 7. září byla na vlečce Podkrušnohorského technického muzea v Litvínově vyložena první souprava s nástavbami Innofreight loženými odpady z jihomoravských obcí postižených v závěru června ničivým tornádem.
- 13. září se uskutečnilo setkání představitelů Středoevropského institutu pro rozvoj dopravy SIRGO s železničními odborníky ve zvláštním vlaku z Prahy do Lovosic.
- 15. září byla po dlouhé odmlce obnovena nákladní doprava ČD Cargo, a.s., na soukromé trati Sokolov – Kraslice.
- 16. září byla v ČMŽO Přerov převzata první modernizovaná lokomotiva 363.257.
- 25. září se uskutečnila jízda zvláštního vlaku Connecting Europe Express (CEE) jako prezentace Evropského roku železnice. Mezi Brnem a Prahu stanula v čele vlaku lokomotiva 383.001 s novým evropským polepem.

Říjen

- 25. října zahájila dceřiná společnost ČD Cargo Adria obchodní činnost. Prvním obchodním případem se stala přeprava kontejnerů v rámci projektu COSCO z přístavu v Rijece do Bělehradu.

Listopad

- 4. listopadu se po roční odmlce sešel ve Špindlerově Mlýně management ČD Cargo, a.s., s obchodními partnery na tradiční konferenci.
- 10. listopadu bylo představeno video prezentující železniční nákladní dopravu jako klíčový prvek při řešení současných klimatických i společenských problémů Evropské unie. Stalo se tak v rámci kampaně Rail Freight Forward.

Prosinec

- 14. prosince převzalo ČD Cargo, a.s., od výrobce CZ LOKO poslední lokomotivu řady 744.
- Zahájení provozu linky kombinované dopravy Lovosice – Lehrte – Rotterdam v celé trase s lokomotivou ČD Cargo;
- Podpis smlouvy mezi ČD Cargo a Siemens Mobility na nákup 2 lokomotiv Vectron AC vybavené Diesel Power Modulem (DPM). Jedná se o první objednávku těchto lokomotiv v České republice;
- Drážní úřad vydal rozhodnutí o zahájení zkušebního provozu se zapnutým ETCS pro prvních 6 lokomotiv řady 363.

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva ČD Cargo, a.s.

05

Úvodní slovo předsedy představenstva

Vážený akcionáři, vážení obchodní partneři, dámy a pánové,

uplynul další rok, a proto mi dovolte, abych se s Vámi podělil o nejdůležitější události v životě akciové společnosti ČD Cargo, a.s., v roce 2021. Když jsem si v hlavě sumarizoval, co vše bych Vám chtěl říci, vzpomněl jsem si, že jsem v úvodním slově do výroční zprávy za rok 2020 zmínil, že to byl jeden z nejtěžších roků v historii naší společnosti. Už tehdy jsem věděl, že ani následující rok nebude jednoduchý a „nedá nám nic zadarmo."

Opět jsme byli konfrontování s celou řadou nepříznivých okolností, které znesnadňovaly naplňování našeho podnikatelského plánu. Velmi silný dopad měla pandemie Covid-19, i když naštěstí odvětví železniční nákladní dopravy nezasáhl v tak velké míře, jako v případě první vlny v roce 2020. Poptávka po našich službách byla ve většině komodit stabilní a ve znamení postcovidového růstu.

Osobně jsem rád, že se nám podařilo uspět s nabídkou na přepravu stále většího objemu hutních výrobků souvisejících s konjukturou v metalurgii, dokázali jsme se vypořádat s poklesem přeprav automobilů v důsledku nedostatku elektronických součástek pro jejich výrobu i se změnami na globálním trhu kombinované dopravy. Zde to však bude běh na delší trať. Poměrně rozporuplné pocity mám z výsledků komodity pevná paliva. Jako předseda představenstva ČD Cargo, a.s., jsem nadmíru spokojen, jakým způsobem jsme dokázali v druhém pololetí roku 2021 reagovat a využít bezprecedentní nárůst poptávky po přepravách hnědého uhlí a tím vykrýt výpadky v pro nás zásadních komoditách jako je již zmíněný automotive a kombinovaná doprava. Z makroekonomického pohledu to však vnímám jako ránu pro politiku Green Dealu a prozatímní nepřipravenost technologií na dekarbonizaci výrobních a technologických procesů, včetně logistických řetězců alternativních paliv.

Nebyl to však jen Covid-19, ale i příroda a klimatické podmínky, které ztěžovaly naši práci. Vzpomeňme zamrzlá seřaďovací nádraží v Německu, tornádem poničenou koridorovou trať mezi Břeclaví a Hodonínem a v neposlední řadě i poškození důležité česko-německé spojnice Děčín – Bad Schandau prudkými lijáky.

Činnost naší společnosti pevně stojí na čtyřech strategických pilířích. I přes veškeré negativní vlivy se nám jejich jednotlivé cíle daří postupně naplňovat. Pokračujeme v modernizaci vozidlového parku a ve vybavování našich lokomotiv vlakovým zabezpečovačem ETCS. Pokračujeme v programu expanze na zahraniční trhy. Díky nově založené dceřiné společnosti ČD Cargo Adria jsme zahájili obchodní aktivity v Chorvatsku a Srbsku a věřím, že zanedlouho již budou po balkánských tratích jezdit vlaky na licenci ČD Cargo. Velmi důležitý je pro nás rozvoj intermodálních přeprav. Zahájili jsme provoz na nové lince z Lovosic do Lehrte a Rotterdamu, jsme aktivními účastníky projektů na výstavbu nových terminálů. Nezapomínáme ani na CSR aktivity. Z těch tradičních bych chtěl zmínit přepravu šatstva pro Sociální družstvo Diakonie Broumov, z těch jednorázových pak bezplatný převoz kontejnerů do míst postižených červnovým tornádem.

Rád bych touto cestou poděkoval všem našim obchodním partnerům a ujistil je, že i v následujících letech uděláme vše pro splnění i sebenáročnějších přepravních požadavků. Poděkovat bych chtěl i našim zaměstnancům za jejich profesionalitu a obětavou práci.

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva ČD Cargo, a.s.

06

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

1. Ing. Tomáš Tóth

Předseda představenstva (člen od 4. 12. 2020, předseda od 4. 12. 2020), věk: 40 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.

Ing. Tomáš Tóth
Předseda představenstva

2. Ing. Radek Dvořák

Člen představenstva (od 1. 4.2020), věk: 41 let

Po ukončení středoškolského studia a vysokoškolského studia (Univerzita Pardubice, fakulta Dopravní – obor management, marketing a logistika) nastoupil do společnosti České dráhy, a.s. Zde působil nejprve v oblasti projektů Evropské unie, dlouhodobě působil na odboru osobní dopravy (včetně výkonu funkce ředitele tohoto odboru), postupně se stal i náměstkem generálního ředitele této společnosti. Dne 12. 3. 2020 společnost České dráhy, a.s., jako jediný akcionář společnosti ČD Cargo, a.s., při výkonu působnosti valné hromady rozhodla o zvolení Ing. Radka Dvořáka do funkce člena představenstva ČD Cargo, a.s., ke dni 1. 4. 2020. V představenstvu ČD Cargo, a.s., se Ing. Radek Dvořák věnuje především oblasti obchodu a mezinárodním vztahům.

3. Ing. Zdeněk Škvařil

Člen představenstva (od 1. 11. 2014), věk: 64 let

Zdeněk Škvařil, vystudoval Vysokou školu dopravy a spojů v Žilině. Celý svůj profesní život zasvětil železnici a působil v mnoha provozních a následně řídicích funkcích. Ve společnosti ČD Cargo, a.s., působil od jejího vzniku ve funkci ředitele provozní jednotky Brno. Od 1. 11. 2014 vykonává funkci člena představenstva ČD Cargo, a.s., a zároveň je pověřen řízením úseku provozu.

Dozorčí rada

1. Bc. Václav Nebeský

Předseda dozorčí rady (člen dozorčí rady od 26. 10. 2019, předseda od 30. 10. 2019), věk 44 let

Václav Nebeský je absolventem Střední průmyslové školy dopravní v Praze a později vystudoval bakalářský obor dopravní management, marketing a logistika na Dopravní fakultě Jana Pernera Univerzity Pardubice. V letech 1996–2000 působil u ČD, a.s., jako výpravčí vlaků, poté jako technolog na OPŘ Pardubice a systémový specialista na odboru strategie a informatiky Generálního ředitelství ČD. Později pracoval také v dceřiných firmách skupiny, a to ČD Telematika a ČD Informační systémy. V roce 2009 zastával post zástupce ředitele ve firmě CDT Internacional a o dva roky později se stal krizovým manažerem v ČSAD SVT Praha. Zastával také manažerské funkce ve společnostech RPP Internacional, UniControls, VISE-FI a XT-Card. V letech 2015–2017 pracoval externě jako poradce na ministerstvu pro místní rozvoj. V prosinci 2017 se stal politickým náměstkem na Ministerstvu pro místní rozvoj České republiky. Byl členem Řídicího výboru ČD a členem Rady vlády pro informační společnost. Dne 4. 12. 2020 byl zvolen místopředsedou představenstva ČD, a.s.

2. doc. Ing. Lukáš Týfa, Ph.D.

Člen dozorčí rady (od 4. 1. 2019), věk: 43 let

Lukáš Týfa je absolventem Gymnázia Trutnov a ČVUT v Praze Fakulty dopravní. Na ČVUT Fakultě dopravní dokončil v roce 2002 magisterské studium oboru Dopravní infrastruktura v území a v roce 2006 doktorské studium oboru Dopravní systémy a technika. Od roku 2002 pracuje na téže fakultě jako vysokoškolský učitel v oblasti kolejové infrastruktury a provozu na ní a v roce 2013 zde získal docenturu v oboru Dopravní systémy a technika. V letech 2015–2018 zastával na ČVUT Fakultě dopravní funkci vedoucího Ústavu logistiky a managementu dopravy. V letech 2000–2003 pracoval pro společnost GJW Praha, spol. s r.o., a v roce 2006 byl ministerským radou odboru veřejné dopravy Ministerstva dopravy. Byl členem dozorčí rady společnosti České dráhy, a.s. (2018). Je členem Meziresortního řídicího a pracovního týmu programu Rychlých spojení a Technicko-normalizační komise č. 141/1 České agentury pro standardizaci. Rovněž je členem dvou expertních skupin Technologické platformy Interoperabilita železniční infrastruktury.

3. Radek Nekola

Člen dozorčí rady (od 1. 12. 2007 do 30. 11. 2008 a od 1. 12. 2008), věk: 57 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.

4. 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.

5. Ing. Jan Vrátník

Člen dozorčí rady (od 4. 10. 2020), věk: 58 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.

6. Ing. Pavel Kysilka, CSc.

Člen dozorčí rady (od 26. 10. 2019), věk 63 let

Pavel Kysilka vystudoval VŠE Praha, fakultu národohospodářskou. Tady od roku 1982–1989 pracoval jako odborný asistent a pokračoval ve studiu interní aspirantury. K tomu působil v letech 1986–1990 v Ekonomickém ústavu ČSAV. V roce 1990 se stal proděkanem pro vědu na Národohospodářské fakultě VŠE Praha. Od září 1990 do konce roku 1991 pracoval jako poradce ministra pro hospodářskou politiku a místní rozvoj České republiky. Počátkem roku 1992 nastoupil do Státní banky československé, kde řídil ústředí pro Českou republiku. Od roku 1993 do roku 1999 byl členem bankovní rady ČNB, viceguvernérem a výkonným guvernérem ČNB. V letech 2000–2004 pracoval jako hlavní ekonom České Spořitelny. V roce 2004 se stal členem představenstva a náměstkem Generálního ředitele České spořitelny. Od roku 2011 do roku 2015 vykonával funkci předsedy představenstva a generálního ředitele České spořitelny.

Je zakladatelem 6DAcademy, předsedou dozorčí rady Czech Aviation Center, od roku 2019 předsedou dozorčí rady ČD, a.s., a členem dozorčí rady ČD Cargo, a.s.

Výbor pro audit

1. Mgr. Oldřich Vojíř, Ph.D.

Předseda výboru pro audit (člen od 15. 12. 2009, předseda od 18. 2. 2010), věk: 60 let
(Od 17. 12. 2019 znovu jmenován na další funkční období)

Oldřich Vojíř 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.

2. Ing. Libor Joukl

Člen výboru pro audit (od 15. 12. 2009), věk: 55 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. Přibyslav. Od roku 2002 byl členem Zastupitelstva města Přibyslav. 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.

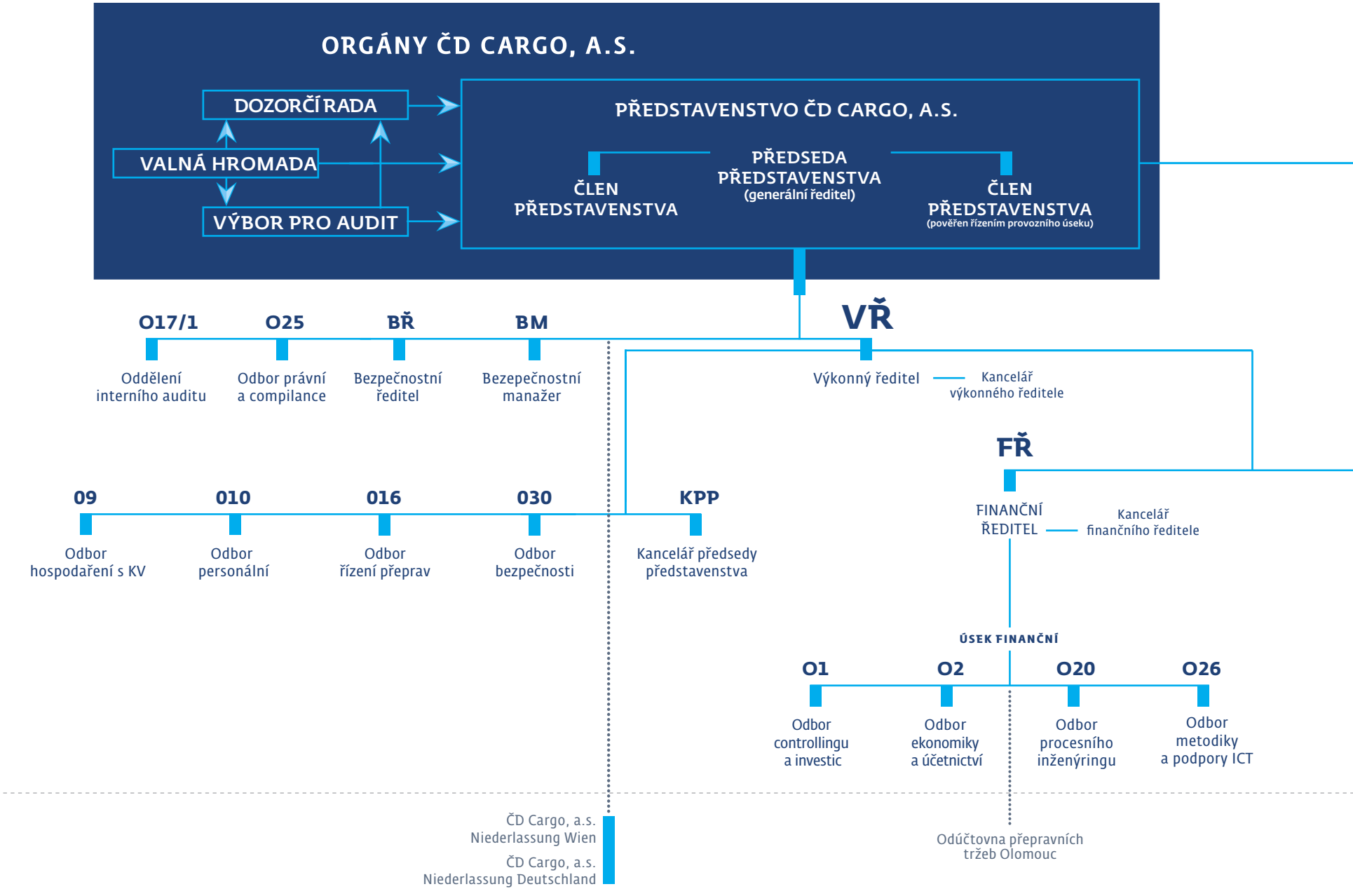
3. Ing. Miroslav Zámečník

Člen výboru pro audit (od 15. 12. 2009), věk: 59 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 – 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.

07

Organizační struktura ČD Cargo a.s., k 31. 12. 2021

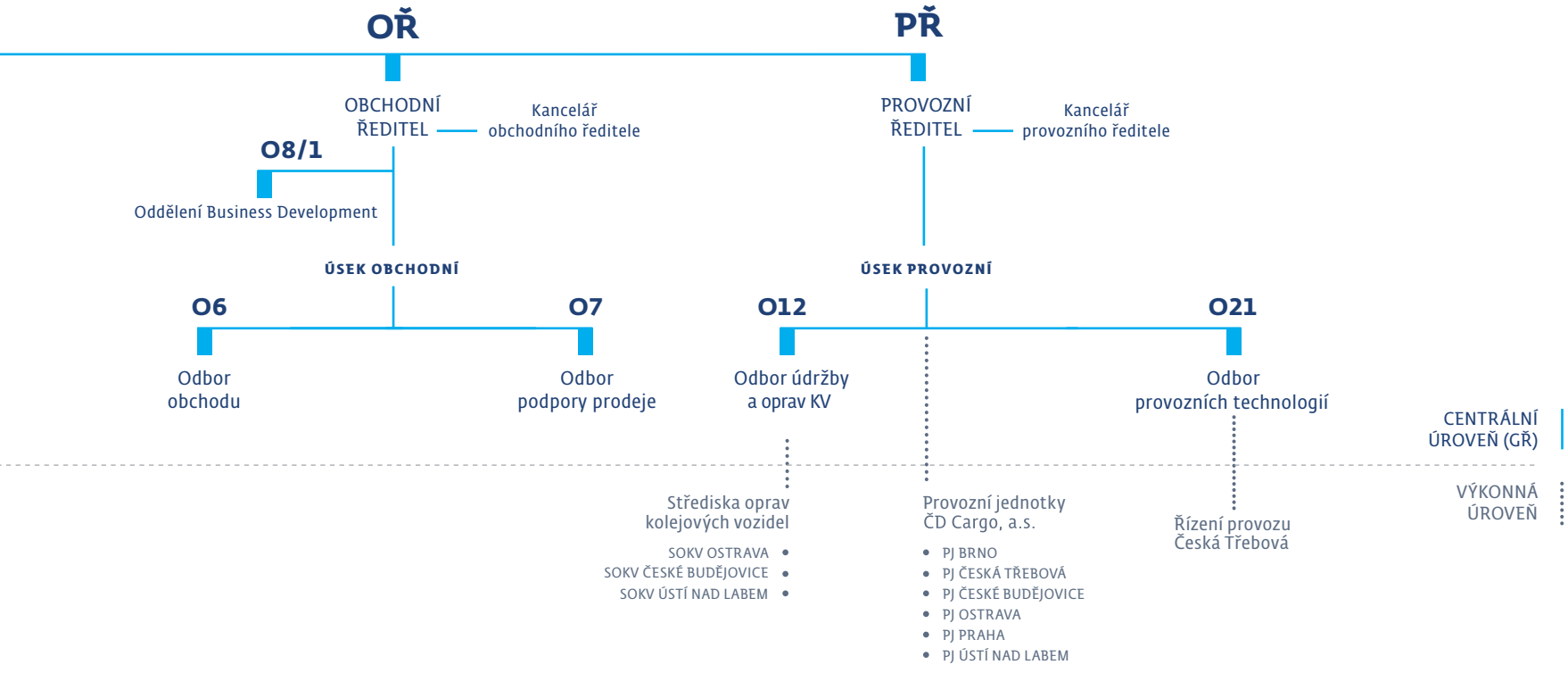


Společné podniky, kapitálové účasti

RAILLEX, a.s. (se sídlem v Praze)
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o. (se sídlem v Praze)
Ostravská dopravní společnost, a.s. (se sídlem v Ostravě)
Ostravská dopravní společnost – Cargo, a.s. (se sídlem v Ostravě)
BCC s.c.r.l. (se sídlem v Bruselu)

Dceřiné společnosti

CD Cargo Germany GmbH (se sídlem ve Frankfurtu nad Mohanem)
CD CARGO POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (se sídlem ve Varšavě)
Terminal Brno, a.s. (se sídlem v Brně)
ČD Cargo Logistics, a.s. (se sídlem v Praze)
ČD-DUSS Terminál, a.s. (se sídlem v Lovosicích)
CD Cargo Slovakia, s.r.o. (se sídlem v Bratislavě)
ČD Cargo Adria d.o.o. (se sídlem v Záhřebu)



Cargo Niederlassung Wien

RAILPOOL
187 344-7

08

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti ČD Cargo, a.s., a stavu jeho majetku za období 1. 1. 2021 – 31. 12.2021

Provozování nákladní dopravy

NÁKLADNÍ PŘEPRAVA

Za rok 2021 přepravilo ČD Cargo, a.s., na tuzemském trhu 61,428 mil. tun zboží, což je o přibližně 4 % více, než bylo přepraveno za rok 2020. Tržby z nákladní přepravy dosáhly v roce 2021 hodnoty 10,772 mld. Kč, což je o 587 mil. Kč více než v roce 2020. Největšího meziročního překročení tržeb bylo dosaženo v komoditách železo a strojírenské výrobky, dřevo a papírenské výrobky, chemické výrobky a kapalná paliva a černé uhlí a koks. Naopak nejvíce tržby meziročně poklesly v automotive. Skupina ČD Cargo pak v roce 2021 přepravila celkem 62,7 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 komoditě železo a strojírenské výrobky bylo v roce 2021 převezeno o téměř 1,5 mil. tun více než v roce 2020. Na výsledcích se plně projevila konjunktura, kterou metalurgie zažívala. Odrazilo se to jak ve zvýšených přepravách železné rudy, tak ve výrazném nárůstu poptávky po přepravách hutních výrobků. Díky tomu se podařilo získat řadu nových obchodních případů, z nichž lze zmínit přepravu svitků plechu ze železáren v italském Osoppu do Ostravy s překládkou na kamion do Polska.

Také v komoditě stavebniny byl přepravní objem v roce 2021 překročený. Pozitivně se projevila aktivní obchodní politika ve vztahu k nabídce přeprav na výluky a také navýšení přeprav vápenců související s příznivým trendem v hutnictví (dolomitické vápence) a v energetice (zvýšená výroba elektrické energie). Dopravu odsiřovacích vápenců do německých elektráren převzala pobočka Niederlassung Deutschland. Jednou z nejvýznamnějších nových zakázek byla podzimní přeprava odpadních sutí z Lužic do mostu na skládku CELIO.

Zatímco v prvním pololetí výkony v komoditě hnědé uhlí klesaly a některé elektrárny a teplárny spalovaly pouze štěpku, závěr roku se nesl ve zvýšené poptávce po přepravách této komodity. Byl to logický odraz situace na energetickém trhu, kdy se ceny silové energie a plynu vyšplhaly velmi vysoko a byl velký zájem o uhlí jak ze strany elektráren, tak tepláren. Výkony komodity černé uhlí a koks v průběhu roku kolísaly. Vliv na to mělo jednak omezování těžby v OKD a také proměnlivá situace v polských dolech. Velká část přeprav je dnes realizována s dceřinou společností CD Cargo Poland. V České republice význam černého uhlí pro energetiku pozvolna klesá, avšak jeho význam pro metalurgii je nezpochybnitelný. To se odráží i v meziročně navýšených přepravách koksu.

Také přepravy v komoditě chemické výrobky a kapalná paliva meziročně narostly. Pohonné hmoty byly dováženy zhruba ve stejných objemech, značné problémy však působily výluky na PPS Děčín. Stabilita v přepravách PHM z Německa byla udržena zejména díky nasazování souprav vlastních vozů ČD Cargo. S pozvolna rostoucí spotřebou leteckých pohonných hmot na pražském letišti mírně stoupaly i objemy přeprav leteckého benzinu, a to včetně vnitrostátních relací.

Výsledky v komoditě dřevo a papírenské výrobky jsou trvale dobré, což je výsledek aktivní obchodní politiky ČD Cargo, a.s., při odvozu kalamitního dřeva. Odvoz kalamitního dřeva probíhal i z řady nových lokalit – Krušných hor, Liberecka, Lužických hor apod. Dřevo je zpracováváno nejen v tuzemsku, ale i v zahraničí – Rakousko, Polsko, Rumunsko. Tyto přepravy jsou realizovány s dceřinými společnostmi, resp. zahraničními pobočkami. Konkurenční výhodou ČD Cargo, a.s., je dlouhodobě nasazení technologie Innofreight, zejména pak nástaveb GigaWood.

Největší vliv na výsledky komodity potraviny a zemědělské výrobky mají přepravy obilí. Po slibném začátku roku došlo postupně k vyprázdnění sil a k omezení přeprav pouze na ad hoc obchodní případy, a to jak ve vývozu, tak v tranzitu přes Českou republiku. Přepravy minerálních vod si udržovaly standardní úroveň, realizovány byly ve spolupráci s dceřinými společnostmi na Slovensku a v Maďarsku. Také přepravy cukrové řepy do Hrušovan nad Jevišovkou probíhaly nově ve spolupráci s CD Cargo Slovakia.

Na výkonech v komoditě ostatní se projevil mírný pokles poštovních přeprav, který z důvodu výluk (Bezpráví, železniční uzel Pardubice) část přeprav převedl na již zmodernizovanou dálnici D1. Oproti tomu vzrostly přepravy nově vyrobených železničních vozů. Realizovali jsme přepravy armády do Litvy, Lotyšska i ve vnitrostátních relacích. Získat se podařilo i přepravy transformátorů, z nichž nejvýznamnější jsou přepravy do jaderné elektrárny Mochovce. Portfolio obchodních případů doplňuje zajištění vozby diagnostických vlaků pro Správu železnic.

Kombinovaná doprava byla v roce 2021 ovlivněna mnoha globálními faktory. Kromě pandemie Covid-19 s dopadem na omezování činnosti čínských přístavů měly nejvýraznější vliv neuspořádané poměry až chaos v námořní dopravě mezi východní Asií a Evropou, vedoucí k výraznému růstu cen přepravy a ke snižování její spolehlivosti a výkonnosti. Na řadu měsíců poznamenalo námořní dopravu uvíznutí lodi Ever Given v Suezském průplavu, samozřejmě s dopadem na železnici. Jistá omezení přinesl i nedostatek elektronických součástek pro výrobu automobilů – omezeny tak byly například exporty automobilů do Ruska v kontejnerech. Z pozitiv můžeme zmínit například spuštění linky Lovosice – Lehrte – Rotterdam v celé trase s lokomotivou ČD Cargo. V komoditě automotive se bohužel výrazně projevil nedostatek elektronických součástek pro výrobu automobilů, v jehož důsledku byla ve většině automobilek omezena nebo i zastavena výroba. I v této komoditě pak byla velkým

problémem nekvalita při přepravách ve směru Německo přes PPS Děčín v důsledku omezené propustnosti například při výlukách.

Úspěšný rok za sebou mají i zahraniční pobočky v Rakousku a Německu, které se zapojily do realizace pravidelných přeprav (vápence do německých elektráren, automobily, návěsy LKW Walter do Rostocku, cement ze Slovenska do různých stanic v Rakousku, dřevo do různých stanic v Rakousku apod.) a zajistily i vozbu celé řady ad hoc obchodních případů dřeva, chemických produktů, nově vyrobených nástaveb Innofreight apod.

PROVOZNÍ ŘÍZENÍ (STRUKTURA PROVOZU)

Základ provozního řízení společnosti ČD Cargo, a.s., představují tři základní složky – plánovací, řídící a výkonná. Plánovací složkou je oddělení plánování kapacit (O21/1), které je na úrovni odboru provozních technologií (O21) doplňováno oddělením podpory provozu (O21/2), jehož hlavním úkolem je tvorba potřebné provozní legislativy a zajišťování smluvních náležitostí potřebných pro kooperaci s dalšími subjekty. Oddělení bezpečnosti a kontroly provozu (O21/3) pak zajišťuje kontrolní činnost v provozu, podílí se na tvorbě legislativy pro zajištění bezpečnosti, zajišťování součinnosti při vyšetřování MU a taktéž kontrolu plnění nastavených technologií. Oddělení řízení kapacit zajišťuje na základě požadavků odboru obchodu (O06) a odboru řízení přeprav (O16) dlouhodobý plán (formou Grafikonu vlakové dopravy pro jednotlivé vozové zásilky a pro ucelené vlaky u dlouhodobých obchodních případů) a střednědobý plán u zájmových přeprav (formou operativních příkazů). Zároveň v rámci digitalizace a s ní související Řízení zákaznických přeprav zajišťuje, dle zadání odboru řízení přeprav (O16) tvorbu technologií v IS ELITE, se kterými následně pracuje skupina produktového plánování (RP/14) a tvoří na základě objednávek zákazníků či odboru řízení přeprav (O16) střednědobý plán. Tento plán je vzhledem k probíhajícímu projektu Řízení zákaznických přeprav tvořen dvěma odlišnými způsoby – dříve používaným způsobem, tedy zavedením do Přehledu produktových přeprav, a novým způsobem s využitím IS ELITE. Jelikož výstup dvěma různými způsoby pro řídicí a výkonnou složku ČD Cargo, a.s., není vhodný, byl vytvořen Souhrnný přehled přeprav, který slučuje dva výstupy do jednoho a se kterým řídicí a výkonná složka ČD Cargo, a.s., dále pracuje.

Realizaci plánu zajišťuje řídicí složka, kterou je Řízení provozu Česká Třebová (ŘP ČT), který střednědobé provozní plány, ve spolupráci se Zákaznickým centrem a v reakci na aktuální vývoj zákaznických objednávek, dále zpřesňuje a tvoří krátkodobé (směnové) plány. Výslednou sestavou a realizací Směnových plánů tak byla v plném rozsahu a beze zbytku splněna úloha dispečerského aparátu dopravce ČD Cargo, a.s., a to v rozsahu stanoveném Organizačním řádem.

Výkonnou složkou jsou Provozní jednotky ČD Cargo, a.s., které provozně podléhají Řízení provozu Česká Třebová. Jejich úkolem je zabezpečit místní vozbu a zároveň zajišťovat kapacitu lokomotivních čet pro pokrytí střednědobého plánu (Souhrnný přehled přeprav), v případě potřeby zajistí lokomotivní četu na základě operativní mimořádné objednávky dispečerského aparátu (ŘP ČT). V případě nedostatku vlastních kapacit zajistí jednotlivé Provozní jednotky ČD Cargo ve spolupráci s oddělením plánování kapacit řešení buď formou využití kapacit jiných Provozních jednotek ČD Cargo, případně oddělení plánování kapacit může zajistit kapacitu přes externí subjekty v souladu s platnými uzavřenými smlouvami.

Do provozního řízení je nutné zahrnout také v posledních letech zřízené pobočky – ČD Cargo Niederlassung Wien a ČD Cargo Niederlassung Deutschland. Tyto pobočky mají vlastní organizační strukturu, kdy vzájemně komunikují s partnerskými složkami ČD Cargo, a.s. Plánovací složka, takzvaný Zugplannung, spolupracuje na tvorbě plánů s oddělením plánování kapacit (O21/1) a skupinou produktových přeprav (ŘP/14), zároveň zajišťuje kapacitu dopravní cesty, hnacích vozidel (v úzké spolupráci se skupinou plánování výkonů HV a LČ (O21/13) i lokomotivních čet. Takzvané Dispo pak zajišťuje dispečerské řízení, které je v úzkém kontaktu s Řízením provozu Česká Třebová, primárně pak s pracovníky Dispostelle Děčín a Břeclav.

Jak již bylo zmíněno, výraznou prioritu má projekt Řízení zákaznických přeprav, jehož cílem je nejen digitalizace většiny procesů souvisejících s plánováním a realizací přeprav, ale také jejich plánování, sledování a vyhodnocování kvality. V současné době již téměř polovina všech plánovaných přeprav probíhá prostřednictvím informačních systémů TMS/ELITE. Je zpracováno více než tisíc zakázkových listů, ke kterým je vytvořeno více než dva tisíce technologií. V rámci zkvalitňování datových vstupů i výstupů pro realizaci i vyhodnocování je pak vytvořena speciální pracovní skupina složená z vedoucích zaměstnanců odboru provozních technologií (O21), Odboru řízení přeprav (O16), Řízení provozu Česká Třebová a odboru procesního inženýringu (O20), který koordinuje vývoj s IT dodavatelem. V horizontu 12 měsíců se očekává, že tímto novým digitálním způsobem bude plánováno více než 90 % přeprav. Cílem je zefektivnit práci všech dotčených složek ČD Cargo, a.s., zkvalitnit plány a úspěšnost jejich realizace a uspokojit požadavky zákazníka na včasnost a informovanost o pohybu jeho zásilek.

Výsledkem spolupráce všech tří hlavních provozních složek, plánovací, řídicí a výkonné, je průměrná realizace cca 4 000 vlaků týdně (vyjma Lv jízd), z čehož cca 2 500 tvoří vlaky ze systému přeprav jednotlivých vozových zásilek, na které ČD Cargo, a.s., čerpá podporu ve formě slevy poplatku za použití dopravní cesty, a cca 1 500 tvoří ucelené vlaky různých komodit, kde taktéž u kombinované přepravy a vybraných pře-

prav dřevních produktů a hnědého uhlí s využitím technologie Innofreight dochází k uplatnění slevy za použití dopravní cesty.

BEZPEČNOST PROVOZU

V oblasti systému zajišťování bezpečnosti provozování drážní dopravy v roce 2021 pokračovala implementace požadavků evropské legislativy ať již v rámci ČD Cargo, a.s., tak i v rámci externích subjektů participujících v rámci provozování drážní dopravy nebo jakkoliv ovlivňujících bezpečnost. Mezi tyto subjekty lze zahrnout dopravce spolupracující na přepravách ČD Cargo, a.s., provozovatele dráhy, držitele a vlastníky drážních vozidel nebo subjekty participující na bezpečném nakládání a vykládání zásilek.

Interně v rámci ČD Cargo, a.s., došlo ke změně pravidel a postupů v rámci systému zajišťování bezpečnosti spočívající zejména ve větším propojení a sjednocení jednotlivých procesů s našimi zahraničními pobočkami Niederlassung Wien v Rakousku a Niederlassung Deutschland v Německu. Nově bylo zavedeno pravidelné čtvrtletní hodnocení bezpečnosti na úrovni bezpečnostního manažera tzv. Safetymanager jour-fixe, kterého se účastní bezpečnostní manažeři zahraničních poboček a další osoby odpovědné za významné oblasti systému zajišťování bezpečnosti. Na tomto hodnocení jsou za uplynulé období posuzovány jednotlivé ukazatele bezpečnosti a vývoj v této oblasti na základě podrobné analýzy mimořádných událostí a souvisejícího hodnocení rizik, analyzovány důležité interní a externí bezpečnostní informace a informace od národních bezpečnostních úřadů (drážních úřadů) jako jsou bezpečnostní doporučení, informace o změnách závazných předpisů či informace o zjištěných závadách v rámci dohledu či státního dozoru. Výsledkem je definování prioritních témat pro řešení v následujícím období, definování cílů kontrol a další přijatá opatření a úkoly ke zvyšování bezpečnosti. V návaznosti na toto bezpečnostní hodnocení je zpracovávána souhrnná zpráva, jejíž cílem je informovat představenstvo společnosti o vývoji v oblasti systému zajišťování bezpečnosti.

V rámci vazby na externí subjekty se ČD Cargo, a.s., intenzivně zapojilo do řešení bezpečnostní problematiky v rámci Sdružení železničních nákladních dopravců ŽESNAD.CZ. Výsledkem je v roce 2021 mimo jiné účast zástupců ČD Cargo, a.s., v pracovní skupině Správy železnic pro tvorbu novelizovaného Dopravního a návěstního předpisu SŽ D1 a navázání oboustranné komunikace s Drážním úřadem České republiky v oblasti implementace bezpečnostních doporučení.

Jedním z ukazatelů stavu bezpečnosti je analýza nehodovosti. ČD Cargo, a.s., v roce 2021 eviduje celkem 230 mimořádných událostí, z toho 2 vážné nehody, 41 nehod a 187 incidentů. Z údajů k 1. 2. 2022 je ČD Cargo, a.s., odpovědné či spoluodpovědné za vznik 120 mimořádných událostí, přičemž u 15 mimořádných událostí dosud nebylo ukončeno jejich šetření. Z uzavřených mimořádných událostí je 87 zaviněno (případně s podílem zavinění) zaměstnanci ČD Cargo, a.s.

Celková škoda vzniklá ze všech MU v roce 2021 bez ohledu na jejich původce je odhadována na více než 112,4 milionu Kč. V porovnání s rokem 2020 se jedná o pokles o více než 40 mil. Kč.

V oblasti preventivní činnosti a kontroly byl v průběhu roku 2021 nově zaveden specializovaný typ kontrolní 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 2021 proběhly dva tyto specializované audity, konkrétně v PJ České Budějovice a v PJ Ústí nad Labem, třetí plánovaný audit na O21 odbor provozních technologií byl z důvodu pandemie Covid-19 odložen na rok 2022. V roce 2022 je plánováno též rozšíření těchto auditů i na zahraniční pobočky Niederlassung Wien a Niederlassung Deutschland. Kromě těchto nově zavedených interních auditů činností SMS i nadále významným pilířem kontroly zůstávají čtvrtletně vyhlašované tematické kontroly na úrovni provozního ředitele, 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 auditech činností SMS. V roce 2021 byla kontrolována například oblast dodržování předepsaných kvalifikačních požadavků zaměstnanců ČD Cargo, a.s., kontrola správnosti provozních dat o vozech v informačních systémech či kontrola dodržování pravidel BOZP při posunu.

V souvislosti s realizací tzv. 4. železničního balíčku došlo na základě Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/798 o bezpečnosti železnic k zavedení tzv. Jednotného osvědčení o bezpečnosti – single safety certificate. Nahrazuje stávající systém udělování Osvědčení o bezpečnosti na národní úrovni a pro provozování drážní dopravy ve více členských zemí Evropské unie, což je i případ ČD Cargo, a. s., jej nově vydává Evropská železniční agentura na základě vlastního posouzení žadatele a posouzení ze strany jednotlivých národních bezpečnostních úřadů. V roce 2021 byl schválen časový harmonogram jednotlivých činností s cílem obdržet toto osvědčení do září roku 2023. V souvislosti s procesem žádosti o udělení Jednotného osvědčení o bezpečnosti proběhla v listopadu 2021 úvodní informativní schůzka zástupců ČD Cargo, a.s., se zástupcem Evropské železniční agentury.

Rok 2022 bude rokem intenzivní přípravy a významných změn procesů, interních norem a postupů právě za účelem implementace nejnovějších požadavků na systém zajišťování bezpečnosti.

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 toho 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 229 budov a 260 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. m^2. Celková výměra pozemků pak 933 tis. m^2 (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 návaznosti na změnu licence pro provozování drážní dopravy jsou od roku 2015 podávána přiznání k dani z nemovitosti pro veškeré pozemky a budovy v majetku společnosti ČD Cargo, a.s. Přiznání k dani z nemovitosti byla dříve podávána pouze na nemovitý majetek, který nesouvisel přímo s činností ve veřejném zájmu nebo byl dále, byť částečně, předmětem pronájmu. ČD Cargo, a.s., zaplatilo na dani z nemovitosti u 10 příslušných finančních úřadů částku ve výši 3,866 mil. Kč.

PRONÁJEM ŽELEZNIČNÍCH KOLEJOVÝCH VOZIDEL

Jednou z dalších obchodních aktivit v rámci ostatního podnikání je pronájem železničních kolejových vozidel formou dlouhodobého a krátkodobého pronájmu. Formou dlouhodobého pronájmu se našim dceřiným společnostem, výjimečně pak dalším obchodním partnerům především pro zajištění našich výkonů, 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.

V oblasti pronájmu železničních nákladních vozů nabízíme našim zákazníků 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.

Absolutní prioritou je využívání 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. 2021 ve svém evidenčním stavu 773 hnacích vozidel, z toho 46 lokomotiv pořízených na zpětný leasing. Pro přepravní výkony bylo využíváno 661 lokomotiv. Park nákladních vozů tvořilo k 31. 12. 2021 celkem 20 418 nákladních vozů různých typových řad, z toho 835 vozů pořízených na finanční nebo zpětný leasing. Z celkového vozového parku bylo 16 016 vozů průměrně v provozním stavu. Podle potřeby byl vozidlový park doplňován skupinou najatých vozů v průměrném počtu 3 770 vozů a až 12 kusů interoperabilních lokomotiv.

Během roku 2021 bylo z titulu fyzické opotřebovanosti, morální zastaralosti a špatného technického stavu sešrotováno 1 203 nákladních vozů a k dalšímu využití ve Skupině ČD Cargo, a.s., odprodáno 120 vozů. Během roku 2021 došlo k fyzickému sešrotování 1 zrušené lokomotivy a cca 7 strojů si z nostalgie odkoupili zájemci k dalšímu využití. 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 opravnách kolejových vozidel, dále u Českých drah, a.s., DPOV a.s. Přerov a v externích smluvních kapacitách. Za rok 2021 prošlo periodickou opravou celkem 2 630 vozů (1 422 revizních oprav a 1 208 technických kontrol) a několik desítek lokomotiv.

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

V roce 2021 bylo dodáno 18 modernizovaných lokomotiv řady 742.71x (modernizace lokomotivy řady 742, celkem již 33 kusů) a dále 5 opčních motorových lokomotiv pro lehkou traťovou službu a posun řady 744. Rovněž probíhal zkušební provoz 10-ti lokomotiv řady 388 od Bombardier Transportation.

V roce 2021 probíhala implementace ETCS na lokomotivách řady 163, 363, 753.7 a prototypové lokomotivě 130 (tzv. retrofity). U vozidel z výroby a modernizovaných vozidel je ETCS součástí dodávky. V roce 2021 byla také zahájena konverze lokomotiv řady 163 na 363.

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 dalších 108 vysokostěnných vozů Eanos a 100 vozů Sgnss.

Pro splnění evropské legislativy v oblasti používání tzv. „tichých vozů", pokračovalo ČD Cargo, a.s. na konci roku 2021 disponovalo 14 426 vozy vyhovujícími „tichému" provozu (osazených kompozitními zdržemi), z toho 11 593 ve vlastnictví ČD Cargo, a.s.

V oblasti hospodaření s nákladními vozy v roce 2021 byla a v dalších letech bude věnována velká pozornost plánování a využívání vozové kapacity s cílem minimalizovat neefektivity 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.

Průřezové činnosti

PRINTOVÁ A ELEKTRONICKÁ KOMUNIKACE

Všechny marketingové a komunikační aktivity ČD Cargo, a.s., se zaměřují na podporu prodeje služeb a na vytváření pozitivního firemního image a zvýšení celkového povědomí o značce. I v roce 2021 byly tyto aktivity podstatnou měrou ovlivněny pandemií Covid-19 a s ní spojenými opatřeními.

Vzhledem k omezeným možnostem pořádání tradičních marketingových akcí byl koncem dubna pro obchodní partnery a zákazníky ČD Cargo, a.s., zorganizován speciální online event, který kromě obchodních prezentací obsahoval i odlehčená a zábavná témata a setkal se s velkým ohlasem. Na podzim na tuto akci navázala tradiční obchodní konference ve Špindlerově Mlýně, jejímž primárním cílem bylo seznámit zákazníky s obchodní strategií pro následující období.

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. Novinkou roku 2021 bylo založení YouTube kanálu pro video prezentaci společnosti. Veškeré tyto aktivity jsou směrovány k jednoznačnému cíli, a to prezentovat 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 nebo server zdopravy.cz.

Nelze opomenout ani důležitost interních komunikačních aktivit, kde je již řadu let stěžejním nástrojem magazín pro zaměstnance ČD Cargo – Cargovák. V roce 2021 tuto oblast doplnil online koncert „Cargo v éteru", který byl organizován pro všechny zaměstnance společnosti.

VELETRHY A KONFERENCE

Veletržní prezentace jsou důležitým článkem podpory aktivní obchodní politiky, zejména pak v naplňování jednoho z hlavních strategických cílů – expanze na zahraniční dopravní trhy. V posledních letech se tak pravidelně objevuje veletržní expozice ČD Cargo, a.s., na většině nejvýznamnějších mezinárodních dopravních a logistických veletrzích.

I v roce 2021 byla však tato oblast významně poznamenána pokračujícími restriktivními opatřeními v rámci boje proti koronavirové pandemii, a to zejména v prvním pololetí. Plánovaná prezentace ČD Cargo, a.s., na mezinárodním veletrhu TransRussia Moskva byla již podruhé za sebou přeložena na další rok, prestižní mezinárodní veletrh Transport Logistic Mnichov se pak uskutečnil pouze v online verzi konferenční sekce. I tuzemský veletrh Czech Raildays Ostrava byl nakonec zrušen.

A tak jedinou, ale o to více vydařenou veletržní akcí, byla prezentace ČD Cargo, a.s., na mezinárodním železničním veletrhu TRAKO v polském Gdaňsku.

U konferenčních akcí byla situace obdobná, řada akcí byla zrušena či nahrazena online verzí, jako např. Železniční konference Pardubice, kde bylo ČD Cargo, a.s., jedním z partnerů.

Ve druhém pololetí si situace zlepšila, a tak mohla být po roční pauze uskutečněna tradiční obchodní konference ČD Cargo, a.s., ve Špindlerově Mlýně a prezentace v rámci Dnů železnice.

VÝZKUM, VÝVOJ A SPOLUPRÁCE SE ŠKOLAMI

V roce 2021 nadále probíhala spolupráce ČD Cargo, a.s., se smluvními vysokými školami, především dopravního a ekonomického zaměření, např. s Univerzitou Pardu-

bice – Dopravní fakultou Jana Pernera, ČVUT v Praze – Fakultou dopravní, Vysokou školou logistiky o.p.s. a ze zahraničí s Žilinskou univerzitou – Fakultou prevádzky a ekonomiky dopravy a spojov na Slovensku. Studentům těchto 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 mohly být aplikovány 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 realizovala spolupráce se středními školami. Smluvně spolupracujeme se 14-ti středními školami. Jednou z hlavních aktivit kooperace bylo zajišťování odborných praxí pro žáky škol. Ti se během praxe seznámili s činnostmi jednotlivých provozních pracovišť i s náplní konkrétních profesí. Tato aktivita byla v určitou část roku ovlivněna koronavirovými opatřeními. Se školami ČD Cargo, a.s., realizovalo také tematické exkurze, kdy byla žákům představena naše pracoviště, technologie, opravny i vozový park, se kterým se realizují obchodní případy a zakázky. Tato spolupráce přináší výsledky v podobě zvýšené poptávky žáků o absolvování odborných praxí u ČD Cargo, a.s., a zájmu absolventů o práci ve společnosti ČD Cargo, a.s.

Spolupráce se školami má pro ČD Cargo, a.s., nemalý význam a její přínos je oboustranný. ČD Cargo, a.s., se usilovně snaží o užší spolupráci se žáky a studenty již v průběhu jejich studia. Žákům a studentům je umožněno seznámit se s prostředím nákladního dopravce v rámci odborných praxí, konzultací při zpracování odborných prací, exkurzí a brigád a společnost ČD Cargo, a.s., naopak může využít výsledky či poznatky odborných prací pro zkvalitnění své další činnosti.

INFORMATIKA

Provozní systémy

PRIS - Expanze II a responzivní web

V roce 2021 byly dokončeny úpravy provozních systémů v rámci projektu Expanze II. Cílem tohoto projektu bylo upravit provozní informační systémy tak, aby byly schopné podpořit aktivity společnosti ČD Cargo, a.s., při pronikání na zahraniční dopravní trhy. Jednalo se o rozsáhlou integrační změnu, jejíž cílem bylo mimo jiné zajistit sledování vlaků, vozů, či zásilek a jejich přepravního výkonu na zahraniční infrastruktuře. Největší podíl úprav se týkal systému PRIS a také většiny jeho komunikace s ostatními provozními systémy - CNP, DISC OŘ, IS OPT a UDIV. Důležitým počinem bylo vytvoření německé jazykové verze v systémech DISC OŘ a PRIS s cílem využívat tyto nástroje na zahraničních pobočkách ČD Cargo v Rakousku a Německu.

Dále ve zmiňovaném roce proběhla další část projektu Upgrade PRIS, konkrétně vývoj responzivního webu PRIS, který navazuje na předchozí nasazení mobilní verze PRISU. Tato webová aplikace využívá s mobilním PRISem společnou platformu nového aplikačního serveru, která se stala základem pro nově vyvíjené funkcionality. V následujícím roce pak bude probíhat rozšíření množiny nových Dotazů a Informací pro práci v provozu tak, aby responzivní web postupně nahradil původní verze PRISu, které pochází z roku 2008 a ztrácí svoji efektivitu a výkon. Rozšiřování těchto funkcionalit na aplikačním serveru tak umožní v jednom kroku jejich rozšiřování jak na mobilním PRISu, tak na responzivním webu.

ZEVO-O Upgrade

V roce 2021 byla v informační systému ZEVO-O zprovozněna část související s evidencí nákladních vozů, hnacích vozidel a INNO nástaveb. Nové ZEVO-O se tak stává stěžejním systémem pro práci fleetmanažera, který mu poskytuje dostatek informací pro to, aby ČD Cargo, a.s., mělo k dispozici optimální počet vozů a hnacích vozidel pro odbavení naplánovaných obchodních případů.

Dynamická vlakotvorba

Zásadním předpokladem dynamické vlakotvorby je přechod z relačního plánování na krátkodobé plánování s možností editace plánu vlaku na den. Tedy oblast, stěžejní pro dnešní dynamické se vyvíjející požadavky našich zákazníků. V říjnu 2020 proběhly první ukázky nástroje pro modifikaci denní vlakotvorby, který v dalších etapách vývoje nahradí současné relační nástroje. V prvním čtvrtletí 2022 se předpokládá nasazení nástroje do pilotního provozu, v rámci kterého bude ověřována jeho připravenost pro řešení průběžných změn vlakotvorby včetně dopadu na plánované zařazení vozů do vlaků (rezervace v systému pro rezervaci vozů na vlaky DISC-M).

DISC M

Během podzimu 2021byl spuštěn pilotní provoz místenkovacího systému nákladních vozů pro vybrané přepravy vozů v systému jednotlivých vozových zásilek. Cílem implementace je řídit přepravu vozů, garantovat cílovému zákazníkovi předpokládaný čas doručení zásilky nebo přistavení prázdného vozu k nakládce a rovněž plánovat vytížení vlaků či návoz zátěže. Během roku 2022 je naplánováno spuštění do rutinního provozu pro všechny přepravy.

Zakázkový list a sledování zájmových přeprav

Projekt zakázkový list (ZL) v sobě obsahuje jeho vytvoření, procesní zakomponování v rámci ČD Cargo, a.s., a rutinní nasazení. V roce 2021 proběhla tvorba a testovací provoz ZL, kdy do něj bylo zahrnuto cca 100 vybraných přeprav. V rámci procesního zakomponování byly vytvořeny další návazné funkcionality, jako je tvorba provozní

technologie (podle znění ZL) a zároveň začalo vstupování objednávek provázaných na ZL. V dalším kroku bylo nastaveno provozní plánování a interní objednávání jednotlivých kapacit. Současně se připravovala základní verze reportingu porovnání plánu a skutečnosti přeprav.

V současné době probíhá rollout dalších přeprav. Vzniklo dalších cca 1 000 ZL a jejich variant, které obsahují cca 1 800 technologií. V rámci něho následuje postupný přechod na nový způsob objednávání – aktuálně je realizováno podle nových pravidel cca 360 přeprav, což je zhruba 2 200 vlaků měsíčně z celkových 4 700 produktových vlaků. U takto zpracovaných přeprav je měněn způsob plánování a sledování/hodnocení skutečnosti. V návaznosti na rollout a výsledky sledování přeprav dojde v roce 2022 k procesní optimalizaci s přímou vazbou na řízení zákaznických přeprav. Následně dojde k optimalizaci dalších obslužných procesů jednotlivých útvarů.

Řízení HV a strojvedoucích
V rámci projektu Řízení zdrojů HV a strojvedoucích byl pro účely plánování oběhů a turnusů nad denními objekty vytvořen pasivní plochý graf v KASO a připraveno prostředí pro vývoj aktivního plochého grafu v KASO. Dále byly realizovány úpravy APS pro příjem a případné zpracování změn rozpisu směn obdržených z KASO. V souvislosti s tím bylo i následné zpracování turnusů a směn v APS přizpůsobeno nové struktuře dat předávaných z KASO.

Na rok 2022 je naplánováno vytvoření aktivního plochého grafu v KASO pro uživatelsky přívětivější plánování oběhů a turnusů nad denními objekty. Dále vzniknou nové komunikace mezi KASO – EPROV a EPROV – DISC-OŘ. Ty jsou nutným předpokladem pro následné úpravy v DISC-OŘ, jejichž výsledkem bude aplikační logika napovídání při plánování nasazování hnacích vozidel a lokomotivních čet dispečery.

Digitalizace procesů evidence údržby – část HV
V roce 2021 byl postupně v rámci testování a pilotního provozu implementován systém NOETIC. Ten přináší administrativní zjednodušení celého 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. Jeho rutinní provoz bude spuštěn na všech SOKV během prvního pololetí roku 2022.

Upgrade APS a ÚDIV
V roce 2021 začaly analytické práce v rámci dlouhodobě plánované obměny systémů APS a ÚDIV. Oba byly uvedeny do provozu na začátku tisíciletí a z důvodu technické, funkční a bezpečností zastaralosti je nutné tyto systémy modernizovat. Vzhledem k náročnosti obou systémů, které postihují klíčové procesy ČD Cargo, a.s., bude jejich nasazení do provozu probíhat během roku 2023.

Obchodní systémy

Oscar Upgrade
Proběhly všechny zásadní práce na funkcionalitách systému mOSCAR včetně potřebných rozhraní na ostatní systémy. Podařilo se systém připravit tak, aby bylo do něj možné využít nových funkcionalit ve vztahu ke změnám obchodních procesů ČD Cargo, a.s., tedy např. implementace zakázkového listu, implementace nového modelu cenotvorby JVZ či kapacitní plánování. Systém je tak připraven na nasazení do produkčního prostředí, který proběhne v první polovině roku 2022.

Ekonomické a další podpůrné systémy

Změna globální sazby a hromadné fakturace
Realizace změny zasílání příznaku globální sazby z úrovně zásilky na úroveň smlouvy a změna v kumulaci zásilek hromadné fakturace v IS SAP.

Nabízenou úpravou je zajištěno relevantní zobrazování smluv s více řezy včetně různých smluv – s globální sazbou i bez globální sazby na fakturách. U hromadných faktur dochází ke sloučení různých směrů přepravy (dovoz/vývoz/tranzit) do jedné faktury.

ISDOCX
Úprava distribuce faktur, implementace formátu ISDOC6 umožňující tvorbu ISDOCX z fakturačních dat a příloh. ISDOCX je soubor ZIP archiv. Kromě elektronického dokladu ve formátu XML může obsahovat i další soubory libovolného formátu.

Elektronická kniha normálií a její mobilní verze
V návaznosti na vývoj SW podpory pro elektronické seznamování zaměstnanců s dokumenty byla v roce 2021 do firemní infrastruktury částečně implementována Elektronická kniha normálií (EKN). Je to webová aplikace, která zajistí doručení dokumentu libovolného formátu od jeho gestora ke koncovému adresátovi a zaznamená u daného uživatele prokazatelné seznámení. S využitím tohoto nástroje se počítá v celofiremním měřítku, tedy včetně provozních pracovišť.

V roce 2021 také započal vývoj mobilní verze EKN, která umožní prokazatelné seznámení s dokumentem nejen na tabletu strojvedoucího, ale i na jiných mobilních zařízeních s platformou Android. Jeho důležitou funkcionalitou bude také doručování elektronické vlakové dokumentace na hnací vozidlo.

Elektronizace podpůrných procesů
Implementováním produktů M365 v rámci projektu MOMIS se ČD Cargo, a.s., otevřely nové možnosti, jak pomoci elektronizaci části procesů, které do té doby probíhaly papírovou formou. Míříme zejména na schvalovací procesy, podepisovací procesy za využití elektronických podpisů a procesy personální agendy.

Aplikace pro strojvedoucí

NavTrain
Cílem projektu bylo vytvoření systémového řešení zpracování elektronické formy TJŘ a TTP do tabletů strojvedoucích. Jedná se o pasivní asistenční systém, který zlepšuje orientovanost strojvedoucího během jízdy a snižuje riziko lidských chyb způsobených nepozorností. Základem je projekce jízdy do pohyblivé mapy/tabulky 9 včetně akustického a vizuálního upozornění na případné blížící se nebezpečí, nebo na jízdu v rozporu s aktuálně platnými podmínkami na tratích. V prosinci 2020 byla dodána první testovací verze pro projektový tým, na začátku ledna 2021 byl spuštěn ověřovací provoz aplikace na 50 strojvedoucích. Paralelně probíhal vývoj aplikace – důležité milníky/funkcionality: integrace s PRIS a ASC, dopočet polohy při ztrátě GPS, upozornění na snížení rychlosti, výpočet max. povolené rychlosti. K 30. 6. 2021 byla dokončena 2. etapa projektu, kdy byly dokončeny téměř všechny funkcionality směrem ke strojvedoucímu. Od poloviny roku 2021 následovalo školení strojvedoucích ČD Cargo, a.s., a dokončení posledních úprav systému. Po úspěšném absolvování školení obdrželi strojvedoucí aplikaci k běžnému používání. Na začátku října byla aplikace distribuována na všechny strojvedoucí ČD Cargo, a.s.

Digitální pracoviště strojvedoucího
Cílem Digitálního pracoviště strojvedoucího (DPS) bylo zejména zjednodušení a centralizace práce strojvedoucího s tabletem s využitím stejné ovládací logiky jako u aplikace NavTrain, která byla prvním modulem této koncepce. V druhé polovině roku 2021 začaly práce na dalších dvou modulech - elektronické knize předávek hnacích vozidel a hlášení strojvedoucíchh.

Modernizace infrastruktury Microsoft

V únoru 2021 byl spuštěn pilotní implementační projekt modernizace Microsoft infrastruktury (MOMIS) vycházející ze specifikace infrastrukturní architektury systémů a služeb připravené v roce 2020. Cílem projektu je přechod firmy k moderním způsobům spolupráce interní i externí, a zajišťující ochranu informačních aktiv firmy pomocí moderních bezpečnostních nástrojů a technologií. V rámci projektu dochází k vytvoření hybridního prostředí s výrazným využitím cloudových služeb Microsoft 365 zahrnující zejména oblasti infrastruktury, bezpečnosti, kancelářského a aplikačního prostředí. Společně se společnostmi ČD-IS a Microsoft dochází k postupné implementaci jednotlivých služeb M365 a rovněž k pořízení licencí. Dokončení pilotní fáze projektu je plánováno do 1Q/2022, kompletní přechod celého ČD Cargo, a.s., do nového prostředí je plánováno v horizontu konce roku 2023.

INVESTICE

V roce 2021 společnost ČD Cargo, a.s., pořídila dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 3,572 mld. Kč, což znamená meziroční nárůst o cca 530 mil. Kč.

Investiční činnost společnosti je nadále primárně zaměřena na obnovu a modernizaci parku železničních kolejových vozidel, kam směřovaly investice ve výši 3,35 mld. Kč. (včetně komponentních oprav nákladních vozů a lokomotiv), což znamená 94 % z celkové hodnoty pořízeného investičního majetku. Společnost ČD Cargo, a.s., tak investuje do stěžejní oblasti hlavního podnikání.

Investice do nákladních vozů
V oblasti investic do nákladních vozů patří mezi nejvýznamnější položky nákup 100 nových plošinových nákladních vozů řady Sgnss pro kombinovanou dopravu a nákup 108 nových vysokostěnných nákladních vozů řady Eanos, které tak zakončily dodávku vozů této řady z dříve uzavřeného víceletého kontraktu. Významný finanční objem také směřoval do komponentních oprav cca 2 600 nákladních vozů.

Investice do hnacích vozidel
V oblasti pořízení hnacích vozidel byl v roce 2021 nejvýznamnější investiční akcí nákup pěti lokomotiv Effishunter pro posun a traťovou službu a dodávka 10 interoperabilních lokomotiv Traxx MS3.

V oblasti modernizací a rekonstrukcí pokračoval především projekt modernizace dieselových lokomotiv řady 742. Zároveň pokračovala implementace zabezpečovacího zařízení ETCS na lokomotivy řady 130, 163, 363, 742 a 753.7. Zahájena byla také přestavba vozidel řady 163 pro provoz na střídavé elektrické trakci. Zároveň byla dokončena závěrečná etapa vybavování zbývajících vozidel radiostanicemi systému GSM-R.

V roce 2021 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 přídavného 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 kolejišť v rámci opraven apod. V roce 2021 byla mimo jiné dokončena rekonstrukce kolejiště ONV Břeclav a pokračovala modernizace pracoviště OKV Třinec.

Ostatní investice
Do této kategorie patří IT investice, pořízení manipulační techniky apod. V oblasti IT pokračoval v roce 2021 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 pořízení hydraulického kolového nakladače, pořízení automobilu pro mobilního vozmistra včetně přístrojového vybavení, rekonstrukce patkových zvedáků a mostového jeřábu o nosnosti 6,5 tun 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 ochranu 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 nevylučuje 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 2021 nebyly řešeny žádné případy ani zaznamenáno podezření na porušování Etického kodexu nebo lidských práv.

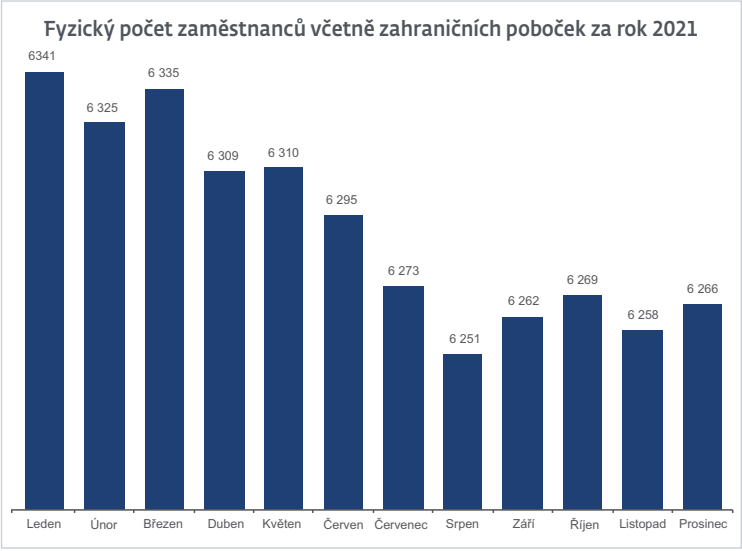
Oblast firemní kultury a dodržování etických zásad je pravidelně jedním ze zkoumaných bodů při auditech na ČD Cargo, a.s.

ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA

Rok 2021 byl pro společnost ČD Cargo, a.s., velkou zkouškou, ve které zejména díky všem zaměstnancům společnosti obstála.

I když dopady pokračující pandemie nemoci Covid-19 a souvisejících opatření proti šíření nemoci se nevyhnuly ani ČD Cargo, a.s., lze v tomto složitém období nalézt přínos v podobě využívání nových metod vzájemné komunikace se zaměstnanci, soustředění se na větší podporu osobní odpovědnosti a nezbytnost naučit se pohybovat v on-line prostředí.

V roce 2021 byl průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený na plně zaměstnané, včetně zahraničních poboček v Německu a Rakousku 6 284,91. Fyzický počet zaměstnanců k 31. prosinci 2021 byl včetně zahraničních poboček 6 266. Na ČD Cargo, a.s., připadá 6 206 zaměstnanců (1 246 žen a 4 960 mužů), na pobočku v Rakousku 46 (8 žen a 38 mužů) a na pobočku v Německu 14 (1 žena a 13 mužů). V následujícím grafu je znázorněn vývoj fyzického počtu zaměstnanců v průběhu celého reportovaného období.



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 roce 2021 byla tato zaměstnanecká výhoda významně omezena z důvodu probíhající epidemiologické situace.

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 2021 dosáhla průměrná mzda ze mzdových nákladů bez ostatních osobních nákladů na ČD Cargo, a.s., výše 41 010 Kč.

Principy odměňování a poskytování zaměstnaneckých výhod byly zakotveny v „Podnikové kolektivní smlouvě ČD Cargo, a.s., na rok 2020–2021", platné do 31. 3. 2021, následně v „Podnikové kolektivní smlouvě ČD Cargo, a.s., na rok 2021–2022", platné na období od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022 a souvisejících interních normách společnosti. Všechny přijaté závazky vůči zaměstnancům v oblasti odměňování a poskytování zaměstnaneckých výhod společnost v roce 2021 řádně plnila.

Ve společnosti ČD Cargo, a.s., působilo v roce 2021 osm odborových organizací.

VZDĚLÁVÁNÍ

Pro udržení a získání odborné způsobilosti zaměstnanců provádějící činnosti při provozování drážní dopravy ve smyslu ustanovení zákona o dráhách (266/1994.Sb.) se zaměstnanci zúčastňují obligatorních i fakultativních vzdělávacích aktivit. Společnost ČD Cargo, a.s., má svými interními normami ve smyslu platných právních norem a potřeb zaměstnavatele stanoven rozsah kvalifikace, znalostí a dovedností zaměstnanců, které se podřizují i požadavkům na rozsah služeb pro jednotlivé zákazníky. Při vzdělávání zaměstnanců se společnost zaměřuje na zabezpečení školení k naplnění kvalifikačních požadavků v souladu s požadavky legislativy, nabídky specifického školení k získání potřebných znalostí a dovedností i nad rámec kvalifikací, a to nejen formou prezenčních, ale i e-learningových a kombinovaných školení s cílem podpory sdílení znalostí a zkušeností. K zajištění zejména obligatorního vzdělávání musely být v roce 2021 vzhledem k vyhlašovaným hygienickým omezením ve vztahu k pandemii Covid-19 na území České republiky hledány dostupné formy a kapacity.

BOZP

Oblast bezpečnosti a ochrany zdraví při práci byla naplňována podle platných právních předpisů a ve spolupráci s odborovými organizacemi. Řízení cílů a politiky systému řízení BOZP probíhalo v souladu s normou OHSAS a nově s certifikací ISO 45001. V průběhu roku 2021 společnost ČD Cargo, a.s., aktivně přistupovala k úpravám protiepidemických opatření k zamezení šíření viru Covid-19. Společnost aplikovala jak aktivní opatření (např. protestování všech zaměstnanců), tak opatření formy prevence (dodržování zásad 3R). Společnost 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 rovného přístupu k zákazníkům a dalším obchodním partnerům. Veškerá činnost ČD Cargo, a.s., spočívá na zásadě nulové tolerance ke korupčnímu jednání ve všech jeho formách, stejně jako k jiným formám protiprávního zejména pak trestněprávního jednání.

ČD Cargo, a.s., se chová v souladu s právními předpisy a v souladu se svými interními normami, mezi které patří 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 rovněž z hlediska svého typu, jelikož byla v rámci ČD Cargo, a.s., přijata jako základní řídicí akt, tj. dokument nejvyšší síly, respektive mimořádné důležitosti.

Poslední periodické školení v souvislosti s výše uvedenou interní normou proběhlo v září 2020.

V rámci boje proti korupci jakožto i 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 2021 nebyly 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.

Při dohledových nebo re-certifkačních auditech nezávislý hodnotitel každoročně:

- ověřuje, že ČD Cargo, a.s., plní požadavky norem na zajištění managementu kvality, environmentu, BOZP a energie a
- potvrzuje, 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 (Rail) je evropský systém hodnocení používaný v silniční, železniční, říční, námořní nebo kombinované dopravě volně loženého i baleného zboží, v režimu čisticích 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 životni 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., se řadí mezi držitele povolení Oprávněný hospodářský subjekt CZAEOF0801B7 zjednodušené celní postupy/bezpečnost a zabezpečení (AEOF). Naše společnost získala toto osvědčení již v roce 2009 a v souladu s platnou celní legislativou povolení obhájila při následném posouzení plnění podmínek. Institut pro oprávněné hospodářské subjekty (AEO) je uznáván a zohledňován ve všech členských zemích Evropské unie, na základě dohod i v některých třetích zemích, především při posuzování rizik týkajících se bezpečnostních hledisek.

Usnadňuje přístup k získání povolení celní správy a pro vyřízení některých celních zjednodušení je osvědčení AEO nezbytné. Povolení Oprávněný hospodářský subjekt lze využít při uplatňování a prosazování nových obchodních aktivit společnosti.

CELNÍ SLUŽBY

Společnost ČD Cargo, a.s., poskytuje zákazníkům v rámci svých doplňkových služeb i zastupování v celním řízení a vedení statistiky Intrastat.

Zastupování v celním řízení tvoří nedílnou součást komplexní nabídky služeb v rámci přeprav. Na pracovištích celních zástupců nabízíme zákazníkům projednání ve vývozu a dovozu, pro některé obchodní případy využíváme i zjednodušené postupy při celním řízení, ve stanici Český Těšín také nácestné celní řízení. Výhody celního řízení v nácestné stanici spočívají v tom, že zboží je do stanic určení dopraveno již celně projednané. Těchto služeb využívají zejména dovozci a vývozci hromadných substrátů. Jako další službu zákazníkům, kteří přepravující zboží po železnici, nabízí ČD Cargo, a.s., využití zjednodušeného postupu režimu tranzitu na podkladě NL CIM, včetně nezbytného zajištění celního dluhu. Pro některé přepravy, především přes Srbsko, je využití tohoto zjednodušení nejméně zatěžující pro zákazníky.

K našim zákazníkům patří i společnosti, které své zboží přepravují jinými druhy dopravy než po železnici, a to především na vnitrostátních pracovištích, která nemají výhodu nácestných stanic. I tuto službu pokládáme za důležitou, neboť kromě tržeb s sebou přináší zvyšování prestiže a povědomí o společnosti.

Společnost a okolí

MEZINÁRODNÍ AKTIVITY A VZTAHY

Mezinárodní aktivity společnosti ČD Cargo a.s., jsou koordinovány ve spolupráci s mateřskou společností ČD. Děje se tak mimo jiné v rámci pravidel nastavených smlouvou o zajištění mezinárodní činnosti uzavřenou mezi ČD Cargo a.s., a ČD a.s.. ČD Cargo a.s., je samostatným členem pouze v Ústředním clearingovém centru (BCC) a Koordinačním výboru pro trans-eur asijské 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, která provozuje centrální evropské systémy pro výměnu dat. V rámci Společenství evropských železnic a infrastrukturních společností (CER) se soustřeďujeme 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 u nás nasazených předepsaných vazeb se správcem infrastruktury.

Rok 2021 byl opět silně poznamenán pandemií Covid-19, kdy byla většina mezinárodních jednání, konferencí a veletrhů postupně termínově přesouvána a následně rušena či řešena za pomocí on-line komunikačních nástrojů. V průběhu roku probíhala intenzivní komunikace s CER a Evropskou komisí, jejímž cílem bylo informování o dopadech pandemie a získání podpory ve prospěch železniční nákladní dopravy na evropské úrovni. Toto úsilí se projevilo v prodloužení platnosti nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1429, kterým se zavádějí opatření pro udržitelný železniční trh s ohledem na rozšíření onemocnění Covid-19. V roce 2021 probíhala práce iniciativy Rail Freight Forward (RFF), jíž je ČD Cargo a.s., členem, zaměřená na budoucí technologický rozvoj evropských železnic, kdy bylo uveřejněno několik edukačních videí. Nejvýznamnější událostí Evropského roku železnice byla jízda Evropského vlaku, který na trase mezi Brnem a Prahou táhl v září 2021 speciálně polepený Vectron ČD Cargo a.s.. Akce byla doprovázena komunikační kampaní upozorňující na výhody a přínosy železniční dopravy.

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.

V červnu 2021 obhájila společnost ČD Cargo, a.s., certifikaci ISO 14001. Příslušný certifikát s platností do 2. 6. 2024 je k dispozici na webových stránkách ČD Cargo. Externí audit 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 probíhá od roku 2020 rekonstrukce kanalizace, čímž se zlepší ochrana podzemních vod před znečištěním. Dokončení akce se plánuje v polovině roku 2022. V roce 2021 došlo k realizaci zateplení haly těžkých oprav (HATO) v SOKV Ústí nad Labem, čímž dojde k omezení vypouštění skleníkových plynů. Na sklonku roku 2021 byla podepsána smlouva na rekonstrukci vytápění v Chebu. Cílem je zrušit hnědouhelnou kotelnu a přejít na ekologický plyn, který budou spalovat moderní nízkoemisní lokální kotle. Dojde k zásadnímu snížení emisí do ovzduší.

Na pracovišti OKV Brno byla provedena výměna dvou plynových kotlů za nové, kondenzační, čímž dojde ke snížení produkce emisí NOx.

Požární ochrana v roce 2021
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 České republiky, probíhají bez zjištěných závad.

Za rok 2021 provedl HZS SŽ 237 zásahů pro ČD Cargo, a.s., z toho 145 neúčtovaných záchranných a likvidačních prací, 45 zásahů nad rámec záchranných a likvidačních prací z MU, kdy vyúčtování provádí SŽ a náklady jsou přeúčtovány viníkovi a účtovaných 47 zásahů HZS SŽ pro ČD Cargo, a.s.

Z celkového počtu zásahů HZS SŽ se jednalo o 4 požáry HKV způsobených technickou závadou, 10 požárů vozu při vznícení nákladu, 4 případy zahoření přehřátého ložiska, v 6 případech se jednalo o zakouření strojovny HKV vlivem žhnutí izolace kabeláže. V dalších případech výjezdů JPO se jednalo o odstranění úkapů z cisteren nebo zasahovaly JPO u MU při nakolejování vozidel, střetu s osobou nebo silničním vozidlem.

Všechny účtované zásahy 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 2021 činí 639 963 Kč.

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

Společenská odpovědnost firmy

Jsme společensky odpovědní a CSR považujeme za čtvrtý pilíř našeho podnikání. S Ministerstvem průmyslu a obchodu jsme uzavřeli dohodu o snižování energetické náročnosti. Našim zákazníkům nabízíme možnost 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 můžete v přibližně tisícovce železničních stanic a nákladišť. Firmám, které se rozhodli převést alespoň část svých přeprav ze silnice na železnici, udělujeme certifikát společensky odpovědné firmy. 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 srpnu zajistilo ČD Cargo, a.s., zdarma železniční přepravu kontejnerů pro obyvatele jihomoravských obcí postižených tornádem. Přeprava se uskutečnila z terminálu skupiny METRANS v Praze Uhříněvsi, přes Terminál Brno (společnost s majetkovou účastí ČD Cargo, a.s.), po silnici až do místa určení, do konkrétních postižených obcí.

Nezapomínáme ani na propagaci železniční nákladní dopravy. Další lokomotivy jsme opatřili lakem připomínajícím jejich stav po výrobě. Zúčastnili jsme se Dnů železnice v České Třebové a Lužné u Rakovníka, kde jsme veřejnosti představili zrekonstruovaný prezentační vůz. V rámci CSR jsme v roce 2021 podporovali také sportovní aktivity mladých atletů a atletek a železničních modelářů.

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.

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., zasílatelství, 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% vnučka (100 % CD Cargo Slovakia, s.r.o.)
Hlavní předmět činnosti: provozování železniční nákladní dopravy, zprostředkování služeb v nákladní přepravě jménem a pro ČD Cargo, a.s., zasílatelství, 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., zasílatelství, 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.

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

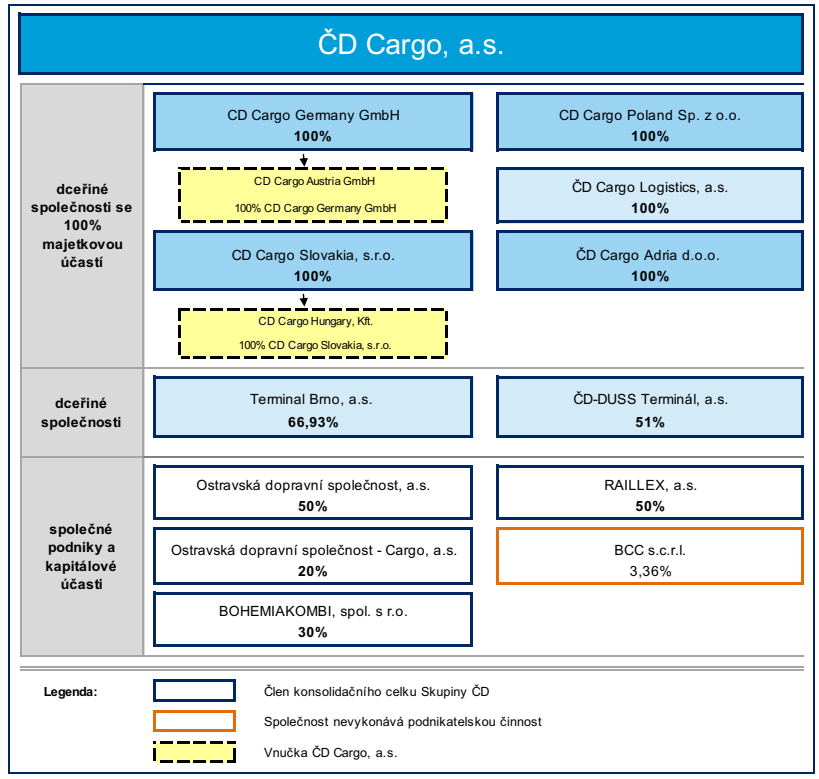
BUREAU CENTRAL DE CLEARING SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE Á RESPONSABILITÉ LIMITÉE (BCC S.C.R.L.)

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. 2021 do 31. 12. 2021 došlo k těmto změnám:

- Dne 9. 3. 2021 představenstvo ČD Cargo, a.s., svým usnesením rozhodlo o založení dceřiné společnosti ČD Cargo Adria d.o.o. v Chorvatsku se 100% majetkovou účastí ČD Cargo, a.s. Společnost ČD Cargo Adria byla zapsána do chorvatského obchodního rejstříku 10. 5. 2021.

- Společnost Auto Terminal Nymburk s.r.o. vstoupila ke dni 1. 1. 2020 do likvidace a 3. 8. 2021 byla vymazána s obchodního rejstříku.



09

Finanční situace ČD Cargo, a.s.

Investiční činnost[1]

Investiční činnost ČD Cargo, a.s. (v mil. Kč)	2021	2020	2019	2018
Pořízení nákladních vozů	356	598	1 190	267
Rekonstrukce a modernizace nákladních vozů	6	25	51	17
Pořízení hnacích vozidel	1 115	185	548	295
Rekonstrukce a modernizace hnacích vozidel	753	685	107	47
Strojní investice	3	14	37	4
Stavební investice	74	17	59	78
Ostatní investice	140	131	198	194
Komponentní účtování revizních oprav ŽKV	1 124	1 386	1 969	1 609
Investice celkem	**3 572**	**3 041**	**4 159**	**2 511**
Poskytnuté zálohy na investice	*316*	*369*	*335*	*213*
Poskytnuté zálohy na investice pořízené z dotací	*112*	*81*	*141*	*19*

Financování

Financování investičních a provozních potřeb akciové společnosti ČD Cargo, a.s., bylo v roce 2021 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 ČD, a.s. 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. K 31. 12. 2021 nebyly limity a rámce čerpány.

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 schváleny rámcové smlouvy v celkové výši 2 mld. Kč. Směnečný program nebyl v průběhu roku 2021 čerpán, avšak směnečný rámec je ponechán jako forma rezervy krátkodobého financování nezávislá přímo na bankovních zdrojích.

[1] Ve Výroční zprávě ČD Cargo, a.s., za rok 2021 jsou investice z pohledu mezinárodních účetních standardů.

LEASINGY
V roce 2021 byly uzavřeny nové leasingové smlouvy, a to za účelem financování 381 ks nákladních vozů ř. Sggrrs/Sggmrrs a dále leasingové smlouvy za účelem financování 4 hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744).

DLUHOPISY
Financování formou dluhopisů zvyšuje likviditu a finanční stabilitu společnosti. V roce 2021 byla splacena pátá emise dluhopisů v celkovém objemu 0,5 mld. Kč. Nové dluhopisy vydány nebyly. Celkově má společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2021 emitovány dluhopisy v objemu 4,270 mld. Kč.

INVESTIČNÍ ÚVĚRY
Společnost ČD Cargo, a.s., využívá pro financování dlouhodobých investic také investiční úvěry. V průběhu roku 2021 byly uzavřeny dva nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 1 500 mil. Kč. K 31. 12. 2021 byl tento úvěrový rámec načerpán. Zároveň byl v průběhu roku dočerpán zbývající limit investičního úvěru uzavřeného v roce 2020, a to ve výši 200 mil. Kč.

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.

Systém 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, a.s.
- 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 výrazně přispívá rovněž jednotná softwarová podpora řízení rizik „eRisk". Zavedený jednotný způsob risk managementu vytvořil 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 2021 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 a 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 první polovině roku 2021 ovlivněny probíhající pandemií Covid-19 a změnami na světovém dopravním trhu, především v oblasti kombinované dopravy. Změny na energetickém trhu pak výrazně ovlivňovaly situaci v druhé polovině roku.

PROVOZNÍ RIZIKA

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 v souvislosti s provozem drážní dopravy na celostátních a regionálních drahách v České republice, 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 sloužící k jejich zajištění.

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 financovaní plánovaných investic na rozvoj společnosti.

Na pravidelné bázi je prováděno hodnocení vývoje likvidity, stavu disponibilních zdrojů a zpracování plánu cash-flow v krátkodobém i 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 zbývající otevřené pozice 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 2021 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 ve stejné měně, bude 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 nafta, kterou společnost ČD Cargo, a.s., spotřebovává při svých výkonech. Pro rok 2021 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 jasně 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 smluv na bázi pevné úrokové sazby.

10

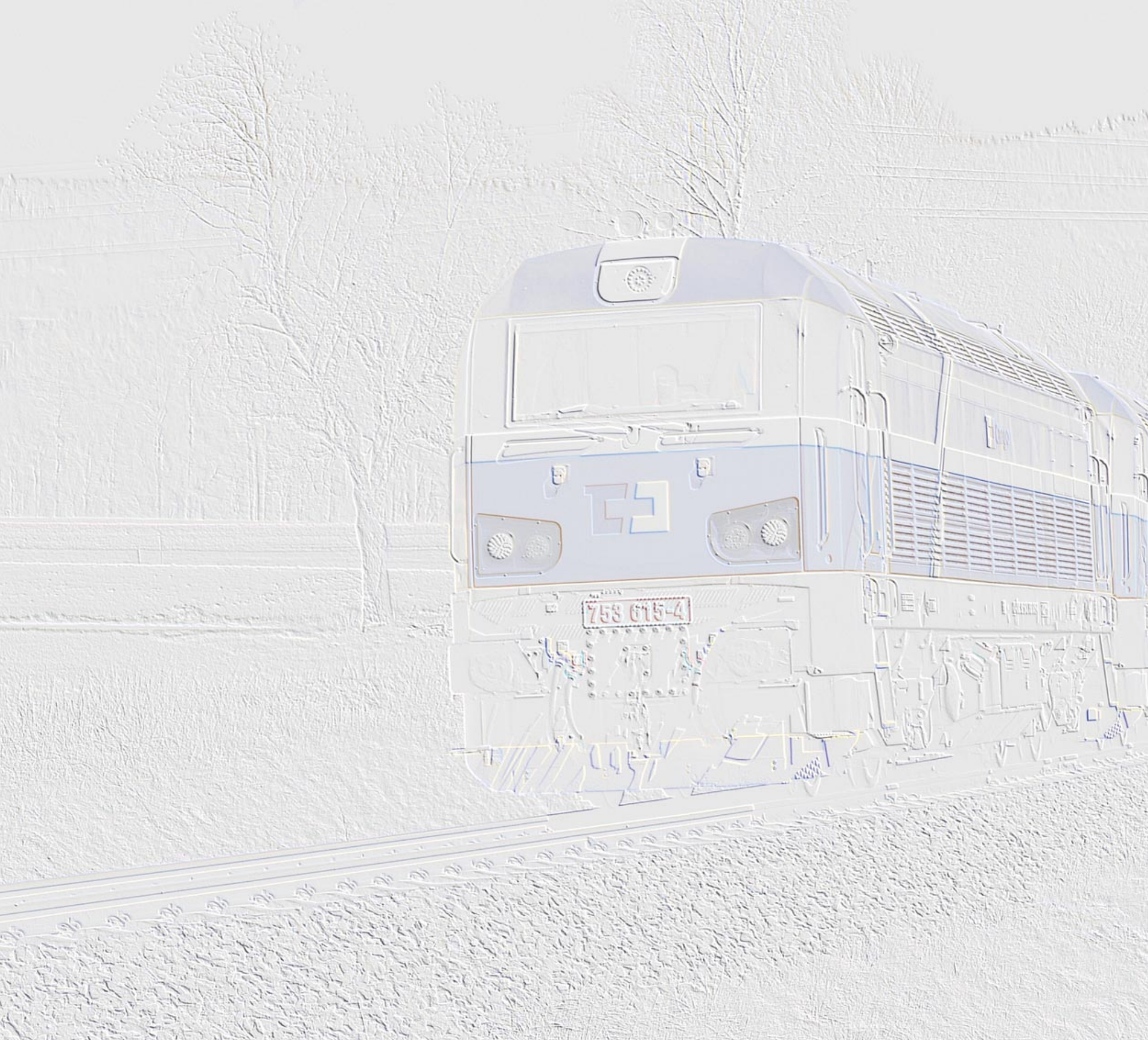
Očekávaný vývoj, cíle a záměry

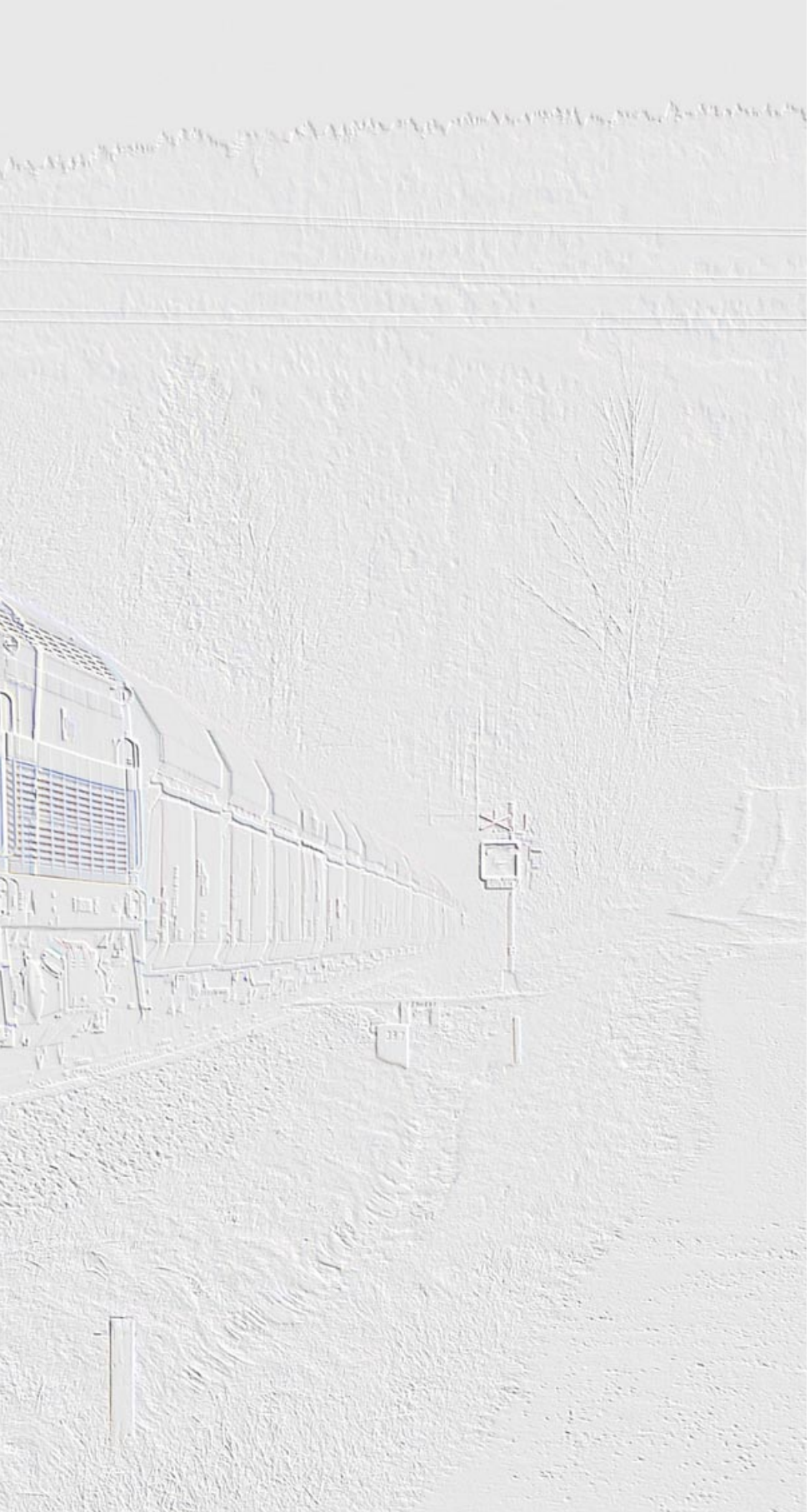
Rok 2021 ukázal, že predikovat další vývoj je v některých segmentech, například v energetice či automotive, velmi náročné, a ne vždy přesné. Ani rok 2022 nebude v tomto směru výjimkou, neboť globální ekonomická a politická situace bude ovlivňována několika zatím velmi nejasnými trendy a událostmi, jejichž dopady na světovou ekonomiku nelze v tuto chvíli v celé šíři odhadovat. V první řadě to stále bude pandemie Covid-19. Obchod v Evropě zcela jistě ovlivní i vztahy Evropské unie s Ruskem a hospodářský a politický vývoj v některých postsovětských zemích, například v Kazachstánu. V neposlední řadě budou mít významný vliv rostoucí ceny energií i dalších vstupů.

Výsledky ČD Cargo, a.s., může ovlivnit stále velmi komplikovaná situace v automotive, kdy se českým automobilkám stále nedaří stabilizovat výrobu a prodeje nových automobilů.

I přes všechny výše uvedené vlivy očekává ČD Cargo, a.s., stabilizaci přepravních výkonů v tuzemsku a další nárůst výkonů na zahraničních trzích. Společnost bude pokračovat v realizaci opatření na zvýšení efektivity interních procesů a využití svých kapacit a majetku. 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 recese (intermodální přepravy, pohonné hmoty). Pokračovat bude i výměna brzdových špalků a implementace 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. Dlouhodobým cílem je stabilizace ziskovosti hlavní činnosti a ostatního podnikání.


753 615-4



11

Základní kapitál

Výše upsaného základního kapitálu

Společnost vykazuje k datu účetní závěrky 31. 12. 2021 základní kapitál ve výši 8 494 000 tis. Kč, který byl splacen ve výši 100 %.

Společnost ČD Cargo, a.s., v průběhu účetního období 2021 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 2021 a výsledcích kontrolní činnosti

Dozorčí rada společnosti ČD Cargo, a.s., se sešla v průběhu roku 2021 na deseti řádných zasedáních s tím, že na všech byla usnášeníschopná a v sedmi případech 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 a s představenstvem ČD Cargo, a.s. se pravidelně zabývala dopady pandemie onemocnění COVID-19 na společnost ČD Cargo, a.s.
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 Kraus, MSc
předseda dozorčí rady

Zpráva Výboru pro audit ČD Cargo, a.s., do Výroční zprávy ČD Cargo, a.s., za rok 2021

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. 2021 – 30. 9. 2021 a 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021.

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 2021 i přípravy Výroční zprávy ČD Cargo, a.s., za rok 2021.

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 2021 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. 2021 – 31. 12. 2021.

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 2021.

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 4. 4. 2022

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

Zpráva Výboru pro audit ČD Cargo, a.s., ke Zprávě o vztazích za rok 2021

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 2021 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 2021.

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 2019 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 2020.

Mgr. Oldřich Vojíř, 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. 2021 - 31. 12. 2021, 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. 2021 – 31. 12. 2021 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. 2021 – 31. 12. 2021.

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. 2021 – 31. 12. 2021 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. 2021 – 31. 12. 2021, 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. 2021 – 31. 12. 2021, s návrhem výroku auditora.

Mgr. Oldřich Vojíř, 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. 2021 – 31. 12. 2021, 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. 2021 – 31. 12. 2021 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. 2021 – 31. 12. 2021.

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. 2021 – 31. 12. 2021 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. 2021 – 31. 12. 2021, 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. 2021 – 31. 12. 2021, s návrhem výroku auditora.

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

13

Zpráva nezávislého auditora

Zpráva nezávislého auditora

akcionáři společnosti 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 2021 a její konsolidované finanční výkonnosti a jejích konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2021 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 2021, její individuální finanční výkonnosti a jejích individuálních peněžních toků za rok končící 31. prosince 2021 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 2021,
- konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2021,
- konsolidovaného výkazu o ostatním úplném výsledku za rok končící 31. prosince 2021,
- konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2021,
- konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2021,
- 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 2021,
- individuálního výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2021,
- individuálního výkazu o ostatním úplném výsledku za rok končící 31. prosince 2021,
- individuálního výkazu změn vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2021,
- individuálního výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2021,
- 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") aauditorskými 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 2019–2021, což představuje: pro Skupinu - 132 mil. Kč pro Společnost - 124 mil. Kč
Rozsah auditu	Identifikovali jsme čtyři společnosti, u kterých jsme na základě jejich velikosti nebo na základě rizikovosti provedli audit. Dále jsme u jedné společnosti provedli specifické auditní procedury nad významnými zůstatky a transakcemi. V rámci výše popsaných auditních procedur jsme spolupracovali s komponentními auditory v Polsku, Německu a Slovensku. Všichni komponentní auditoři patří do sítě PwC. Společnosti, u kterých jsme provedli výše zmíněné práce, představují v součtu 98 % 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	132 mil. Kč
Celková hladina významnosti pro Společnost	124 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 2019–2021.

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 2021 došlo ke změnám u některých leasingových smluv z roku 2020 formou modifikace, přehodnocení nebo ukončení. V roce 2021 také došlo k uzavření nových leasingových smluv. K 31.prosinci 2021 právo z užívání dosáhlo částky 3 457 mil. Kč pro Skupinu a 3 240 mil. Kč pro Společnost. Změny v leasingových smlouvách mají významný dopad na účetní závěrky. Příslušná účetní pravidla jsou uvedena v poznámkách 2.4. Další informace k vykazování leasingů jsou uvedeny v kapitolách 15.3 a 19 konsolidované účetní závěrky a v kapitolách 15.3 a 19 individuální účetní závěrky.	V souvislosti se změnami v leasingových smlouvách jsme provedli následující postupy: · Posoudili jsme, zda vedení správně zhodnotilo 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 přesnost vstupních dat, včetně diskontních sazeb a posouzení možností prodloužení smluv použitých při výpočtu hodnoty leasingových závazků. Naše postupy zahrnovaly také zvážení výjimek a praktických zjednodušení ("practical expedients"), které byly uplatněny v rámci pravidel standardu IFRS 16. • Testovali jsme na vybraném vzorku matematickou přesnost předložených kalkulací leasingových závazků. • V účetní závěrce jsme posoudili zveřejnění týkající se leasingů, abychom zjistili, zda splňují požadavky na zveřejnění podle IFRS 16. Posouzení se týká kapitol 2.4 vztahujících se k účetním pravidlům a kapitol 19 zobrazujících informace o leasingových smlouvách kde je Skupina a Společnost nájemcem. Během našich postupů jsme nezjistili významné nesprávnosti vykazování leasingů.

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. Konsolidovaná účetní závěrka v sobě zahrnuje devět společností, z nichž je Společnost sama 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 tří společností a specifické auditní postupy na jedné společnosti. Kritérii pro určení rozsahu práce na jednotlivých společností byly zejména jejich velikost, komplexnost a rizikovost z pohledu auditních procedur. Práce na společnostech se sídlem v České republice byly provedeny skupinovým auditorským týmem, práce na společnostech se sídlem v zahraničí byly provedeny komponentními auditory ze sítě PwC na základě instrukcí poskytnutých skupinovým auditním týmem. V rámci spolupráce s komponentními 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 diskusi nad klíčovými auditorskými a účetními postupy. Popsaný rozsah prací pokrývá 98 % 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 vznikat 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 upo-

zornit 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 činností 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 2021 nás dne 25. června 2019 jmenovala valná hromada Společnosti. Auditorem Skupiny a Společnosti jsme nepřetržitě 6 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 2021 do 31. prosince 2021 jsou uvedeny v bodě 26 přílohy konsolidované účetní závěrky.

Partnerem odpovědným za zakázku, jejímž výsledkem je tato zpráva nezávislého auditora, je Ing. Milan Zelený.

12. dubna 2022

zastoupená

Ing. Václav Prýmek

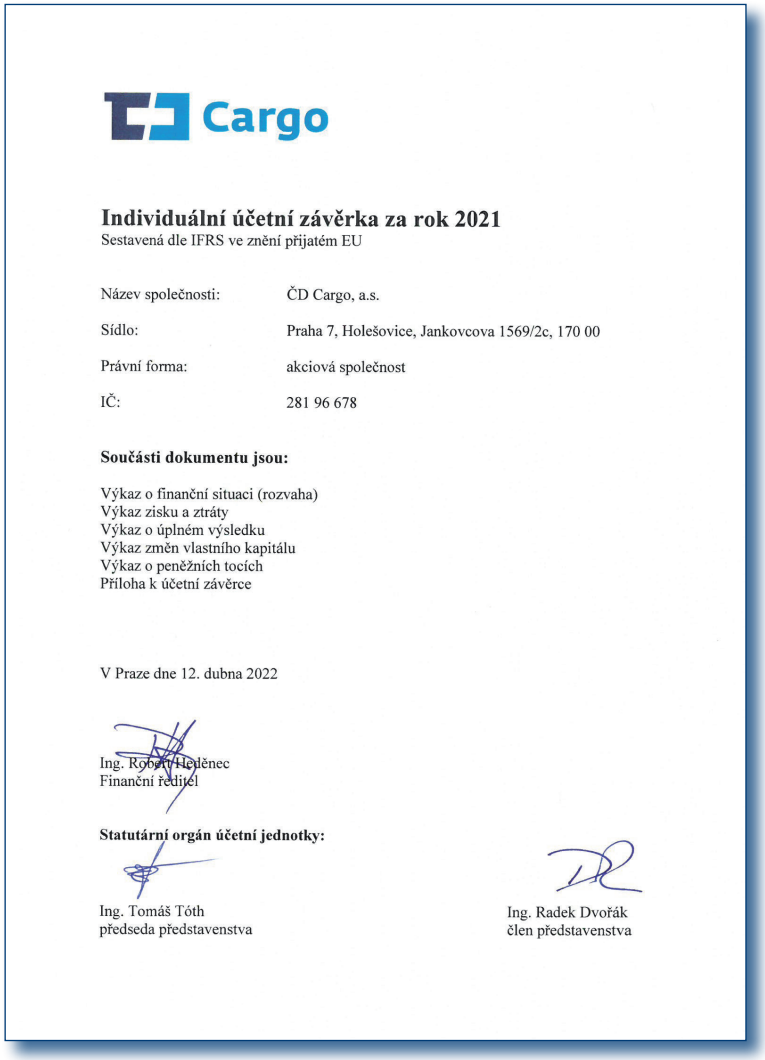
Ing. Milan Zelený
statutární auditor, ev. č. 2319

14

Individuální účetní uzávěrka (IFRS)[1]

Individuální účetní závěrka za rok 2021

sestavená dle IFRS ve znění přijatém EU



Cargo

Individuální účetní závěrka za rok 2021
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

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 k účetní závěrce

V Praze dne 12. dubna 2022

Ing. Robert Hedlenec
Finanční ředitel

Statutární orgán účetní jednotky:

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva

Ing. Radek Dvořák
člen představenstva

[1]Kapitoly týkající se účetních závěrek jsou číslovány samostatně

INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI (ROZVAHA) K 31. PROSINCI 2021

(údaje v mil. Kč)		31.12.2021	31.12.2020
Pozemky, budovy a zařízení	5	21 557	19 689
Nehmotná aktiva	6	673	623
Právo k užívání	19	3 240	2 997
Investice do dceřiných, přidružených společností a společných podniků	7	576	539
Ostatní finanční aktiva	10	38	70
Ostatní aktiva	11	2	2
Dlouhodobá aktiva celkem		**26 086**	**23 920**
Zásoby	8	333	292
Pohledávky z obchodních vztahů	9	1 687	1 555
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 003	524
Ostatní finanční aktiva	10	115	225
Ostatní aktiva	11	422	129
Krátkodobá aktiva celkem		**3 560**	**2 725**
AKTIVA CELKEM		**29 646**	**26 645**
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	548	417
Nerozdělený zisk		620	393
Vlastní kapitál celkem		**9 662**	**9 304**
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	12 562	10 378
Odložený daňový závazek	31	1 727	1 655
Rezervy	16	82	96
Ostatní finanční závazky	17	16	6
Ostatní závazky	18	0	148
Dlouhodobé závazky celkem		**14 387**	**12 283**
Závazky z obchodních vztahů	14	2 818	1 976
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	1 854	1 936
Závazky z daně z příjmů		11	18
Rezervy	16	97	249
Ostatní finanční závazky	17	130	179
Ostatní závazky a smluvní závazky	18	687	700
Krátkodobé závazky celkem		**5 597**	**5 058**
PASIVA CELKEM		**29 646**	**26 645**

INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2021

(údaje v mil. Kč)		Rok končící 31.12.2021	Rok končící 31.12.2020
Výnosy	23	12 014	11 341
Ostatní provozní výnosy	24	539	727
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie	25	-5 214	-5 168
Náklady na zaměstnanecké požitky	26	-4 240	-4 320
Odpisy a amortizace	27	-2 206	-2 039
Ostatní provozní náklady	28	-347	-734
Zisk (ztráta) z provozní činnosti		**546**	**-193**
Finanční náklady	29	-273	-246
Finanční výnosy	30	17	55
Zisk (ztráta) před zdaněním		**290**	**-384**
Daň z příjmů	31	-63	70
Zisk (ztráta) za období		**227**	**-314**

INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ O OSTATNÍM ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2021

(údaje v mil. Kč)		Rok končící 31.12.2021	Rok končící 31.12.2020
Zisk (ztráta) za období		**227**	**-314**
Pojistně matematické zisky/ztráty ze závazků v souvislosti s penzijními zaměstnaneckými požitky	13	18	10
Ostatní úplný výsledek za období (položky, které se následně nereklasifikují do zisku nebo ztráty)		**18**	**10**
Zajištění peněžních toků	13	221	-68
Související odložená daň z příjmů	31	-42	13
Ostatní úplný výsledek za období (položky, které se následně reklasifikují do zisku nebo ztráty)		**179**	**-55**
Úplný výsledek za období celkem		**424**	**-359**

INDIVIDUÁLNÍ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2021

(údaje v mil. Kč)	Základní kapitál	Emisní ážio*	Rezervní fondy*	Fond ze zajištěných peněžních toků*	Pojistně matematické zisky/ztráty*	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1. lednu 2020	**8 494**	**197**	**230**	**20**	**-12**	**734**	**9 663**
Ztráta za období	0	0	0	0	0	-314	-314
Ostatní úplný výsledek za období	0	0	0	-55	10	0	-45
Úplný výsledek za období celkem	**0**	**0**	**0**	**-55**	**10**	**-314**	**-359**
Příděl do rezervního fondu	0	0	27	0	0	-27	0
Transakce s vlastníky za období celkem	0	0	27	0	0	-27	0
Stav k 31. prosinci 2020	**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**

* 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 2021

(údaje v mil. Kč)		Rok končící 31. 12. 2021	Rok končící 31. 12. 2020
PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI			
Zisk (ztráta) za období před zdaněním		290	-384
Výnosy z dividend a podílů na zisku	24	-79	-149
Finanční náklady	29	238	194
Zisk z prodeje a vyřazení dlouhodobých aktiv	24	-138	-96
Odpisy a amortizace u dlouhodobých aktiv	27	2 206	2 039
Ztráta ze snížení stavu dlouhodobých aktiv	28	73	154
Změna stavu opravných položek u pohledávek z obch. vztahů		-37	50
Změna stavu rezerv		-148	146
Kurzové zisky		23	7
Změna stavu opravných položek investic do dceřiných, přidružených společností a společných podniků		-1	-1
Ostatní		10	7
Provozní peněžní tok před změnami prac. kapitálu		**2 437**	**1 967**
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů		-121	-160
Změna stavu zásob		-55	-54
Změna stavu ostatních aktiv		105	313
Změna stavu závazků z obchodních vztahů		73	-96
Změna stavu ostatních závazků	18	-282	-24
Změny pracovního kapitálu celkem		**-280**	**-21**
Peněžní toky z provozních operací		**2 157**	**1 946**
Zaplacené úroky	29	-240	-189
Zaplacená daň ze zisku	31	-40	-10
Přijaté dividendy		168	38
Čisté peněžní toky z provozní činnosti		**2 045**	**1 785**
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
Výdaje za nabytí pozemků, budov a zařízení	5	-2 914	-2 983
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení		94	112
Výdaje za nabytí nehmotných aktiv	6	-137	-155
Přijaté úroky		3	3
Přijaté dotace na pořízení majetku	5	83	71
Čisté peněžní toky z investiční činnosti		**-2 871**	**-2 952**
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ			
Příjmy z emise dluhopisů	15	0	987
Splátky dluhopisů	15	-500	-1 000
Čerpání úvěrů a půjček	15	3 282	2 848
Splátky úvěrů a půjček	15	-674	-745
Splátky – leasing IFRS 16	15	-780	-745
Čisté peněžní toky z financování		**1 328**	**1 345**
Vliv změn měnových kurzů na zůstatky peněžních prostředků		-23	9
Čistý přírůstek/úbytek peněz a peněžních ekvivalentů		479	187
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	12	524	337
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	**12**	**1 003**	**524**

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 vložením 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. 2021 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. 2021. Účetním obdobím je kalendářní rok od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

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. 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. 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 2021 tvoří následující společnosti. V průběhu roku 2021 došlo k výmazu společnosti Autoterminál Nymburk, s.r.o. z obchodního rejstříku. V rámci Skupiny České dráhy byly založeny nové společnosti ČD Cargo Adria d.o.o. a VUZ Slovakia, s.r.o.

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.

Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Podíl ČD, a.s. 2020 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
ČD - Informační Systémy, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3	24829871
ČD - Telematika a.s.	70,96	70,96	Rozhodující	Pernerova 2819/2a , 130 00 Praha 3	61459445
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Novodvorská 1698/138b, 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	Přerov, Husova 635/1b, 751 52	27786331
ČD Cargo, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Jankovcova 1569/2c, 170 00 Praha 7 – Holešovice	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, Křižíkova 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, 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.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	02033011
ČD Reality a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Prvního pluku 81/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	27195872
ČD Restaurant, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Prvního pluku 81/2a, 130 11 Praha 3	27881415
VUZ Slovakia, s.r.o.	100,00	-	Rozhodující	Seberíniho 1, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 03, Slovensko	53156587
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
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	-	Rozhodující	Savska cesta 32, Zagreb, Chorvatsko	081371623
ČD Cargo Logistics, a.s.*	100,00	100,00	Rozhodující	Opletalova 1284/37, 110 00 Praha 1 – Nové Město	27906931
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	Lukavecká 1189, 410 02 Lovosice	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.	-	-	-	Nábřeží L. Svobody 1222, 110 15 Praha 1	70994226

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

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 32.6. a 32.7.

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. 2021 bylo následující:

Představenstvo

Předseda	Ing. Tomáš Tóth
Člen	Ing. Zdeněk Škvařil
Člen	Ing. Radek Dvořák

Dozorčí rada

Předseda	Bc. Václav Nebeský
Člen	Doc. Ing. Lukáš Týfa, Ph.D.
Člen	Radek Nekola
Člen	Bc. Marta Urbancová
Člen	Ing. Jan Vrátník

S účinností ke dni 31. 12. 2021 odstoupil z funkce člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., pan Ing. Pavel Kysilka, CSc.

Výbor pro audit

Předseda	Mgr. Oldřich Vojíř, 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.

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 užitky 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
Společnost použila v účetní závěrce za rok 2019 standard IFRS 16 retrospektivně s kumulativním dopadem k datu prvotní aplikace. Podrobnosti o účetních pravidlech podle IFRS 16 jsou uvedeny samostatně.

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, pokud jiná systematická báze lépe neodráží rozvržení nájemcových užitků z pronajatých aktiv.

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 a půjčky.

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.

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 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 společnosti do leasingu. Výnos z finančního leasingu je alokován do účetních období tak, aby odrážel konstantní periodickou míru návratnosti čisté investice společnosti do finančního leasingu.

Obecně platí, že účetní pravidla použitá společností v roli pronajímatele ve srovnávacím období se nelišila od pravidel používaných dle IFRS 16.

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 vyhlašovaného 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 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.

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 utrpěné 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. Hodnota této rezervy je každoročně stanovována na základě výpočtů nezávislých pojistných matematiků. 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 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 dů-

sledky, 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 oprávky. 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 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).

Ve společnosti byly od roku 2018 nahrazeny původní komponenty (hlavní a vyvazovací opravy), kdy se nově za komponenty považují opravy typu R3, R2 a R1 u hnacích drážních vozidel (HDV), které souvisejí s prodloužením provozuschopnosti vozidel a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost HDV. Rozsah činností opravy typu R3 odpovídá z části předchozí opravě pod označením „hlavní", rozsah činností opravy typu R2 odpovídá z části předchozí opravě pod označením „vyvazovací" a rozsah činností opravy typu R1 odpovídá z menší části předchozí opravě pod označením „vyvazovací" doplněné některými úkony prováděnými v rámci běžných údržbových činností. Navíc u motorových hnacích vozidel došlo k zavedení dalších typů oprav D3, D2 a D1, které souvisejí s obnovením provozuschopnosti a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost dieselového spalovacího motoru HDV. Oprava typu D3 představuje nejvyšší stupeň oprav dieselového motoru a oprava typu D1 představuje nejnižší rozsah oprav. V roce 2019 byla u hnacích drážních vozidel nově zavedena komponenta lokomotivní baterie. Mezi další komponenty patří rovněž radiostanice. U nákladních a osobních vozů společnost eviduje jako komponenty revizní opravy, výměny dvojkolí a v roce 2019 byly zavedeny nové komponenty vozová skříň a technická kontrola.

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 užitky 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 užitky 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 získatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud není možno určit zpětně získatelnou částku jednotlivého aktiva, společnost stanoví zpětně získatelnou částku penězotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné penězotvorné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině penězotvorných 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 saz-

by 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 penězotvorné jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, sníží se účetní hodnota aktiva (nebo penězotvorné 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 penězotvorné 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 penězotvorné 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 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 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 prémií 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. 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 držená 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 krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů i krátkodobých pohledávek z finančního leasingu.

Zjednodušený model je aplikován na krátkodobé 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 užitky spojené s jeho vlastnictvím.

Jestliže společnost nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky 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 užitky 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 nárokované 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 držené 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

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 zajišťova-

cích 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 vykazuje 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 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 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 2021

V průběhu období končícího 31. prosince 2021 vstoupily v účinnost následující standardy, novely a interpretace:

Úpravy, nové a novelizované standardy a interpretace	Účinné pro období začínající k nebo po datu
IFRS 9, IFRS 7, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 16 – Úpravy IFRS 9, IFRS 7, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 16 - Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2	1. ledna 2021

Novela IFRS 9, IFRS 7 a IAS 39 vydaná v návaznosti na reformy referenčních úrokových sazeb upravuje požadavky na zajišťovací účetnictví v období před uzákoněním reforem. Vztahuje se na všechny zajišťovací vztahy, které jsou přímo ovlivněny referenční úrokovou sazbou. Zajišťovací vztah je ovlivněn, pokud reforma způsobí nejistotu ohledně načasování nebo částky peněžních toků založených na referenční úrokové sazbě u zajištěné položky nebo zajišťovacího nástroje. Tato novela nemá žádný dopad na účetní závěrku společnosti.

Přijetí všech výše uvedených standardů, novel a interpretací 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.

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 společnost nepoužila před datem jejich účinnosti.

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
IFRS 10, IAS 28 – Úprava IFRS 10 a IAS 28 – Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým či společným podnikem	Datum bude stanoveno*
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*
IAS 16 - Úpravy IAS 16 - Příjmy před zamýšleným použitím	1. ledna 2022
Různé standardy - Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020	1. ledna 2022

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

Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 Úsudky o významnosti – Zveřejňování účetních pravidel.

Úpravy mění požadavky obsažené ve standardu IAS 1 týkající se zveřejňování účetních pravidel. Úpravy nahrazují termín „podstatná účetní pravidla" pojmem „významné (materiální) informace o účetních pravidlech". Informace o účetních pravidlech jsou významné (materiální), pokud můžeme při jejich posuzování společně s dalšími informacemi zahrnutými v účetní závěrce jednotky důvodně předpokládat, že ovlivní rozhodnutí, která primární uživatelé účetní závěrky na jejím základě učiní. Podpůrné odstavce v IAS 1 jsou zároveň upraveny tak, aby objasňovaly, že informace o účetních pravidlech, která se vztahují k nevýznamným transakcím, jiným událostem nebo podmínkám, jsou nevýznamné a není třeba je zveřejňovat. Informace o účetních pravidlech mohou být významné na základě povahy souvisejících transakcí, jiných událostí nebo podmínek, a to i v případě, kdy jsou částky nevýznamné. Ne všechny informace o účetních pravidlech vztahující se k významným (materiálním) transakcím, jiným událostem nebo podmínkám jsou však samy o sobě významné. Rada také sestavila pokyny a příklady, kde vysvětluje a ukazuje použití „čtyřstupňového procesu stanovení významnosti", který je popsán ve Stanovisku k aplikaci IFRS č. 2. Úpravy IAS 1 jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu a aplikují se prospektivně. Dřívější použití je radou IASB povoleno. Úpravy Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 neobsahují datum účinnosti ani přechodná ustanovení.

Úpravy IAS 12 Daně z příjmů – Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce.

Úpravy zavádějí další výjimku při prvotním vykázání. Podle úprav účetní jednotka výjimku při prvotním vykázání neuplatní u transakcí, které vedou ke stejným zdanitelným a odečitatelným přechodným rozdílům. V závislosti na příslušných právních předpisech mohou stejné zdanitelné a odečitatelné přechodné rozdíly vzniknout při prvotním vykázání aktiva nebo závazku v transakci, která není podnikovou kombinací a neovlivňuje účetní ani zdanitelný zisk. K tomu může dojít například při vykázání závazku z leasingu a příslušného aktiva z práva k užívání při aplikaci IFRS 16 ke dni zahájení leasingu. Na základě úprav standardu IAS 12 účetní jednotka související odloženou daňovou pohledávku nebo závazek vykázat musí, přičemž na vykázání případné odložené daňové pohledávky se vztahují kritéria zpětné získatelnosti dle IAS 12. Rada IASB dále do IAS 12 přidává ilustrativní příklad, který vysvětluje, jak se úpravy budou používat. Účetní jednotka úpravy aplikuje na transakce, k nimž došlo na začátku nebo po začátku nejdřívějšího vykazovaného srovnávacího období. K datu začátku nejdřívějšího vykazovaného srovnávacího období účetní jednotka také vykáže:

- odloženou daňovou pohledávku (v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že bude existovat zdanitelný zisk, vůči němuž bude možné odčitatelný přechodný rozdíl uplatnit) a odložený daňový závazek pro všechny odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly spojené:
  - s aktivem z práva k užívání a závazkem z leasingu,
  - s ukončením provozu, uvedením do původního stavu a obdobnými závazky a odpovídajícími částkami vykázanými jako součást ceny souvisejícího aktiva.
- kumulativní dopad prvotního použití úprav jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku (případně jiné složky vlastního kapitálu) k tomuto datu. Úpravy jsou účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu. Dřívější přijetí je radou IASB povoleno.

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 nájmů 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 takto prodloužena doba nájmu na smlouvách budov a dopravních prostředků v celkové hodnotě 204 mil. Kč.

Celkově byla za období roku 2021 takto prodloužena doba nájmu na smlouvách budov a dopravních prostředků v celkové hodnotě 204 mil. Kč (za období roku 2020 v celkové hodnotě 356 mil Kč). Účetní hodnota leasingových závazků plynoucích ze smluv uzavřených na dobu neurčitou je k 31. 12. 2021 ve výši 976 mil. Kč a k 31. 12. 2020 to bylo v účetní hodnotě 786 mil. Kč.

5. Pozemky, budovy a zařízení

Pořizovací cena (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2021
Pozemky	117	0	0	0	117	0	0	0	117
Stavby	1 703	15	-2	14	1 730	52	0	1	1 783
Samostatné movité věci	38 954	2 512	-954	269	40 781	2 827	-1 425	416	42 599
- Stroje, zařízení a inventář	*445*	*5*	*-3*	*5*	*452*	*12*	*-4*	*21*	*481*
*- Dopravní prostředky**	*36 317*	*2 507*	*-951*	*344*	*38 217*	*2 815*	*-1 420*	*-691*	*38 921*
- Pronajaté dopravní prostředky	*2 188*	*0*	*0*	*-80*	*2 108*	*0*	*0*	*1 086*	*3 194*
- Ostatní	*4*	*0*	*0*	*0*	*4*	*0*	*-1*	*0*	*3*
Nedokončený majetek	364	389	-6	-283	464	326	-15	-148	627
Zálohy	335	375	-341	0	369	992	-771	-274	316
Celkem	**41 473**	**3 291**	**-1 303**	**0**	**43 461**	**4 197**	**-2 211**	**-5**	**45 442**

Oprávky a opravné položky (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Znehod-nocení	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Vyřazení	Úbytky	Převody	Znehod-nocení	Stav k 31.12.2021
Stavby	946	32	-2	0	0	976	32	0	0	-1	0	1 007
Samostatné movité věci	22 249	1 341	-954	0	153	22 789	1 388	45	-1 425	1	74	22 872
- Stroje, zařízení a inventář	*277*	*15*	*-3*	*4*	*0*	*293*	*15*	*0*	*-4*	*21*	*0*	*325*
*- Dopravní prostředky**	*20 602*	*1 227*	*-951*	*287*	*153*	*21 318*	*1 145*	*45*	*-1 420*	*-127*	*74*	*21 035*
- Pronajaté dopravní prostředky	*1 366*	*99*	*0*	*- 291*	*0*	*1 174*	*228*	*0*	*0*	*107*	*0*	*1 509*
- Ostatní	*4*	*0*	*0*	*0*	*0*	*4*	*0*	*0*	*-1*	*0*	*0*	*3*
Nedokončený majetek	6	3	-3	0	1	7	1	0	-1	0	-1	6
Celkem	**23 201**	**1 376**	**-959**	**0**	**154**	**23 772**	**1 421**	**45**	**-1 426**	**0**	**73**	**23 885**

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Pozemky	117	117	117
Stavby	776	754	757
Samostatné movité věci	19 727	17 992	16 705
- Stroje, zařízení a inventář	*156*	*159*	*168*
*- Dopravní prostředky**	*17 886*	*16 899*	*15 715*
- Pronajaté dopravní prostředky	*1 685*	*934*	*822*
- Ostatní	*0*	*0*	*0*
Nedokončený majetek	621	457	358
Zálohy	316	369	335
Celkem	**21 557**	**19 689**	**18 272**

*Dopravní prostředky pořízené na půjčku se zajištěním jsou v účetních závěrkách vykazovány v rámci položky „Dopravní prostředky". Jejich zůstatková hodnota činí 3 514 mil. Kč k 31. 12. 2021 a 2 391 mil. Kč k 31. 12. 2020. Hodnota těchto zajištěních půjček je součástí kapitoly 15.2. „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. K těmto položkám je tvořena opravná položka ve výši rozdílu mezi účetní zůstatkovou hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou ve výši 474 mil. Kč k 31. 12. 2021 (k 31. 12. 2020 ve výši 399 mil. Kč).

Přírůstky na Samostatných hmotných movitých věcech:

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Technické zhodnocení hnacích drážních vozidel	607	392
Opravy typu R a D (komponenty) hnacích drážních vozidel	575	621
Hnací vozidla řady TRAXX 388	459	0
Revizní opravy (komponenty) nákladních vozů	313	316
Hnacích vozidla řady 744	217	7
Nákladní vozy řady Eanos	193	447
Nákladní vozy řady Sgnss	186	0
Nákladní vozy řady Sggrrs	0	108
Hnací vozidla řady 753.6	0	127
Dvojkolí (komponenty) k nákladním vozům	95	181
Technické kontroly (komponenty) k nákladním vozům	68	72
Komponenty vozová skříň k nákladním vozům	44	93
Nákladní vozy řady Zacns	0	41
Ostatní	70	107
Celkem	**2 827**	**2 512**

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. Účetní hodnota těchto pronajímaných prostředků je uvedena v níže uvedené tabulce. Žádný jiný významný majetek není pronajímán. Žádná ze smluv není nevypověditelná.

(údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Pořizovací cena	3 194	2 108
Oprávky	-1 509	-1 174
Zůstatková cena	**1 685**	**934**

V průběhu roku 2021 společnost využila část z přijaté dotační zálohy na implementaci evropského zabezpečovacího systému ETCS na lokomotivy. Zabezpečovacím zařízením byly osazené lokomotivy ř. 742, 363 a 163. Celkem se jednalo o majetek v hodnotě 342 mil. Kč. Dále společnost obdržela dotaci na osazení vozů LL špalíky (tzv. tiché brzdové špalíky) ve výši 19 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

Společnost provedla posouzení indikátorů snížení hodnoty aktiv v návaznosti na dopady pandemie covid-19. Testována byla především aktiva z parku nákladních vozů a lokomotiv, a to na bázi porovnání aktuální účetní a tržní hodnoty jednotlivých dopravních prostředků. Reálná hodnota těchto aktiv byla stanovena v souladu s požadavky IFRS 13 pro aktiva 3. úrovně. V rámci testování impairmentu byla porovnána tržní hodnota těchto aktiv s jejich zůstatkovou účetní hodnotou. Tržní hodnota nákladních vozů byla stanovena na základě znaleckého posudku vzorku vozů z každého intervalu, respektive dle zpětně získatelné částky při fyzické likvidaci nákladních vozů na základě jejich hmotnosti a aktuální ceny šrotu, a to v poměru, který odpovídá struktuře vozového parku a jeho předpokládanému dalšímu využití. Tržní hodnota lokomotiv byla stanovena porovnáním provozně-technických parametrů dílčích řad lokomotiv včetně jejich očekávané zbytkové životnosti s nejpodobnější novou lokomotivou, která je aktuálně obchodována na trhu u lokomotiv s předpokládaným dalším využitím, nebo dle zpětně získatelné částky při fyzické likvidaci lokomotiv na základě jejich hmotnosti a aktuální ceny šrotu u lokomotiv určených ke šrotaci. Model potvrdil, že tržní hodnota tohoto majetku významným způsobem převyšuje jeho účetní hodnotu.

5.1. AKTIVA DANÁ DO ZÁSTAVY

K majetku společnosti není k 31. 12. 2021, ani nebylo k 31. 12. 2020 zřízeno zástavní právo. Závazky společnosti ze zpětného leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

6. Nehmotná aktiva

Pořizovací cena (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2021
Software	1 055	86	0	31	1 172	59	0	20	1 251
Ocenitelná práva	154	9	0	12	175	1	0	8	184
Nedokončený majetek	66	31	-1	-43	53	63	0	-23	93
Celkem	**1 275**	**126**	**-1**	**0**	**1 400**	**123**	**0**	**5**	**1 528**

Oprávky (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2021
Software	562	84	0	646	71	0	717
Ocenitelná práva	125	6	0	131	7	0	138
Celkem	**687**	**90**	**0**	**777**	**78**	**0**	**855**

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Software	534	526	493
Ocenitelná práva	46	44	29
Nedokončený majetek	93	53	66
Celkem	**673**	**623**	**588**

Náklady na amortizaci jsou vykázány v řádku Odpisy a amortizace ve výkazu zisku a ztráty. 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. 2021 ocenitelná práva (licence) v celkové zůstatkové ceně 46 mil. Kč. Nejvýznamnějšími položkami jsou licence pro Modulární systém ve výši 17 mil. Kč, licence Microsoft ve výši 13 mil. Kč, licence SAP ve výši 7 mil. Kč, licence Altworx ve výši 6 mil. Kč. V roce 2021 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

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Provozní a obchodní úlohy spadají pod projekt PROBIS	315	300	315
SAP	69	78	83
Program IT bezpečnosti	13	15	21
Ostatní	137	133	74
Celkem	**534**	**526**	**493**

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, licence Microsoft Enterprise Agreement, informační systém OPT, systémy na podporu kancelářských agend a ostatní systémy využívané ve společnosti ČD Cargo, a.s.

Přírůstky na položce software jsou v roce 2021 tvořeny především úpravami a upgrady stávajících systémů: Dispečerský informační systém spadající pod projekt Ucelené vlaky ve výši 19 mil. Kč, software Altworx sloužící ke sledování a vyhodnocení využívání základních kapacit společnosti (provozního personálu, hnacích vozidel a nákladních vozů) v částce 9 mil. Kč, Rozvoj Provozního informačního systému PRIS v částce 9 mil. Kč, ZEVO-O – hospodaření s vozovou kapacitou v částce 9 mil. Kč.

7. Investice do dceřiných a přidružených společností

Kategorie (údaje v mil. Kč)	Hodnota podílu* k 31.12.2021	Hodnota podílu* k 31.12.2020
Dceřiné společnosti	533	499
Společné podniky a přidružené společnosti	43	40
Celkem	**576**	**539**

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

7.1. PŘEHLED ÚDAJŮ O DCEŘINÝCH SPOLEČNOSTECH

Název společnosti (údaje v mil. Kč)	Sídlo	Hodnota podílu* k 31.12.2021	Hodnota podílu* k 31.12.2020
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, 00-131Varšava, 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	171	138
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	2	-
Terminal Brno, a.s.	K Terminálu 614/11, 619 00 Brno	49	49
ČD-DUSS Terminál, a.s.	Lukavecká 1189, 410 02 Lovosice	2	2
ČD Cargo Logistics, a.s.	Opletalova 1284/37, 110 00 Praha 1	48	49
Auto Terminal Nymburk, s.r.o., v likvidaci***	Jankovcova 1569/2c, 170 00 Praha 7	0	0
Celkem		**533**	**499**

* hodnotu podílu představuje netto hodnota investice složená z pořizovací ceny ponížené o případnou hodnotu opravné položky
** nová společnost v roce 2021
*** společnost v roce 2021 zrušena výmazem z Obchodního rejstříku.

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31.12.2021	Vlastnický podíl k 31.12.2020
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 %	-
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 %
Auto Terminal Nymburk, s.r.o., v likvidaci***	Zasilatelství a technické činnosti v dopravě.	0 %	100 %

* společnost je plně vlastněna společností CD Cargo Germany GmbH
** společnost je plně vlastněna společností CD Cargo Slovakia, s.r.o.
*** společnost v roce 2021 zrušena výmazem z Obchodního rejstříku

7.2. PŘEHLED ÚDAJŮ O SPOLEČNÝCH PODNICÍCH

Název společnosti (údaje v mil. Kč)	Sídlo	Hodnota podílu* k 31.12.2021	Hodnota podílu* k 31.12.2020
Ostravská dopravní společnost, a.s.	U Tiskárny 616/9, 702 00 Ostrava – Přívoz	15	12
RAILLEX, a.s.	Belgická196/38, 120 00 Praha 2	1	1
Celkem		**16**	**13**

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

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31.12.2021	Vlastnický podíl k 31.12.2020
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

Název společnosti (údaje v mil. Kč)	Sídlo	Hodnota podílu* k 31.12.2021	Hodnota podílu* k 31.12.2020
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
Celkem		**27**	**27**

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

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31.12.2021	Vlastnický podíl k 31.12.2020
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%

7.4. SOUHRN FINANČNÍCH INFORMACÍ O SPOLEČNÝCH PODNICÍCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	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	**39**	**172**	**211**	**26**	**220**	**246**
Krátkodobá aktiva	0	0	0	1	46	47
Dlouhodobá aktiva	39	172	211	25	174	199
Závazky celkem	**22**	**147**	**169**	**16**	**31**	**47**
Krátkodobé závazky	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	22	147	169	16	31	47
Čistá aktiva	17	25	42	10	189	199
Podíl na čistých aktivech	**8**	**13**	**21**	**0**	**38**	**38**

Společné podniky (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Výnosy celkem	904	734
Zisk za období	18	9
Podíl na zisku za období	**9**	**5**

Přidružené společnosti (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Výnosy celkem	270	305
Zisk za období	35	34
Podíl na zisku za období	**7**	**7**

8. Zásoby

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Náhradní díly ke kolejovým vozidlům a hnacím drážním vozidlům	281	222
Náhradní díly k ostatním strojům, přístrojům a zařízením	6	9
Látky pohonné, mazadla a ostatní výrobky z ropy	4	3
Pracovní oděvy, obuv, ochranné pomůcky	6	17
Ostatní	46	46
Celkem pořizovací hodnota	**343**	**298**
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	-10	-6
Celkem zůstatková hodnota	**333**	**292**

9. Pohledávky z obchodních vztahů

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. 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**
31. 12. 2020	Brutto	1 539	35	35	2	2	83	157	1 696
	Opr. položky	-54	0	-1	-1	-2	-83	-87	-141
	Netto	**1 485**	**35**	**34**	**1**	**0**	**0**	**70**	**1 555**

9.1. POHYBY OPRAVNÉ POLOŽKY K POCHYBNÝM POHLEDÁVKÁM Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Opravné položky k 1. lednu	**141**	**90**
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	35	56
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-66	-4
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-12	-1
Opravné položky k 31. prosinci	**98**	**141**

10. Ostatní finanční aktiva

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	30	40
Zajišťovací deriváty	8	29
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	0	0
Ostatní finanční aktiva	0	1
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	**38**	**70**
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	13	12
Zajišťovací deriváty	89	25
Skupinový cash pooling	2	3
Pohledávky za manka a škody	12	6
Pohledávky za manka a škody - opravné položky	-8	-4
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	0	76
Ostatní finanční aktiva	9	119
Ostatní finanční aktiva - opravné položky	-2	-12
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	**115**	**225**
Celkem Ostatní finanční aktiva	**153**	**295**

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

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)	31.12.2021	31.12.2020
1. rok	14	13
2. rok	14	13
3. rok	14	13
4. rok	3	13
5. rok	0	3
Více než 5 let	0	0
Nediskontované leasingové platby	**45**	**55**
Minus: nerealizované finanční výnosy	-2	-3
Současná hodnota pohledávky z leasingových plateb	**43**	**52**
Opravná položka ke snížení hodnoty	0	0
Čistá investice do leasingu	**43**	**52**
Ve výkazu o finanční situaci jako:		
Pohledávky z leasingu krátkodobé	13	12
Pohledávky z leasingu dlouhodobé	30	40
Celkem	**43**	**52**

Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty:

(údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Finanční výnos z čisté investice do finančních leasingů	1	2

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 prodlením 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)	31.12.2021	31.12.2020
Poskytnuté zálohy	2	2
Dlouhodobá Ostatní aktiva	2	2
Poskytnuté zálohy	**56**	**51**
Daňové pohledávky DPH	43	42
Předplacené náklady	59	32
Dotace	249	0
Ostatní	15	4
Krátkodobá Ostatní aktiva	**422**	**129**
Celkem Ostatní aktiva	**424**	**131**

Na řádku Dotace je vykázán nezpochybnitelný nárok na část dotace, kterou společnost obdržela 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. 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)	31.12.2021	31.12.2020
Pokladní hotovost	2	3
Účty v bankách*	1 001	521
Celkem**	**1 003**	**524**

* smluvními partnery společnosti jsou renomované bankovní domy s vysokým úvěrovým ratingem (vyžadován investiční stupeň), s nimiž společnost spolupracuje na základě dlouhodobých a stabilních vztahů
** z hlediska IFRS 9 byly ztráty ze snížení hodnoty peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů společností vyhodnoceny jako nevýznamné

V rámci výpočtu cashflow byl v účetním období končícím 31. 12. 2021 příjem dividend od dceřiné společnosti CD Cargo Germany GmbH v hodnotě 30 mil. Kč (v roce 2020 to bylo 25 mil. Kč) z části vykázán jako nepeněžní příjem a započten vůči jejich závazkům a to ve výši 10 mil. Kč. Zbývající část ve výši 20 mil. Kč byla plně uhrazena.

Tabulka konečných zůstatků účtů společnosti vedených u bankovních institucí:

Banka (údaje v mil. Kč)	Rating krátkodobý*	Rating dlouhodobý*	31.12.2021	31.12.2020
Citibank Europe plc	P-1	Aa3	11	33
Česká spořitelna, a.s.	P-1	Aa3	1	1
Československá obchodní banka, a.s.	P-1	A1	434	279
ING Bank, N.V.	P-1	Aa3	67	71
Komerční banka, a.s.	P-1	A1	201	98
Raiffeisenbank a.s.	P-1	A2	63	2
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	P-2	Baa1	15	5
Všeobecná úvěrová banka a.s.	P-1	A2	209	32
Celkem			**1 001**	**521**

* bankovní rating společnosti Moody's je uveden s platností ke konci roku 2021

13. Vlastní kapitál

13.1. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Společnost vykazuje k datu účetní závěrky 31. 12. 2021 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)	31.12.2021	31.12.2020
Emisní ážio	197	197
Rezervní fond	191	257
Fond ze zajištění peněžních toků	144	-35
Pojistně matematické ztráty	16	-2
Celkem	**548**	**417**

K přídělům 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)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**257**	**230**
Příděl do rezervního fondu ze zisku	0	27
Převod z rezervního fondu	-66	0
Stav k 31. prosinci	**191**	**257**

V souladu s interními pravidly společnosti činí příděl do rezervního fondu 27 mil. Kč za rok 2020. V roce 2021 byl snížen o 66 mil. Kč z titulu poskytnutí zaměstnaneckých požitků.

13.2.3. Fond ze zajištění peněžních toků

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav na začátku roku	**-35**	**20**
Zisk/Ztráta z přecenění	230	-54
Reklasifikace do zisku nebo ztráty při vypořádaní	-9	-14
Celkem změna fondu zajištění peněžních toků	**221**	**-68**
Související daň ze zisku	-42	13
Stav na konci roku	**144**	**-35**

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 nebo swapy. Další složkou zajištění peněžních toků je zajištění komoditního rizika spojeného s fluktuací ceny nafty. Do hospodářského výsledku se tento efekt zaúčtuje v okamžiku jeho vypořádání nebo za předpokladu, že derivát v průběhu existence přestane splňovat podmínky zajišťovacího účetnictví. 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

Měnové forwardy a swapy - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**40**	**12**
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	32	44
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	-25	-10
Související daň z příjmů - změna	-1	-6
Stav k 31. prosinci	**46**	**40**

Úrokové swapy - zajištění úvěrů a leasingových kontraktů s variabilní sazbou (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**0**	**-27**
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	0	0
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	0	34
Související daň z příjmů - změna	0	-7
Stav k 31. prosinci	**0**	**0**

Cizoměnové leasingové závazky z IFRS 16 - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**-63**	**0**
Změna reálné hodnoty závazku z leasingů	173	-78
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	0	0
Související daň z příjmů - změna	-33	15
Stav k 31. prosinci	**77**	**-63**

Komoditní forwardy - zajištění cen na nákup nafty (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**-12**	**35**
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	25	-20
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	16	-38
Související daň z příjmů - změna	-8	11
Stav k 31. prosinci	**21**	**-12**

13.2.4. Pojistně matematické zisky a ztráty

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	-2	-12
Pojistně matematické zisky a ztráty	18	10
Stav k 31. prosinci	**16**	**-2**

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
(údaje v mil. Kč)			1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	366 a více		
31. 12. 2021	Krátkodobé	2 802	12	2	0	0	2	16	2 818
31. 12. 2020	Krátkodobé	1 858	19	5	2	0	92	118	1 976

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

15. Úvěry, půjčky a dluhopisy

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Dlouhodobé bankovní úvěry	4 032	2 434
Zajištěné půjčky dlouhodobé	1 625	946
Závazky z leasingu	2 593	2 601
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	59	137
Vydané dluhopisy	4 253	4 260
Celkem dlouhodobé	**12 562**	**10 378**
Krátkodobé bankovní úvěry	573	291
Zajištěné půjčky krátkodobé	377	277
Závazky z leasingu	802	769
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	71	75
Vydané dluhopisy	31	524
Celkem krátkodobé	**1 854**	**1 936**
Celkem	**14 416**	**12 314**

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. 2021 rozdělen na dlouhodobou část ve výši 59 mil. Kč a krátkodobou část ve výši 71 mil. Kč.

Během roku 2020 byly realizovány 3 investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 3 000 mil. Kč. K 31. 12. 2020 bylo z tohoto úvěrového rámce načerpáno 2 800 mil. Kč. Během roku 2021 byly realizovány další 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 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V prosinci roku 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celková výše rámce úvěru je dle smluvních podmínek stanovena na 130 mil. EUR. Tento úvěrový rámec 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. Detailní informace k investičním úvěrům viz kapitola 33.8.

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.

15.1. 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 uvedeného dluhopisového programu nebo na základě samostatných emisních podmínek existují k 31. 12. 2021 následující emise dluhopisů:

Administrátor	Raiffeisenbank a.s.
Datum emise	17.6.2016
Celková jmenovitá hodnota	500 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	0,1 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2021	0 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2020	503 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 1,28 %
Emisní kurz	100 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	17.6. každého roku
Den konečné splatnosti	17.6.2021

Administrátor	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Datum emise	29.12.2016
Obchodování	Dluhopisy přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha
Celková jmenovitá hodnota	500 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2021	500 mil.Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2020	499 mil.Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 1,26%
Emisní kurz	100%
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	29.12. každého roku
Den konečné splatnosti	29.12.2023

Administrátor	Komerční banka, a.s.
Manažer emise	ING Bank, N.V.
Datum emise	20.7.2018
Obchodování	Dluhopisy přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha
Celková jmenovitá hodnota	1 000 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2021	1 010 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2020	1 009 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 2,55%
Emisní kurz	100%
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	20.7. každého roku
Den konečné splatnosti	20.7.2025

Administrátor	Komerční banka, a.s.
Manažer emise	ING Bank, N.V.
Datum emise	17.7.2019
Celková jmenovitá hodnota	1 000 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2021	1 008 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31.12.2020	1 008 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 2,17%
Emisní kurz	100%
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	17.7. každého roku
Den konečné splatnosti	17.7.2026

Administrátor	Komerční banka, a.s.
Datum emise	18.11.2019
Celková jmenovitá hodnota	770 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31.12.2021	771 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31.12.2020	770 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 2,09%
Emisní kurz	100%
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	18.11. každého roku
Den konečné splatnosti	18.11.2026

Administrátor	Československá obchodní banka, a.s.
Datum emise	31.7.2020
Celková jmenovitá hodnota	1 000 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	10 tis. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31.12.2021	995 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31.12.2020	995 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 1,65%
Emisní kurz	98,74%
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	31.7. každého roku
Den konečné splatnosti	31.7.2027

15.2. ZAJIŠTĚNÉ PŮJČKY

Společnost uzavřela několik zajištěných půjček vztahujících se ke kolejovým vozidlům. Doba trvání leasingového 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 leasingové splátky		Současná hodnota min. leas. splátek	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Do 1 roku	424	310	377	277
Od 1 do 5 let	984	724	883	678
5 let a více	780	275	742	268
Celkem	**2 188**	**1 309**	**2 002**	**1 223**
Minus budoucí finanční náklady	-186	-86	-	-
Současná hodnota min. leasingových splátek	**2 002**	**1 223**	**2 002**	**1 223**
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			*377*	*277*
– dlouhodobé půjčky			*1 625*	*946*
Celkem			**2 002**	**1 223**

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

Pohyby na finančních závazcích jsou uvedeny v kapitole 33.8.2.

15.3. ZÁVAZKY Z LEASINGU

Společnost má uzavřeno několik zpětných 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Do 1 roku	835	812	802	769
Od 1 do 5 let	2 023	1 944	1 962	1 857
5 let a více	637	757	631	744
Celkem	**3 495**	**3 513**	**3 395**	**3 370**
Minus budoucí finanční náklady	-100	-143	-	-
Současná hodnota min. leasingových splátek	**3 395**	**3 370**	**3 395**	**3 370**
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			*802*	*769*
– dlouhodobé půjčky			*2 593*	*2 601*
Celkem			**3 395**	**3 370**

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 1.1.2021	Tvorba	Čerpání	Zrušení	Zůstatek k 31.12.2021
Rezerva na penzijní požitky	33	0	-4	0	29
- z toho dlouhodobá část	29				24
Rezerva na jiné zaměstnanecké požitky	127	23	-46	0	104
- z toho dlouhodobá část	67				58
Rezerva na zaměstnanecké benefity celkem	**160**	**23**	**-50**	**0**	**133**
Rezerva na soudní spory	59	1	-30	-29	1
Rezerva na restrukturalizaci	72	0	-53	-19	0
Ostatní rezervy	54	43	-38	-14	45
Rezervy celkem	**345**	**67**	**-171**	**-62**	**179**
Dlouhodobé	96				82
Krátkodobé	249				97

Vedení společnosti se po důkladném zvážení všech existujících právních analýz a výsledků jednání ve stávajících soudních sporech a po vyhodnocení všech potenciálních rizik, dosavadního vývoje sporů a v souladu s odpovídající mírou opatrnosti, rozhodlo o aktualizaci rezervy k pokrytí případných výdajů na soudní spory na částku 1 mil. Kč k 31. 12. 2021 (k 31. 12. 2020 se jednalo o částku 59 mil. Kč).

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. 2021 byla vypočtena ve výši 133 mil. Kč (k 31.12.2020 ve výši 160 mil. Kč). Oproti roku 2020 nedošlo k významným změnám v zůstatku rezervy. Rezervu v roce 2021 tvořil příspěvek při dosažení životního jubilea byl ve výši 50 mil. Kč (v roce 2020 ve výši 58 mil. Kč) , finanční příspěvek při odchodu do důchodu ve výši 29 mil. Kč (33 mil. Kč v roce 2020), příspěvek na úhradu léčebných výloh, včetně náhrady mzdy při kondičních a ozdravných pobytech v částce 48 mil. Kč (v roce 2020 v částce 49 mil. Kč) a ostatní finanční příspěvky byly ve výši 6 mil. Kč (v roce 2020 činily částku 20 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. 2021 především rezervy společnosti na reklamace.

17. Ostatní finanční závazky

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Zajišťovací deriváty	15	4
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	1	2
Dlouhodobé Ostatní finanční závazky	**16**	**6**
Zajišťovací deriváty	0	16
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	0	16
Závazek z ukončené leasingové smlouvy	121	121
Ostatní	9	26
Krátkodobé Ostatní finanční závazky	**130**	**179**
Celkem Ostatní finanční závazky	**146**	**185**

Ostatní finanční závazky jsou oceněné v amortizované hodnotě.

Mezi 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 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. 2021 je účetní hodnota těchto vozů 641 mil. Kč, k 31. 12. 2020 byla účetní hodnota 671 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 uvedeným 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. 2021 ve výši 121 mil. Kč (částka bez DPH), k 31. 12. 2020 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)	31.12.2021	31.12.2020
Přijatá dotace	0	0
Ostatní závazky	0	148
Dlouhodobé Ostatní závazky	**0**	**148**
Závazky k zaměstnancům	474	314
Závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění	160	144
Daňové závazky - daň sražená zaměstnancům	31	48
Přijaté dotace	0	174
Krátkodobé Ostatní závazky	**665**	**680**
Smluvní závazky	7	0
Závazky k refundaci	15	20
Krátkodobé Ostatní závazky a smluvní závazky	**687**	**700**
Celkem Ostatní závazky a smluvní závazky	**687**	**848**

Společnost v roce 2016 obdržela dotaci v rámci dotačního projektu na vybavení hnacích vozidel palubní částí evropského zabezpečovacího systému ETCS v celkové výši 292 mil. Kč. V průběhu roku 2018 společnost ČD Cargo, a.s., přijala další část dotace ve výši 68 mil. Kč a zároveň již v letech 2018 až 2020 vyplatila část dotace na pořízení prvních prototypů hnacích drážních vozidel. Zbývající finanční prostředky ve výši 174 mil. Kč byly využity na dodávku prototypů u vybraných řad lokomotiv v roce 2021. Poskytnutá záloha na dotaci je tedy k 31. 12. 2021 plně vyčerpána.

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.

Od 1. 1. 2019 jsou operativní pronájmy vykazovány jako aktivum z práva k užívání a odpovídající závazek ode dne, kdy má společnost pronajaté aktivum k dispozici pro používání.

Pořizovací cena (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Změna doby nájmu	Úbytky	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Změna doby nájmu	Úbytky	Stav k 31.12.2021
Budovy	359	94	48	-67	435	24	41	-78	422
- z toho logistické centrum Lovosice	*89*	*0*	*0*	*0*	*89*	*0*	*0*	-56	*33*
Zařízení	592	140	20	-126	626	261	15	-6	896
- z toho technologie Innofreight	591	*140*	*19*	-126	*624*	*261*	*15*	-6	*894*
Dopravní prostředky	1 888	1 318	288	-746	2 748	606	148	-209	3 293
- z toho nákladní vozy	*1 857*	*1 315*	*288*	-742	*2 718*	*603*	*148*	-205	*3 264*
Celkem	**2 839**	**1 552**	**356**	**-939**	**3 809**	**891**	**204**	**-293**	**4 611**

Oprávky a snížení hodnoty (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Odpisy	Úbytky	Stav k 31.12.2020	Odpisy	Úbytky	Stav k 31.12.2021
Budovy	71	60	-20	111	100	-66	145
- z toho logistické centrum Lovosice	*22*	*14*	*0*	*36*	*40*	-56	*20*
Zařízení	75	116	-94	97	132	0	229
- z toho technologie Innofreight	*75*	*116*	-94	*97*	*132*	*0*	*229*
Dopravní prostředky	343	451	-190	604	475	-82	997
- z toho nákladní vozy	*340*	*442*	-189	*593*	*466*	-80	*979*
Celkem	**489**	**627**	**-304**	**812**	**707**	**-148**	**1371**

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Budovy	277	324	288
- z toho logistické centrum Lovosice	*13*	*53*	*67*
Zařízení	667	529	517
- z toho technologie Innofreight	665	527	515
Dopravní prostředky	2 296	2 144	1 545
- z toho nákladní vozy	*2 285*	*2 125*	*1 517*
Celkem	**3 240**	**2 997**	**2 350**

V roce 2020 došlo k uzavření významné nájemní smlouvy na pronájem nákladních vozů. Na základě opce ve smlouvě obsažené dojde po ukončení nájmu k jejich odkoupení. Cena za nákup při využití opce je zohledněna v hodnotě majetku. Celková výše přírůstku z této smlouvy v roce 2020 činila 833 mil. Kč.

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 smlouva 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 vykázaná 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. 2021 bylo toto aktivum z práva k užívání vykázáno v zůstatkové hodnotě 13 mil. Kč (k 31. 12. 2020 byla hodnota 53 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 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Krátkodobé závazky z leasingu	802	769
Dlouhodobé závazky z leasingu	2 593	2 601
Závazky z leasingu celkem (viz kapitola 15.)	**3 395**	**3 370**

Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty:

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Odpisy aktiv z práva k užívání	-707	-617
Úrokový náklad ze závazků z leasingu	-40	-56
Náklad vztahující se ke krátkodobým leasingům	-240	-88
Náklad vztahující se k leasingům aktiv s nízkou hodnotou	-14	-15
Náklad vztahující se k variabilním leasingovým splátkám nezahrnutým v ocenění leasingového závazku	-18	0
Výnos ze subleasingu aktiv z práva k užívání	0	0

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 2021 částku 1 076 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 764 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).

Celkové peněžní výdaje související s leasingy činily v roce 2020 částku 904 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 745 mil. Kč, úrokové náklady ve výši 56 mil. Kč, splátky krátkodobého leasingu ve výši 88 mil. Kč, splátky k leasingům aktiv s nízkou hodnotou ve výši 15 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 6 092 mil. Kč. Z toho 3 874 mil. Kč se týká neuhrazených dodávek, ze kterých částka 3 553 mil. Kč představuje investice sjednané pro rok 2022 a 322 mil. Kč dodávek sjednaných pro roky následující. Zbylých 2 217 mil. Kč již bylo k datu 31. 12. 2021 uhrazeno. Podstatnou část závazků k výdajům ve výši 3 763 mil. Kč představují investice do železničních kolejových vozidel.

21. Podmíněná aktiva

Společnost ČD Cargo, a.s., neevidovala k 31. 12. 2021 žádná podmíněná aktiva.

22. Přijaté a vydané záruky

22.1. BANKOVNÍ ZÁRUKY VYDANÉ

Bankovní záruky k 31. 12. 2021 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. 2021

Ve prospěch	Typ ručení	Výše	Měna	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
SCI Lighthouse Towers, s.r.o., Olivova 2096/4, 110 00 Praha 1	záruka zanájemné	0,2 mil.	EUR	5.6.2022	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	30.6.2022	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	15.9.2022	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	15.9.2022	Záruční listina pro účely zajištění cla soubornou jistinou celním zástupcem, který jedná na základě přímého zastoupení. Poskytnuto Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj.

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
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	17 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 753.6 pro zajištění traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	84 mil.	CZK	24.4.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.110 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.111 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.112 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.113 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.114 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.120 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.121 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.122 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.

Bankovní záruka vystavená společností	Poskytovatel záruky	Výše záruky	Měna záruky	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.123 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.123 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	99 mil.	CZK	26.1.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze modernizace vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky "Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	115 mil.	CZK	27.12.2022	Zajištění řádného plnění dle čl. 12.2. z veřejné zakázky "Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	1 mil.	EUR	31.3.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky "Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	0,4 mil.	EUR	31.3.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky "Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	1 mil.	EUR	9.12.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky "Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	1,3 mil.	EUR	9.12.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky "Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	0,1 mil.	EUR	20.11.2022	Zajištění povinností souvisejících s dodržením objednatelem požadované MTBF " Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	0,2 mil.	EUR	20.11.2022	Zajištění povinností dodavatele spojenými se zárukami ve třetím státě "Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
Siemens, s.r.o., Siemensova 1, 155 00 Praha 13	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s	1 mil.	EUR	31.12.2022	V souladu s kupní smlouvou č. 6919-2018-O01 ze dne 14.8.2018 zajišťující dodávky interoperabilních lokomotiv pro potřeby ČD Cargo, a.s., na instalaci ETCS ve verzi 3.6.0.
Wagony Swidnica SP. O.Z.O., Strzelinska 35; 50-100 Swidnica, Polsko	Citibank Europe plc, organizační složka	2 mil.	EUR	31.5.2023	Zajištění dodávky 500 nových železničních nákladních vozů řady EANOS.
ČD - Telematika a.s., Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3 a **AŽD Praha s.r.o.,** Žirovnická 3146/2, 106 00 Praha 10	Česká spořitelna, a.s.	5 mil.	EUR	31.12.2022	Zajištění realizace veřejné zakázky „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 163 a 363 ČD Cargo, a.s." a fází Switch-off a Switch-on v ČR a SR.
ČD - Telematika a.s., Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3 a **AŽD Praha s.r.o.,** Žirovnická 3146/2, 106 00 Praha 10	Česká spořitelna, a.s.	1 mil.	EUR	31.12.2022	Zajištění realizace veřejné zakázky „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 163 a 363 ČD Cargo, a.s." a fází Switch-off a Switch-on v ČR a SR.
TATRAVAGÓNKA, a.s., Štefánikova 887/53; 05801 Poprad, Slovenská republika	COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha	0,4 mil.	EUR	31.5.2024	V souladu s kupní smlouvou č. 08476-2020-O1 ze dne 27. 10. 2020 zajišťující dodávku 100 ks nákladních vozů Sgnss.
Bombardier Transportation Gmbh, Eichhomstrasse 3, 10785 Berlin, Německo	COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha	11 mil.	EUR	31.12.2021	V souladu s kupní smlouvou č. 6926-2018-O01 ze dne 20.8.2018 zajišťující dodávku až 50 ks lokomotiv Traxx MS3 (BZ k záloze pro prvních 10 lokomotiv).
Bombardier Transportation Gmbh, Eichhomstrasse 3, 10785 Berlin, Německo	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s.	10 mil.	EUR	31.11.2022	V souladu s kupní smlouvou č. 8856-2021-O01 ze dne 25.2.2021 zajišťující dodávku 10 ks lokomotiv Traxx MS3.
Metrostav a.s., Koželužská 2450/4, 180 00 Praha 8	Raiffeisenbank a.s.	3 mil.	CZK	14.6.2024	V souladu se smlouvou o dílo č. 06695-2018-SOKV UNL ze dne 28.4.2018 zajišťující výstavbu nové ocelové haly na čištění NV v SOKV UNL.
Českomoravská železniční opravna, s.r.o., Kojetínská 358/71, 750 02 Přerov	Česká spořitelna, a.s.	31 mil.	CZK	28.2.2023	Zajištění v souvislosti s vybavením drážních vozidel ř. 163 druhým systémem pro provoz i na železniční síti s trakční napájecí soustavou 25 kV / 50Hz.
ŽOS Vrútky a.s., Dielenská Kružná 2, 03861 Vrútky, Slovenská republika	Slovenská sporitelňa, a.s.	2 mil.	EUR	20.2.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 08623-2020-O01 ze dne 7. 1. 2021 zajišťující vybavení lokomotiv ř. 130 systémem ETCS.
ŽOS Vrútky a.s., Dielenská Kružná 2, 03861 Vrútky, Slovenská republika	Slovenská sporitelňa, a.s.	0,2 mil.	EUR	31.12.2022	V souladu se smlouvou o dílo č. 08623-2020-O01 ze dne 7. 1. 2021 zajišťující vybavení lokomotiv ř. 130 systémem ETCS – řádné dokončení ve třetím státě.
Siemens Mobility, s.r.o. Siemensova 2715/1, 155 00 Praha 5	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s.	1 mil.	EUR	30.6.2025	V souladu s kupní smlouvou č. 09287-2021-O01 ze dne 2.12.2021 zajišťující dodávky interoperabilních lokomotiv pro potřeby ČD Cargo, a.s. a provozuschopnost v rámci záruky.

23. Výnosy

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Tržby z nákladní přepravy	**10 772**	**10 185**
– Tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	*3 467*	*3 301*
– Tržby z nákladní přepravy - zahraničí	*7 305*	*6 884*
– Tržby z nákladní přepravy - Německo	2 184	2 289
– Tržby z nákladní přepravy - Rakousko	1 047	1 005
– Tržby z nákladní přepravy - Polsko	973	667
– Tržby z nákladní přepravy - Slovensko	874	819
– Tržby z nákladní přepravy - Ukrajina	367	331
– Tržby z nákladní přepravy - Rumunsko	326	262
– Tržby z nákladní přepravy - Itálie	256	255
– Tržby z nákladní přepravy - Slovinsko	209	219
– Tržby z nákladní přepravy - Rusko	202	142
– Tržby z nákladní přepravy - Maďarsko	178	197
– Tržby z nákladní přepravy - ostatní země	689	698
Ostatní tržby z nákladní přepravy*		
– Ostatní tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	*468*	*428*
– Ostatní tržby z nákladní přepravy - zahraničí	*136*	*136*
Ostatní tržby z nákladní přepravy rozeznané v průběhu času	**604**	**564**
Ostatní tržby související s přepravou	236	200
Výnosy ze smluv se zákazníky celkem	**11 612**	**10 949**
Výnosy z krátkodobého pronájmu	402	392
Výnosy celkem	**12 014**	**11 341**

* 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.

Z pohledu objemu fakturovaných služeb mezi nejvýznamnější tuzemské odběratele patří:
- NH-TRANS, SE
- CARBOSPED, spol. s r.o.
- MORAVIA STEEL, a.s.
- ČD Cargo Logistics, a.s.
- Rail Cargo Logistics – Czech Republic s.r.o.
- WOOD & PAPER a.s.

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
- STVA S.A.
- Maersk Line A/S
- BLG AutoRail GmbH

23.1. SMLUVNÍ ZÁVAZKY A ZÁVAZKY Z REFUNDACÍ

Společnost od 1. 1. 2018 dle IFRS 15 rozeznává následující smluvní závazky (viz také kapitola 18.) a závazky z refundací (viz také kapitola 18.) vztahující se k výnosům ze smluv se zákazníky:

Závazky z refundací (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z refundací	15	20
Závazky z refundací celkem	**15**	**20**

23.2. ZBÝVAJÍCÍ ZÁVAZKY K PLNĚNÍ

Zbývající závazky k plnění (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z nákladní přepravy	12	14
Ostatní tržby z nákladní přepravy	1	3
Ostatní tržby za doplňkové služby z dopravy	2	1
Ostatní provozní výnosy	0	2
Celkem	**15**	**20**

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)	2021	2020
Zisk z prodeje pozemků, budov a zařízení	53	60
Zisk z likvidace nepotřebných aktiv	85	38
Náhrady za manka a škody	46	52
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	13	2
Kurzové zisky – provozní	156	364
Změna stavu opravných položek k pohledávkám - výnos	50	0
Přijaté dividendy	79	149
Ostatní	57	62
Ostatní provozní výnosy celkem	**539**	**727**

25. Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Trakční náklady	**-943**	**-1 085**
– Trakční palivo (nafta)	-365	-363
– Elektrická trakční energie	-578	-722
Úhrada za užití železniční dopravní cesty	**-787**	**-789**
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	**-3 484**	**-3 294**
– Spotřeba materiálu	-239	-231
– Spotřeba ostatní energie	-88	-92
– Spotřeba pohonných hmot	-8	-8
– Opravy a údržba	-201	-197
– Cestovné	-41	-38
– Telekomunikační, datové a poštovní služby	-56	-55
– Krátkodobé nájemné	-240	-88
– Poplatky za RIV (poskytnutí železničních vozů)	-293	-259
– Přepravné	-1 683	-1 722
– Služby spojené s užíváním budov	-48	-45
– Provozní čistění železničních kolejových vozidel	-3	-3
– Pohraniční výkony	-156	-185
– Náklady na reklamu a propagaci	-7	-9
– Přidělená kapacita dopravní cesty	-30	-28
– Informatika	-152	-149
– Výkony hasičské záchranné služby	-1	-1
– Služby v oblasti ekologie	-4	-9
– Ostatní služby	-227	-175
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie celkem	**-5 214**	**-5 168**

Položka Elektrická trakční energie za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 představuje trakční energii nakoupenou od společnosti Správa železnic, s.o., ve výši 578 mil. Kč (v roce 2020 ve výši 722 mil. Kč).

Ostatní služby zahrnují zejména náklady vynaložené v oblasti zdravotní péče, poradenství, 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)	2021	2020
Povinný audit roční účetní závěrky	-2	-1
Jiné neauditní služby (včetně dceřiných společností)*	-2	-3
Celkem	**-4**	**-4**

* služby vztahující se zejména k projektu Digitalizace údržby hnacích vozidel

26. Náklady na zaměstnanecké požitky

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Mzdové náklady	-3 061	-2 982
Odstupné	0	-91
Penzijní benefity	-692	-701
Příspěvek na penzijní připojištění	-73	-107
Příspěvek na kapitálové životní připojištění	-21	-24
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-346	-341
Odměny členům klíčového managementu	-28	-24
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	-19	-50
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	**-4 240**	**-4 320**

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

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců:

	2021	2020
Zaměstnanci	6 285	6 681
Klíčový management	12	12
Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců celkem	**6 297**	**6 693**

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)	2021	2020
Krátkodobé benefity	-21	-18
Penzijní benefity	-5	-4
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-2	-2
Celkové odměny klíčového managementu	**-28**	**-24**

27. Odpisy a amortizace

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Odpisy budovy a zařízení a dopravní prostředky (kapitola 5.)	-1 421	-1 323
Odpis leasing – IFRS 16	-707	-617
Amortizace nehmotných aktiv (kapitola 6.)	-78	-90
Odpisy a amortizace celkem	**-2 206**	**-2 030**

28. Ostatní provozní náklady

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Ztráty ze znehodnocení pohledávek	0	-50
Ztráta ze snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení	-73	-154
Změna stavu opravných položek k zásobám	-4	0
Náklady na smluvní pokuty a úroky z prodlení	-1	-7
Daně a poplatky	-5	-6
Kurzové ztráty – provozní	-139	-336
Pojistné	-83	-81
Manka, škody	-14	-35
Ostatní	-28	-65
Ostatní provozní náklady celkem	**-347**	**-734**

29. Finanční náklady

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-81	-25
Úroky ze závazků ze zpětného leasingu	-39	-47
Úroky ze závazků z leasingu - IFRS 16	-36	-56
Nákladové úroky - dluhopisy	-81	-63
Ostatní nákladové úroky	-1	-4
Odvíjení diskontu rezerv	-4	-2
Kurzové ztráty - finanční	-28	-47
Bankovní výlohy	-1	-2
Ostatní finanční náklady	-2	0
Finanční náklady celkem	**-273**	**-246**

30. Finanční výnosy

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Kurzové zisky – finanční	14	52
Přijaté úroky	3	3
Finanční výnosy celkem	**17**	**55**

31. Daň ze zisku

31.1. DAŇ ZE ZISKU VYKÁZANÁ V ZISKU NEBO ZTRÁTĚ

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Splatná daň běžného roku zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-33	37
- z toho daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-1	-77
Odložená daň zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-30	33
Celkový daňový náklad	**-63**	**70**

Sesouhlasení celkového daňového nákladu za rok s účetním ziskem

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Zisk (+)/ ztráta (-) před zdaněním	290	-384
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19%	19%
Předpokládaný náklad na daň z příjmů	-55	73
Úpravy		
Výnosy z dividend	15	28
Daňově neuznatelné náklady	-55	-23
Daňově neuznatelné výnosy	48	2
Daně zaplacené v zahraničí	-15	0
Daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-1	-77
Dopad na odloženou daň z předchozího období	0	67
Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	**-63**	**70**

31.2. ODLOŽENÁ DAŇ

(údaje v mil. Kč)	Dlouhodobá aktiva	Rezervy	Leasing	Pohledávky	Ostatní	Celkem
Stav 1. 1. 2020	**1 210**	**-132**	**626**	**-7**	**4**	**1 701**
Odložená daň vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	-44	-19	50	-9	-11	-33
Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	0	0	-15	0	2	-13
Stav 31. 12. 2020	**1 166**	**-151**	**661**	**-16**	**-5**	**1 655**
Odložená daň vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	-63	46	23	12	12	30
Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	0	0	33	0	9	42
Stav 31. 12. 2021	**1 103**	**-105**	**717**	**-4**	**16**	**1 727**

32. Transakce se spřízněnými stranami

32.1. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	Pohledávky	Závazky
České dráhy, a.s.	3	112
Mateřská společnost	**3**	**112**
CD Cargo Germany GmbH	18	44
CD Cargo Austria GmbH	9	1
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	19	49
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	20	27
CD Cargo Hungary Kft.	1	0
ČD Cargo Logistics, a.s.	117	24
ČD-DUSS Terminal, a.s.	1	1
Terminal Brno, a.s.	0	4
Dceřiné společnosti	**185**	**150**
RAILLEX, a.s.	3	0
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	1	0
Ostravská dopravní společnost, a.s.	22	0
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	2	16
Společné podniky a přidružené společnosti	**28**	**16**
ČD - Telematika a.s.	0	27
ČD - Informační Systémy, a.s.	0	88
DPOV, a.s.	1	45
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	9	0
Ostatní společnosti	**10**	**160**
Celkem	**226**	**438**

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

2021 (údaje v mil. Kč)	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.

2020 (údaje v mil. Kč)	Prodej aktiv	Prodej služeb	Ostatní výnosy	Finanční výnosy	Celkem
České dráhy, a.s.	1	26	1	0	28
DPOV, a.s.	0	4	0	0	4
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	40	0	0	40
CD Cargo Germany GmbH	0	297	0	4	301
CD Cargo Austria GmbH	0	94	2	2	98
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	0	92	5	3	100
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	0	193	0	1	194
CD Cargo Hungary Kft.	0	7	0	0	7
ČD Cargo Logistics, a.s.	0	577	0	3	580
ČD-DUSS Terminal, a.s.	0	8	0	0	8
RAILLEX, a.s.	0	17	0	0	17
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	0	9	0	0	9
Ostravská dopravní společnost, a.s.	0	56	0	0	56
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s	0	23	0	0	23
Celkem	**1**	**1 443**	**8**	**13**	**1 465**

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 REALIZOVANĚ SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

2021 (údaje v mil. Kč)	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ostatní náklady	Finanční 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 představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, komponentní opravy a modernizace hnacích drážních vozidel a investice v oblasti IT.

Nákupy služeb 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.

2020 (údaje v mil. Kč)	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ostatní náklady	Finanční náklady	Celkem
České dráhy, a.s.	48	422	107	7	6	590
ČD - Telematika a.s.	111	2	18	0	1	132
ČD - Informační Systémy, a.s.	65	5	115	0	0	185
DPOV, a.s.	67	6	10	0	0	83
ČD travel, s.r.o.	0	0	5	0	0	5
ČD relax s.r.o.	0	0	9	0	0	9
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	0	0	15	0	0	15
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	0	3	1	0	4
JLV, a.s.	0	0	2	0	0	2
CD Cargo Germany GmbH	0	0	134	0	1	135
CD Cargo Austria GmbH	0	0	2	0	0	2
CD Cargo Poland Sp. z o.o.	0	0	365	0	8	373
CD Cargo Slovakia, s.r.o.	0	0	172	1	3	176
ČD Cargo Logistics, a.s.	0	1	132	0	3	136
ČD-DUSS Terminal, a.s.	0	0	16	0	0	16
Terminal Brno, a.s.	0	0	26	0	0	26
RAILLEX, a.s.	0	0	5	0	0	5
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	0	67	0	0	67
Celkem	**291**	**436**	**1 203**	**9**	**22**	**1 961**

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

Nákupy služeb 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 2020 představuje především motorová nafta v hodnotě 328 mil. Kč a zakoupené náhradní díly v hodnotě 71 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 2021 došlo k prodeji 120 nákladních vozů společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o., v celkové výši 55 mil. Kč. V roce 2020 žádné významné prodeje spřízněným stranám neproběhly.

32.4.2. Nákupy

Nákupy (údaje v mil. Kč)	Nehmotná aktiva	Pozemky, budovy, zařízení	Nehmotná aktiva	Pozemky, budovy, zařízení
	2021	2021	2020	2020
České dráhy, a.s.	0	60	0	48
ČD - Telematika a.s.	0	295	0	111
ČD - Informační Systémy, a.s.	39	0	60	5
DPOV, a.s.	0	28	0	67
Celkem	**39**	**384**	**60**	**231**

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. 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. Půjčka je zachycena v kapitole 15. „Úvěry, půjčky a dluhopisy".

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 průběhu roku 2021 nebyl tento finanční zdroj využit.

32.6. VZTAHY SE SPRÁVOU ŽELEZNIC

Náklady realizované ve vztahu ke společnosti Správa železnic, s.o., představují v účetním období 2021 a 2020 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 2021 a 2020 je uvedena v kapitole 25.

Výnosy společnosti v roce 2021 představují zejména tržby za vnitrostátní přepravu vozových zásilek ve výši 21 mil. Kč. V roce 2020 to bylo 13 mil. Kč.

Náklady a výnosy společnosti realizované ve vztahu ke společnosti Správy železnic, s.o., v roce 2021 a 2020 byly následující:

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	Náklady	Výnosy
Obsluha dráhy	1	0
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	796	0
Nájemné nemovitostí	12	0
Elektrická trakční energie	687	0
Tržby z nákladní přepravy	0	13
Výkony Hasičské záchranné služby	1	0
Telekomunikační služby	41	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	4	0
Náhrada škod	10	4
Šetření mimořádných událostí	3	0
Opravy a udržování	2	0
Ostatní	16	3
Celkem	**1 573**	**20**

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

Pohledávky (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z nákladní přepravy	2	2
Dohadné položky aktivní	23	8
Ostatní	6	51
Celkem	**31**	**61**

Závazky (údaje v mil. Kč)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava	175	94
Neodebraná kapacita ŽDC*	0	4
Elektrická trakční energie	19	31
Soudní smír – trakční energie	0	0
Dohoda o narovnání - výluky	0	0
Rádiové komunikační technologie	13	5
Ostatní	2	4
Nevyfakturované dodávky	63	148
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava	*0*	*68*
Náhrada škod mimořádných událostí	5	4
*Neodebraná kapacita ŽDC**	*0*	*0*
Elektrická trakční energie	52	65
Rádiové komunikační technologie	*0*	4
Dodávka tepla	*0*	5
Ostatní dohadné položky pasivní	6	2
Celkem	**272**	**286**

* neodebraná kapacita železniční dopravní cesty

32.7. 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.

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	**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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	**Náklady**	**Výnosy**
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	1	0
Tržby z nákladní přepravy	0	107
Nakupované železniční výkony	12	0
Tepelná energie	9	0
Ostatní	1	0
Celkem	**23**	**107**

Z titulu výše uvedených činností společnost eviduje pohledávky vůči Skupině ČEZ:

Pohledávky (údaje v mil. Kč)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Tržby z nákladní přepravy	22	19
Celkem	**22**	**19**

Z titulu výše uvedených činností společnost eviduje závazky vůči Skupině ČEZ:

Závazky (údaje v mil. Kč)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Nakupované železniční výkony	11	7
Ostatní	0	1
Dohadné položky pasivní	0	1
Dodávka tepla	*0*	1
Celkem	**11**	**9**

32.8. 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**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	14 416	12 314
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	-1 003	-524
Čistý dluh celkem		**13 413**	**11 790**

(údaje v mil. Kč)	**Kapitola**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	548	417
Nerozdělený zisk		620	393
Vlastní kapitál celkem		**9 662**	**9 304**

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

Klasifikace finančních aktiv IFRS 9 (údaje v mil. Kč)	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 003	524
	Pohledávky z obchodních vztahů	9	1 687	1 555
	Ostatní finanční aktiva	10	56	241
Celkem			**2 746**	**2 320**

Klasifikace finančních závazků IFRS 9 (údaje v mil. Kč)	Třídy finančních závazků	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě	Zajištěné půjčky	15	2 002	1 223
	Závazky z leasingu	15	3 395	3 370
	Vydané dluhopisy	15	4 284	4 784
	Úvěry	15	4 735	2 937
	Závazky z obchodních vztahů	14	2 818	1 976
	Závazky z titulu dodavatelských úvěrů	17	0	18
	Závazky z dohod o narovnání	17	0	0
	Ostatní finanční závazky	17	131	147
Celkem			**17 365**	**14 455**

Klasifikace finančních aktiv IFRS 9 (údaje v mil. Kč)	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Ostatní finanční aktiva - deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	10	97	54
Finanční závazky oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Ostatní finanční závazky - deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	17	15	20

Finanční nástroje jsou oceněny reálnou hodnotou na úrovni 2. ocenění tak, jak je uvedeno v kapitole 33.10.3.

Výnosy z jednotlivých kategorií finančních aktiv jsou následující:

Třída finančního aktiva (údaje v mil. Kč)	2021	2020	Vykázány na řádku výkazu zisku a ztráty
Úroky z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	2	3	Finanční výnosy
Úroky z pohledávek z finančního leasingu	1	0	Finanční výnosy
Dividendy z realizovatelných fin. aktiv	79	149	Ostatní provozní výnosy
Celkem	**82**	**152**	

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 disproporci mezi měnovými vstupy a výstupy (přebytek měny EUR). Společnost v souladu se strategií řízení rizik uzavírá měnové forwardy, parforwardy a opce ke krytí budoucích přijatých plateb (měnového salda) denominovaných v cizích měnách.

Zůstatková hodnota finančních aktiv a závazků společnosti denominovaných v cizí měně bez vlivu měnového zajištění ke konci účetního období:

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	**EUR**	**USD**	**Ostatní**	**Celkem**
Finanční aktiva	1 514	3	0	1 517
Finanční závazky	-936	0	-2	-938
Celkem	**578**	**3**	**-2**	**579**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	**EUR**	**USD**	**Ostatní**	**Celkem**
Finanční aktiva	1 101	3	0	1 104
Finanční závazky	-845	0	-2	-847
Celkem	**256**	**3**	**-2**	**257**

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)	**2021**	**2020**
Přepočet položek v cizí měně na konci období	-23	-10
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	-7
Celkem dopad na zisk za období	**-23**	**-17**
Změna reálné hodnoty derivátů použitých pro zajišťovací účetnictví na konci období	80	84
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek	**80**	**84**

V případě oslabení české měny o 1 Kč, by byly hodnoty stejné, pouze s opačným znaménkem.

33.5.2. Měnové forwardy a opce

Společnost v souladu se strategií řízení rizik uzavírá měnové forwardy, parforwardy a opce ke krytí budoucích přijatých plateb denominovaných v cizích měnách s předem stanoveným zajišťovacím poměrem 1:1. Poměr zajištění je určen jako porovnání množství zajišťované položky a použitého zajišťovacího nástroje. Jeho výpočet je založený na smlouvě o měnovém parforwardu, který snižuje výši měnového rizika plynoucí z fluktuace kurzu národních měn a z plánovaných příjmů EUR, které společnost generuje. 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 saldo 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. 2021 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2022 maximálně 25 % EUR příjmů,
- pro rok 2023 maximálně 20 % EUR příjmů,
- pro rok 2024 maximálně 15 % EUR příjmů.

Maximální objemy pro zajištění byli k 31. 12. 2020 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2021 maximálně 25 % EUR příjmů,
- pro rok 2022 maximálně 20 % EUR příjmů,
- pro rok 2023 maximálně 15 % EUR příjmů.

Měnové forwardy jsou sjednávány 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.

Efektivita zajištění bude měřena na základě porovnání klíčových parametrů (critical terms). Vzhledem k tomu, že úvěrové riziko není součástí zajištěného rizika, úvěrové riziko ovlivňuje pouze změny hodnoty zajišťovacího nástroje. Úvěrové riziko vzniká z úvěrového ratingu společnosti a banky jako protistrany měnového parforwardu. Úvěrová rizika spojená s bankou i společností jsou považována za minimální a budou přehodnocena v případech, kdy se objeví významná změna okolností u jedné ze stran.

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 forwardy a opce na prodej cizí měny k datu:

(údaje v mil. Kč)	Průměrný zajištěný měnový kurz	Cizí měna	Nominální hodnota	Reálná hodnota
31. 12. 2021	27,118	EUR	2 278	61
31. 12. 2020	27,048	EUR	2 272	54

Otevřené cizoměnové forwardy a opce na nákup cizí měny nebyly v roce 2021 uzavřeny. V roce 2020 nebyly uzavřeny cizoměnové forwardy a opce na nákup cizí měny.

Očekávaná realizace zajištěných položek cizoměnovými forwardy a opcemi
Očekávané zajištěné peněžní toky z budoucích tržeb v EUR mají následující strukturu:

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 tržby v EUR	75	149	671	1 193	0	**2 088**

31.12.2020 (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 tržby v EUR	105	210	945	945	0	**2 205**

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 redukci 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 a v jejich rámci je to poskytování obchodních úvěrů, přijímání směnek, oblast zádržného a finanční výpomoci podnikům mimo společnosti. 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.

Míry očekávaných úvěrových ztrát jsou stanoveny dle platebního profilu a prodejů za období 6 let předcházející 31. 12. 2021 na základě historických skutečných úvěrových ztrát. Míry historických úvěrových ztrát jsou upraveny tak, aby zohledňovaly budoucí očekávaný vývoj makroekonomických veličin, které mají následně dopad na platební schopnost zákazníků. 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. 2021.

Přehled snížení hodnoty pro krátkodobé pohledávky

31.12.2021	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem
(údaje v mil. Kč)		1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	365 a více	
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 znehodnoceni = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

31.12.2020	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem
(údaje v mil. Kč)		1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	365 a více	
Míra očekávané úvěrové ztráty*	3,5 %	0 %	3 %	50 %	100 %	100 %	8 %
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů - brutto zůstatková hodnota	1 539	35	35	2	2	83	1 696
Očekávaná úvěrová ztráta	**-53**	**0**	**-1**	**-1**	**-2**	**-83**	**-140**
Individuální očekávaná úvěrová ztráta	-1	0	0	0	0	0	-1
Očekávaná úvěrová ztráta celkem	**-54**	**0**	**-1**	**-1**	**-2**	**-83**	**-141**
Netto hodnota pohledávek	**1 485**	**35**	**34**	**1**	**0**	**0**	**1 555**

* matice znehodnoceni = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Opravné položky k 1. lednu	**141**	**90**
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	35	56
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-66	-4
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-12	-1
Opravné položky k 31. prosinci	**98**	**141**

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 kvalita pohledávek, které nejsou po splatnosti, ani není jiným způsobem snížená jejich hodnota, je dobrá a odpovídá účetní hodnotě. V souvislosti s aplikací standardu IFRS 9 byly zhodnoceny dle kreditního rizika i pohledávky do splatnosti. Společnost je vyhodnocuje dle historických zkušeností, které byly očištěné o nahodilosti, a odrážely i makroekonomický dopad na vývoj platební morálky odběratelů. Pro pohledávky do splatnosti bylo stanoveno procento čisté tvorby opravných položek ve výši 0,4 % (v roce 2020 ve stejné výši 0,4 %).

Výše pohledávek (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Procento čisté tvorby OP	0,4 %	0,4 %
Pohledávky brutto do LS	1 550	1 539
Opravná položka do LS	**-6**	**-6**

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. Společnost řídí toto riziko kombinací několika nástrojů:

- uzavírání střednědobých derivátů na nákup nafty,
- riziko plynoucí z nákupu elektrické energie od příslušného dodavatele je sníženo nákupem roční spotřeby za fixní zasmluvněnou cenu.

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)	2021	2020
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	7	11
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek	**7**	**11**

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 2021 činil 98,08 % 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. 2021 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2022 maximálně 80 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2023 maximálně 65 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2024 maximálně 50 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty).

Maximální objemy pro zajištění byly k 31. 12. 2020:

- pro rok 2021 maximálně 80 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2022 maximálně 65 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2023 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.

Vzhledem k tomu, že úvěrové riziko není součástí zajištěného rizika, úvěrové riziko ovlivňuje pouze změny hodnoty zajišťovacího nástroje. Kreditní riziko vzniká z úvěrového ratingu společnosti a banky jako protistrany komoditního swapu. Kreditní rizika spojená s bankou i společností jsou považována za minimální a budou přehodnocena v případech, kdy se objeví významná změna okolností u jedné ze stran.

Potenciální příčiny případné neefektivnosti mohou vznikat z důvodu nezajištěných složek celkové ceny nafty (tzn. různé přirážky, 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 přirážky, vliv ceny bionafty, spotřební daň, zvýšení úvěrového rizika protistrany apod., považuje společnost za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné, a tudíž pokládá komoditní zajištění za efektivní.

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. 2021	10 214	4 800	21
31. 12. 2020	10 964	12 000	-20

* mt = metrická tuna

Očekávaná realizace zajištěných položek komoditními deriváty
V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky z nákupů nafty:

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**

31.12.2020 (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	5	11	48	43	0	**107**

33.8. ŘÍZENÍ LIKVIDNÍHO RIZIKA

Riziko likvidity je v akciové společnosti ČD Cargo, a.s., řízeno s ohledem na stálé zajištění dostatečného objemu disponibilních 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.

Společnost měla k 31. 12. 2021 vydány dluhopisy v celkovém objemu 4 270 mil. Kč. Společnost má dále k dispozici směnečný program v celkové výši 1 500 mil. Kč a smluvně zajištěno s mateřskou společností ČD, a.s., možnost čerpání finančních zdrojů ve formě cashpoolu (300 mil. Kč) a další finanční prostředky až do výše 700 mil. Kč nad rámec limitu cashpoolu. Směnečný program nebyl po celý rok 2020 a 2021 využíván. Celkový limit kontokorentních úvěrů má úvěrový rámec ve výši 1 800 mil. Kč. Ve stejné výši byl i k 31. 12. 2020.

Investiční úvěry (údaje v mil. Kč)	Raiffeisenbank	UniCredit Bank	ING Bank	EIB	Celkem
Rámec k 31. 12. 2019	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Nevyužitá částka k 31. 12. 2019	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Změna rámce v roce 2020	*0*	*2 000*	*1 000*	*3 427*	*6 427*
Změna kurzu	*0*	*0*	*0*	*-15*	*-15*
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**
Změna rámce v roce 2021	*1 000*	*0*	*500*	*0*	*1 500*
Změna kurzu	*0*	*0*	*0*	*-180*	*-180*
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**

Během roku 2020 byly zároveň realizovány tři nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 3 000 mil. Kč. K 31. 12. 2020 bylo z tohoto úvěrového rámce načerpáno 2 800 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 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V prosinci roku 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celková výše rámce úvěru je dle smluvních podmínek stanovena na 130 mil. EUR (3 427 mil. Kč). Tento úvěrový rámec 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. Zůstatek nevyčerpané částky investičního úvěru k 31. 12. 2021 je 2 732 mil. Kč.

Detailní přehled investičních úvěrů:

Banka: UniCredit Bank, a.s.
Datum sjednání: 13. 3. 2020
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 1 000 mil. Kč (18. 3. 2020)
Úrok: 2,05 %
Splátky: čtvrtletní, lineární
1. splátka: 30. 6. 2020
Splatnost: 29. 3. 2030

Banka: ING bank, a. s.
Datum sjednání: 27. 4. 2021
Výše úvěru: 500 mil. Kč
Načerpáno: 500 mil. Kč (11. 6. 2021)
Úrok: 2,46 %
Splátky: pololetní
1. splátka: 30. 6. 2022
Splatnost: 30. 6. 2028

Banka: ING Bank NV
Datum sjednání: 7. 9. 2020
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 1 000 mil. Kč (23. 11. 2020)
Úrok: 1,53 %
Splátky: pololetní, anuitní
1. splátka: 31. 8. 2021
Splatnost: 31. 8. 2027

Banka: Raiffeisenbank, a. s.
Datum sjednání: 8. 9. 2021
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 1 000 mil. Kč (14. 9. 2021)
Úrok: 2,97 %
Splátky: pololetní
1. splátka: 30. 6. 2022
Splatnost: 30. 6. 2031

Banka: UniCredit Bank, a.s.
Datum sjednání: 9. 9. 2020
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 800 mil. Kč (600 mil. Kč načerpáno 22. 12. 2020, 200 mil. Kč načerpáno 30. 12. 2020)
Úrok: 1,79 %
Splátky: čtvrtletní, lineární
1. splátka: 31. 3. 2021
Splatnost: 31. 12. 2027

Úvěr EIB - 1. tranše
Datum sjednání: 15. 12. 2020
Výše 1. tranše: 500 mil. Kč
Úrok: 2,384 %
Splátky: čtvrtletní s 2 letým odkladem
1. splátka: 2. 7. 2023
Splatnost: 2. 7. 2031

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.

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
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
Brutto odchozí peněžní toky	*0*	*0*	*0*	715	*0*	715
Brutto příchozí peněžní toky	*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**

31.12.2020 (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
Závazky z obch. vztahů a ostatní finanční závazky neobsažené níže	1 405	604	131	2	0	2 142
Zajišťovací deriváty - netto	1	3	12	4	0	20
Brutto odchozí peněžní toky	1	3	12	4	*0*	*20*
Brutto příchozí peněžní toky	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Zajištěné půjčky	0	78	233	724	275	1 310
Závazky z leasingu	0	220	592	1 944	757	3 513
Nástroje s fixní úrokovou sazbou – úvěr	4	75	328	1 739	992	3 138
Nástroje s fixní úrokovou sazbou - dluhopisy	0	0	616	1 821	2 826	5 263
Celkem	**1 410**	**980**	**1912**	**6 234**	**4 850**	**15 386**

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.

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
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**

31.12.2020 (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
Fin. aktiva v naběhlé hodnotě	1 687	465	128	40	0	2 320
Zajišťovací deriváty	2	4	18	30	0	54
Celkem	**1 689**	**469**	**146**	**70**	**0**	**2 374**

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

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	Celkem
Závazky z financování k 1.1.2020	**323**	**205**	**595**	**2 187**	**285**	**1 140**	**1 026**	**3 765**	**9 526**
Peněžní toky z financování	-401	2 800	-745	0	-344	48	-1 000	987	1 345
Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů	*0*	*2 800*	*0*	*0*	*0*	*48*	*0*	*987*	*3 835*
Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů	*-401*	*0*	*-745*	*0*	*0*	*0*	*-1 000*	*0*	*-2 146*
Splátky leasingu	*0*	*0*	*0*	*0*	*-344*	*0*	*0*	*0*	*-344*
Nepeněžní transakce									
Důsledky změn měnových kurzů	1	9	60	0	18	0	0	0	88
Úvěry a půjčky klasifikované k 1. 1. 2019 jako dlouhodobé, které se v roce 2020 staly krátkodobými	443	-443	722	-722	317	-317	500	-500	0
Ostatní nepeněžní pohyby	0	0	137	1 136		76	-2	8	1 355
Závazky z financování k 31.12.2020	**366**	**2 571**	**769**	**2 601**	**276**	**947**	**524**	**4 260**	**12 314**
Peněžní toky z financování	-394	2 200	-780	0	-280	1 082	-500	0	1 328
Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů	*0*	*2 200*	*0*	*0*	*0*	*1 082*	*0*	*0*	*3 282*
Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů	*-394*	*0*	*-780*	*0*	*0*		*-500*	*0*	*-1 674*
Splátky leasingu	*0*	*0*	*0*	*0*	*-280*	*0*	*0*	*0*	*-280*
Nepeněžní transakce									
Důsledky změn měnových kurzů	-8	0	-149	0	-23	0	0	0	-181
Úvěry a půjčky klasifikované k 31. 12. 2020 jako dlouhodobé, které se v roce 2021 staly krátkodobými	680	-680	958	-958	365	-365	7	-7	0
Ostatní nepeněžní pohyby	0	0	4	950	39	-39	0	0	954
Závazky z financování k 31. 12. 2021	**644**	**4 091**	**802**	**2 593**	**377**	**1 625**	**31**	**4 253**	**14 416**

* Ostatní nepeněžní pohyby ve sloupcích závazků z leasingu jsou způsobeny přepočtem hodnoty závazku nájemních smluv na dobu neurčitou k 31. 12. 2020, přírůstkem nových smluv a vyřazením smluv za období dle metodiky IFRS 16

Společnost má přístup k níže uvedeným úvěrovým rámcům:

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Cashpool		
– rámec k	300	300
Kontokorentní úvěry		
– rámec k	1 800	1 800
Směnečný program*		
– rámec k	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

K 31. 12. 2021 nebyl žádný z výše uvedených úvěrových rámců čerpán.

33.9. STRATEGIE FINANCOVÁNÍ SPOLEČNOSTI V NÁSLEDUJÍCÍCH LETECH

33.9.1. Zajištěné půjčky

V roce 2019 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností ČSOB Leasing, a.s., za účelem financování 4 ks hnacích vozidel Siemens Vectron (HV ř. 383). Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců a fixní úroková sazba je ve výši 1,34 % p.a. Půjčka byla realizována v měně EUR. Ve stejném roce byla uzavřena zajištěná půjčka se společností ČSOB Leasing, a.s., za účelem financování 4 ks hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 1,91 % p.a. Půjčka byla realizována v měně CZK. Se stejnými parametry byla v lednu 2020 realizována další půjčka se společností ČSOB Leasing a.s., za účelem financování 1 ks hnacího vozidla Effishunter (HV ř. 744). V roce 2021 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností Raiffeisen leasing, a.s., za účelem financování 254 vozů řady Sggrrs. Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 2,31 % p.a. Půjčka byla realizována v měně CZK. Další zajištěná půjčka byla uzavřena se společností SGEF za účelem financování 127 vozů řady Sggrrs/Sggmrrs. Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 2,29 % p.a. Půjčka byla realizována v měně CZK. Další zajištěné půjčky byly uzavřeny se společností Raiffeisen leasing na financování 4 ks hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání půjček činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 2,92 % p. a. Půjčky byly realizovány v měně CZK.

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 ČD Cargo, a.s., disponuje kontokorentními úvěry v objemu max. 1 800 mil. Kč, které poskytuje 5 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 2020 i 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). V průběhu roku 2021 nebyl tento finanční zdroj využit.

33.9.5. Dluhopisy

V souvislosti se zajištěním střednědobých a dlouhodobých zdrojů financování, z důvodu zvýšení stability peněžních toků společnosti, byl schválen příslušnými orgány společnosti ČD Cargo, a.s., dluhopisový program v celkovém objemu 6 000 mil. Kč na období 10 let, který byl v roce 2015 aktualizován na současný právní stav (s platností pro nové emise). Následně byl v roce 2021 vydán nový Dluhopisový program s platností na dalších 10 let. Na základě prvního dluhopisového programu byly v roce 2011 postupně realizovány první, druhá a třetí emise v celkové nominální výši 2 000 mil. Kč. V roce 2012 byly realizovány další dvě dílčí tranše v rámci druhé emise dluhopisů v nominální výši 500 mil. Kč. V roce 2015 pak byla realizována nová, v pořadí čtvrtá emise dluhopisů v celkovém objemu 1 000 mil. Kč a zároveň došlo k uhrazení splatných dluhopisů v objemu 1 000 mil. Kč. V roce 2016 byla realizována v pořadí pátá emise dluhopisů ve výši 500 mil. Kč a šestá emise dluhopisů ve výši 500 mil. Kč. Šestá emise dluhopisů byla realizována na základě samostatných emisních podmínek a tyto dluhopisy byly přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha. V roce 2016 byla splacena zbývající část dluhopisů z první emise ve výši 658,3 mil. Kč a také třetí emise v nominální výši 500 mil. Kč. V roce 2017 neproběhla žádná nová emise dluhopisů. V roce 2018 proběhla sedmá emise v nominální výši 1 000 mil. Kč, která byla realizována na základě samostatných emisních podmínek, a tyto dluhopisy byly přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha. V roce 2019 byly realizovány další dvě emise dluhopisů, v pořadí osmá a devátá. Osmá emise realizovaná v celkové nominální výši 1 000 mil. Kč a následně emise devět v nominální hodnotě dluhopisů 770 mil. Kč. V roce 2020 byla splacena čtvrtá emise dluhopisů v celkovém objemu 1 000 mil. Kč. Zároveň byla ve stejném roce realizována emise číslo deset v celkové nominální výši 1 000 mil. Kč. V roce 2021 byla splacena pátá emise dluhopisů v celkovém objemu 500 mil. Kč.

Celkově má společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2021 emitovány dluhopisy v objemu 4 270 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 využívat dodavatelské úvěry v rámci jednotlivých investic, u kterých bude tato forma financování efektivní.

33.9.7. Investiční úvěry

Během roku 2020 byly realizovány 3 investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 3 000 mil. Kč. K 31. 12. 2020 bylo z tohoto úvěrového rámce načerpáno 2 800 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 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 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. 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.

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.

Reálné hodnoty závazku z leasingu činí k 31. 12. 2021 3 379 mil. Kč a investičních úvěrů 4 284 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. Touto sazbou je následně přepočtena zbývající výše závazků z leasingu a investičních úvěrů realizovaných na fixní sazbě. Reálná hodnota závazku z leasingu byla k 31. 12. 2020 3 374 mil. Kč a investičních úvěrů byla 2 670 mil. Kč.

Reálná hodnota zajištěných půjček k 31. 12. 2021 je ve výši 1 959 mil. Kč. Reálná hodnota zajištěných půjček je stanovena přepočtem dle aktuální sazby. Tato aktuální sazba je stanovena na základě úrokové sazby posledně realizovaných zajištěných půjček, a tou je následně diskontován zbývající závazek ze zajištěných půjček kalkulovaných na fixní sazbě. K 31. 12. 2020 byla ve výši 1 228 mil. Kč.

Reálná hodnota dluhopisů společnosti ČD Cargo, a.s., je k 31. 12. 2021 ve výši 4 003 mil. Kč. K 31. 12. 2020 byla ve výši 4 845 mil. Kč. Reálná hodnota dluhopisů je přepočtena na základě aktuálního tržního kurzu sděleného jednotlivými bankami.

Finanční aktiva (údaje v mil. Kč)	**Úroveň**	**Reálná hodnota 31.12.2021**	**Účetní hodnota 31.12.2021**	**Reálná hodnota 31.12.2020**	**Účetní hodnota 31.12.2020**
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	97	97	54	54
Celkem		**97**	**97**	**54**	**54**

Finanční závazky (údaje v mil. Kč)	**Úroveň**	**Reálná hodnota 31.12.2021**	**Účetní hodnota 31.12.2021**	**Reálná hodnota 31.12.2020**	**Účetní hodnota 31.12.2020**
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	15	15	20	20
Vydané dluhopisy	úroveň 2	4 003	4 284	4 845	4 784
Závazky z leasingu	úroveň 2	3 379	3 394	3 374	3 370
Zajištěné půjčky	úroveň 2	1 959	2 002	1 228	1 223
Investiční úvěry	úroveň 2	4 284	4 605	2 670	2 725
Celkem		**13 640**	**14 300**	**12 137**	**12 122**

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 kotovaných 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.

33.10.3. 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 zjistitelných tržních dat (neověřitelné vstupy).

Všechny finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou vykázané společností k 31. 12. 2021, 31. 12. 2020 jsou zařazeny do úrovně 2.

34. Události po skončení účetního období

Koncem února 2022 pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou eskalovalo v konflikt s vojenskou invazí Ruska na Ukrajinu. Celosvětovou reakcí na ruské porušení mezinárodního práva a agresi vůči Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí. Tyto skutečnosti považujeme za neupravující následné události. Situace se projevila prozatím především zvýšenou volatilitou na finančních a komoditních trzích. Podnikatelská rizika zahrnující nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko, přerušení podnikání (včetně dodavatelských řetězců), zvýšený výskyt kybernetických útoků, riziko porušení právních a regulatorních pravidel a mnoho dalších je obtížné v tuto chvíli posoudit. Společnosti však nejsou aktuálně známé žádné významné skutečnosti, které by pro ni měly zásadní negativní dopad.

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. 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. Josefa Paška, Mgr. Pavla Kohoutka a doc. Ing. Lukáše Týfu, 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, MSc., pana Tomáše Vrbíka, Mgr. Ing. Jana Kasala a Ing. 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.

35. Schválení účetní závěrky

Tato účetní závěrka bude schválena představenstvem ke zveřejnění dne 12. 4. 2022.

15

Konsolidovaná účetní uzávěrka za rok 2021

Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2021

sestavená dle IFRS ve znění přijatém EU

ČD Cargo

Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2021
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 12. dubna 2022

Ing. Robert Hedělnec
Finanční ředitel

Statutární orgán účetní jednotky:

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva

Ing. Radek Dvořák
člen představenstva

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI (ROZVAHA) K 31. PROSINCI 2021

(údaje v mil. Kč)		31.12.2021	31.12.2020
Pozemky, budovy a zařízení	5	22 291	20 315
Nehmotná aktiva	6	676	625
Právo k užívání	19	3 457	3 114
Investice do společných podniků a přidružených společností	7	68	59
Ostatní finanční aktiva	10	71	69
Ostatní aktiva	11	2	3
Dlouhodobá aktiva celkem		**26 565**	**24 185**
Zásoby	8	332	291
Pohledávky z obchodních vztahů	9	1 810	1 700
Předplacená daň z příjmů		21	9
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 147	686
Ostatní finanční aktiva	10	124	126
Ostatní aktiva	11	473	175
Krátkodobá aktiva celkem		**3 907**	**2 987**
AKTIVA CELKEM		**30 472**	**27 172**
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	498	413
Nerozdělený zisk		755	470
Vlastní kapitál připadajícívlastníkům společnosti		**9 747**	**9 377**
Nekontrolní podíly	34	45	42
Vlastní kapitál celkem		**9 792**	**9 419**
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	13 005	10 614
Odložený daňový závazek	32	1 704	1 644
Rezervy	16	82	96
Ostatní finanční závazky	17	16	6
Ostatní závazky	18	8	155
Dlouhodobé závazky celkem		**14 815**	**12 515**
Závazky z obchodních vztahů	14	2 877	1 988
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	1 993	2 051
Závazky z daně z příjmů		29	30
Rezervy	16	111	262
Ostatní finanční závazky	17	132	182
Ostatní závazky a smluvní závazky	18	723	725
Krátkodobé závazky celkem		**5 865**	**5 238**
PASIVA CELKEM		**30 472**	**27 172**

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2021

(údaje v mil. Kč)		Rok končící 31.12.2021	Rok končící 31.12.2020
Výnosy	24	12 899	12 266
Ostatní provozní výnosy	25	450	636
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie	26	-5 547	-5 558
Náklady na zaměstnanecké požitky	27	-4 523	-4 517
Odpisy a amortizace	28	-2 246	-2 056
Ostatní provozní náklady	29	-399	-849
Zisk (ztráta) z provozní činnosti		**634**	**-78**
Finanční náklady	30	-290	-269
Finanční výnosy	31	28	59
Podíl na zisku přidružených a společných podniků	7	16	12
Zisk (ztráta) před zdaněním		**388**	**-276**
Daň z příjmů	32	-99	28
Zisk (ztráta) za období		**289**	**-248**
Připadající vlastníkům mateřské společnosti		286	-254
Připadající nekontrolním podílům		3	6

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O OSTATNÍM ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2021

(údaje v mil. Kč)		Rok končící 31.12.2021	Rok končící 31.12.2020
Zisk (ztráta) za období		**289**	**-248**
Pojistně matematické zisky/ztráty ze závazků v souvislosti s penzijními zaměstnaneckými požitky	13	18	10
Ostatní úplný výsledek za období (položky, které se následně nereklasifikují do zisku nebo ztráty)		**18**	**10**
Fond z kurzových rozdílů	13	-41	-17
Zajištění peněžních toků	13	215	-65
Související odložená daň z příjmů	32	-42	13
Ostatní úplný výsledek za období před zdaněním (položky, které mohou být přeúčtovány do zisku nebo ztráty)		**132**	**-69**
Úplný výsledek za období celkem		**439**	**-307**
Připadající vlastníkům mateřské společnosti		436	-313
Připadající nekontrolním podílům		3	6

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2021

(údaje v mil. Kč)	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
Stav k 1. lednu 2020	**8 494**	**197**	**258**	**20**	**-12**	**-18**	**751**	**9 690**	**36**	**9 726**
Ztráta za období	0	0	0	0	0	0	-254	-254	6	-248
Ostatní úplný výsledek za období	0	0	0	-52	10	-17	0	-59	0	-59
Úplný výsledek za období celkem	**0**	**0**	**0**	**-52**	**10**	**-17**	**-254**	**-313**	**6**	**-307**
Příděl do rezervního fondu	0	0	27	0	0	0	-27	0	0	0
Transakce s vlastníky za období celkem	0	0	27	0	0	0	-27	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2020	**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**

* 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 2021

(údaje v mil. Kč)		Rok končící 1. 12. 2021	Rok končící 31. 12. 2020
PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI			
Zisk (ztráta) za období před zdaněním		388	-276
Výnosy z dividend a podílů na zisku		-5	-5
Finanční náklady	30	248	204
Zisk z prodeje a vyřazení dlouhodobých aktiv	25	-90	-95
Odpisy a amortizace u dlouhodobých aktiv	28	2 246	2 056
Ztráta ze snížení stavu dlouhodobých aktiv	29	62	165
Změna stavu opravných položek u pohledávek z obch. vztahů		-37	64
Změna stavu rezerv		-147	142
Kurzové zisky		23	17
Ostatní		12	7
Provozní peněžní tok před změnami prac. kapitálu		**2 700**	**2 279**
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů		-121	-182
Změna stavu zásob		-54	-54
Změna stavu ostatních aktiv		58	292
Změna stavu závazků z obchodních vztahů		121	-112
Změna stavu ostatních závazků	18	-272	-27
Změny pracovního kapitálu celkem		**-268**	**-83**
Peněžní toky z provozních operací		**2 431**	**2 196**
Zaplacené úroky	30	-251	-198
Zaplacená daň ze zisku	32	-93	-39
Přijaté dividendy		5	5
Čisté peněžní toky z provozní činnosti		**2 093**	**1 964**
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
Výdaje za nabytí pozemků, budov a zařízení	5	-3 129	-3 081
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení		92	112
Výdaje za nabytí nehmotných aktiv	6	-47	-75
Přijaté dotace na pořízení majetku	5	83	71
Přijaté úroky		2	3
Čisté peněžní toky z investiční činnosti		**- 2 999**	**-2 970**
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANCOVÁNÍ			
Příjmy z emise dluhopisů	15	0	987
Splácení dluhopisů	15	-500	-1 000
Čerpání úvěrů a půjček	15	3 501	2 849
Splátky úvěrů a půjček	15	-766	-823
Splátky – leasing dle IFRS 16	15	-846	-791
Čisté peněžní toky z financování		**1 389**	**1 222**
Vliv změn měnových kurzů na zůstatky peněžních prostředků		-22	-1
Čistý přírůstek/úbytek peněz a peněžních ekvivalentů		461	215
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	12	686	471
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	**12**	**1 147**	**686**

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 vložením části 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. 2021 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. 2021. Účetním obdobím je kalendářní rok od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

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. 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.

1.3.1. 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 2021 tvoří následující společnosti.

V průběhu roku 2021 došlo k výmazu společnosti Autoterminál Nymburk, s.r.o. v likvidaci z obchodního rejstříku. V rámci Skupiny České dráhy byly založeny nové společnosti ČD Cargo Adria d.o.o. a VUZ Slovakia, s.r.o.

Název společnosti	Podíl ČD, a.s. 2021 (%)	Podíl ČD, a.s. 2020 (%)	Druh vlivu	Sídlo	IČ
ČD - Informační Systémy, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3	24829871
ČD - Telematika a.s.	70,96	70,96	Rozhodující	Pernerova 2819/2a , 130 00 Praha 3	61459445
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Novodvorská 1698/138b, 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, 751 52 Přerov	27786331
ČD Cargo, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Jankovcova 1569/2c, 170 00 Praha 7 – Holešovice	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, Křižíkova 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, 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.	100,00	100,00	Rozhodující	Pernerova 2819/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	02033011
ČD Reality a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Prvního pluku 81/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3	27195872
ČD Restaurant, a.s.	100,00	100,00	Rozhodující	Prvního pluku 81/2a, 130 11 Praha 3	27881415
VUZ Slovakia, s.r.o.	100,00	-	Rozhodující	Seberíniho 1, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 03, Slovensko	53156587
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
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	-	Rozhodující	Savska cesta 32, Zagreb, Chorvatsko	081371623
ČD Cargo Logistics, a.s.*	100,00	100,00	Rozhodující	Opletalova 1284/37,110 00 Praha 1 – Nové Město	27906931
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	Lukavecká 1189, 410 02 Lovosice	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.	-	-	-	Nábřeží L. Svobody 1222, 110 15 Praha 1	70994226

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

Skupina ČD Cargo je definovaná v kapitole 1.6. Vztahy v rámci konsolidované účetní závěrky jsou eliminovány.

1.3.2. 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 1.5.

1.3.3. 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 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 33.6. a 33.7.

1.4. 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.

1.5. 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. 2021 bylo následující:

Představenstvo

Předseda	Ing. Tomáš Tóth
Člen	Ing. Zdeněk Škvařil
Člen	Ing. Radek Dvořák

Dozorčí rada

Předseda	Bc. Václav Nebeský
Člen	Doc. Ing. Lukáš Týfa, Ph.D
Člen	Radek Nekola
Člen	Bc. Marta Urbancová
Člen	Ing. Jan Vrátník

S účinností ke dni 31. 12. 2021 odstoupil z funkce člena dozorčí rady ČD Cargo, a.s., pan Ing. Pavel Kysilka, CSc.

Výbor pro audit

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

1.6. 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.	Zasilatelství	100	Kontrola
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.

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

Skupina použila v účetní závěrce za rok 2019 standard IFRS 16 retrospektivně s kumulativním dopadem k datu prvotní aplikace. Podrobnosti o účetních pravidlech podle IFRS 16 jsou uvedeny samostatně.

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. 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, pokud jiná systematická báze lépe neodráží rozvržení nájemcových užitků z pronajatých aktiv.

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 a půjčky.

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 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.

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 odrážel konstantní periodickou míru návratnosti čisté investice Skupiny do finančního leasingu.

Obecně platí, že účetní pravidla použitá Skupinou v roli pronajímatele ve srovnávacím období se nelišila od pravidel používaných dle IFRS 16.

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 vyhlašovaného 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 utrpěné 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. Hodnota této rezervy je každoročně stanovována na základě výpočtů nezávislých pojistných matematiků. 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 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 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 oprávky. 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).

Ve Skupině byly od roku 2018 nahrazeny původní komponenty (hlavní a vyvazovací opravy), kdy se nově za komponenty považují opravy typu R3, R2 a R1 u hnacích drážních vozidel (HDV), které souvisejí s prodloužením provozuschopnosti vozidel a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost HDV. Rozsah činností opravy typu R3 odpovídá z části předchozí opravě pod označením „hlavní", rozsah činností opravy typu R2 odpovídá z části předchozí opravě pod označením „vyvazovací" a rozsah činností opravy typu R1 odpovídá z menší části předchozí opravě pod označením „vyvazovací" doplněné některými úkony prováděnými v rámci běžných údržbových činností. Navíc u motorových hnacích vozidel došlo k zavedení dalších typů oprav D3, D2 a D1, které souvisejí s obnovením provozuschopnosti a rozšiřují technické parametry, vybavenost a použitelnost dieselového spalovacího motoru HDV. Oprava typu D3 představuje nejvyšší stupeň oprav dieselového motoru a oprava typu D1 představuje nejnižší rozsah oprav. V roce 2019 byla u hnacích drážních vozidel nově zavedena komponenta lokomotivní baterie. Mezi další komponenty patří rovněž radiostanice. U nákladních a osobních vozů Skupina eviduje

jako komponenty revizní opravy, výměny dvojkolí a v roce 2019 byly zavedeny nové komponenty vozová skříň a technická kontrola.

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 užitky 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 užitky 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 získatelnou částku. Opravná položka je kalkulována ve výši rozdílu mezi účetní hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou podílu v dané společnosti.

Pokud Skupinový podíl na ztrátě společných podniků či přidružených společností se rovná nebo převýší 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 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 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 prémií 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 držená 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 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 Skupina 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 Skupina aplikuje zjednodušený přístup dle IFRS 9, který využívá posouzení celoživotní očekávané ztráty u všech krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů i krátkodobých pohledávek z finančního leasingu.

Zjednodušený model je aplikován na krátkodobé 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 užitky spojené s jeho vlastnictvím.

Jestliže Skupina nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky 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 užitky 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 nárokované 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 držené 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 nesplňují 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 2021

V průběhu období končícího 31. prosince 2021 vstoupily v účinnost následující standardy, novely a interpretace:

Úpravy, nové a novelizované standardy a interpretace	Účinné pro období začínající k nebo po datu
IFRS 9, IFRS 7, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 16 – Úpravy IFRS 9, IFRS 7, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 16 - Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2	1. ledna 2021

Novela IFRS 9, IFRS 7 a IAS 39 vydaná v návaznosti na reformy referenčních úrokových sazeb upravuje požadavky na zajišťovací účetnictví v období před uzákoněním reforem. Vztahuje se na všechny zajišťovací vztahy, které jsou přímo ovlivněny referenční úrokovou sazbou. Zajišťovací vztah je ovlivněn, pokud reforma způsobí nejistotu ohledně načasování nebo částky peněžních toků založených na referenční úrokové sazbě u zajištěné položky nebo zajišťovacího nástroje. Tato novela nemá žádný dopad na účetní závěrku Skupiny.

Přijetí všech výše uvedených standardů, novel a interpretací v průběhu období nemělo na zveřejnění nebo na částky vykázané v této konsolidované 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 začínající k nebo po datu
IFRS 3 - Úpravy IFRS 3 - Odkaz na koncepční rámec	1. ledna 2022
IFRS 10, IAS 28 – Úprava IFRS 10 a IAS 28 – Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým či společným podnikem	Datum bude stanoveno*
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*
IAS 16 - Úpravy IAS 16 - Příjmy před zamýšleným použitím	1. ledna 2022
Různé standardy - Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020	1. ledna 2022

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

Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 Úsudky o významnosti – Zveřejňování účetních pravidel.

Úpravy mění požadavky obsažené ve standardu IAS 1 týkající se zveřejňování účetních pravidel. Úpravy nahrazují termín „podstatná účetní pravidla" pojmem „významné (materiální) informace o účetních pravidlech". Informace o účetních pravidlech jsou významné (materiální), pokud můžeme při jejich posuzování společně s dalšími informacemi zahrnutými v účetní závěrce jednotky důvodně předpokládat, že ovlivní rozhodnutí, která primární uživatelé účetní závěrky na jejím základě učiní. Podpůrné odstavce v IAS 1 jsou zároveň upraveny tak, aby objasňovaly, že informace o účetních pravidlech, která se vztahují k nevýznamným transakcím, jiným událostem nebo podmínkám, jsou nevýznamné a není třeba je zveřejňovat. Informace o účetních pravidlech mohou být významné na základě povahy souvisejících transakcí, jiných událostí nebo podmínek, a to i v případě, kdy jsou částky nevýznamné. Ne všechny informace o účetních pravidlech vztahující se k významným (materiálním) transakcím, jiným událostem nebo podmínkám jsou však samy o sobě významné. Rada také sestavila pokyny a příklady, kde vysvětluje a ukazuje použití „čtyřstupňového procesu stanovení významnosti", který je popsán ve Stanovisku k aplikaci IFRS č. 2. Úpravy IAS 1 jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu a aplikují se prospektivně. Dřívější použití je radou IASB povoleno. Úpravy Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 neobsahují datum účinnosti ani přechodná ustanovení.

Úpravy IAS 12 Daně z příjmů – Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce.

Úpravy zavádějí další výjimku při prvotním vykázání. Podle úprav účetní jednotka výjimku při prvotním vykázání neuplatní u transakcí, které vedou ke stejným zdanitelným a odečitatelným přechodným rozdílům. V závislosti na příslušných právních předpisech mohou stejné zdanitelné a odečitatelné přechodné rozdíly vzniknout při prvotním vykázání aktiva nebo závazku v transakci, která není podnikovou kombinací a neovlivňuje účetní ani zdanitelný zisk. K tomu může dojít například při vykázání závazku z leasingu a příslušného aktiva z práva k užívání při aplikaci IFRS 16 ke dni zahájení leasingu. Na základě úprav standardu IAS 12 účetní jednotka související odloženou daňovou pohledávku nebo závazek vykázat musí, přičemž na vykázání případné odložené daňové pohledávky se vztahují kritéria zpětné získatelnosti dle IAS 12. Rada IASB dále do IAS 12 přidává ilustrativní příklad, který vysvětluje, jak se úpravy budou používat. Účetní jednotka úpravy aplikuje na transakce, k nimž došlo na začátku nebo po začátku nejdřívějšího vykazovaného srovnávacího období. K datu začátku nejdřívějšího vykazovaného srovnávacího období účetní jednotka také vykáže:

- odloženou daňovou pohledávku (v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že bude existovat zdanitelný zisk, vůči němuž bude možné odčitatelný přechodný rozdíl uplatnit) a odložený daňový závazek pro všechny odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly spojené:
  - s aktivem z práva k užívání a závazkem z leasingu,
  - s ukončením provozu, uvedením do původního stavu a obdobnými závazky a odpovídajícími částkami vykázanými jako součást ceny souvisejícího aktiva.
- kumulativní dopad prvotního použití úprav jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku (případně jiné složky vlastního kapitálu) k tomuto datu. Úpravy jsou účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu. Dřívější přijetí je radou IASB povoleno.

Vedení mateřské společnosti 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 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

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 nájmů 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 2021 takto prodloužena doba nájmu na smlouvách budov a dopravních prostředků v celkové hodnotě 236 mil. Kč (za období roku 2020 v celkové hodnotě 390 mil. Kč). Účetní hodnota leasingových závazků plynoucích ze smluv uzavřených na dobu neurčitou je k 31. 12. 2021 ve výši 1 146 mil. Kč a k 31. 12. 2020 to bylo v účetní hodnotě 968 mil. Kč.

5. Pozemky, budovy a zařízení

Pořizovací cena (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2021
Pozemky	153	0	0	0	0	153	0	0	0	0	153
Stavby	1 760	23	-1	14	0	1 796	56	0	1	-1	1 852
Samostatné movité věci	40 748	2 625	-983	269	-35	42 624	3 081	-1 548	416	- 41	44 532
- Stroje, zařízení a inventář	*457*	*10*	*-3*	*5*	*0*	*469*	*12*	*-4*	*21*	*0*	*498*
*- Dopravní prostředky**	*37 071*	*2 615*	*-980*	*225*	*-35*	*38 896*	*3 069*	*-1 544*	*185*	*-41*	*40 565*
- Pronajaté dopravní prostředky	*3 212*	*0*	*0*	*39*	*0*	*3 251*	*0*	*0*	*210*	*0*	*3 461*
- Ostatní	*8*	*0*	*0*	*0*	*0*	*8*	*0*	*0*	*0*	*0*	*8*
Nedokončený majetek	374	451	-64	-283	0	478	529	-183	-148	-1	675
Zálohy	335	375	-341	0	0	369	993	-772	-274	0	316
Celkem	**43 370**	**3 474**	**-1 389**	**0**	**-36**	**45 420**	**4 659**	**-2 503**	**-5**	**-43**	**47 528**

Oprávky a opravné položky (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Znehod-nocení	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Vyřazení	Úbytky	Převody	Znehod-nocení	Stav k 31.12.2021
Stavby	969	35	-2	0	0	1 002	34	0	0	-1	0	1 035
Samostatné movité věc	23 513	1 400	-982	0	165	24 096	1 445	141	-1 549	1	62	24 196
- Stroje, zařízení a inventář	*283*	*16*	*-3*	*4*	*0*	*300*	*17*	*0*	*-4*	*21*	*0*	*334*
*- Dopravní prostředky**	*21 491*	*1 181*	*-979*	*294*	*165*	*22 152*	*1 161*	*141*	*-1 544*	*-287*	*62*	*22 259*
- Pronajaté dopravní prostředky	*1 732*	*203*	*0*	*- 298*	*0*	*1 637*	*266*	*0*	*0*	*-307*	*0*	*1 596*
- Ostatní	*7*	*0*	*0*	*0*	*0*	*7*	*1*	*0*	*-1*	*0*	*0*	*7*
Nedokončený majetek	6	0	0	0	1	7	0	0	0	0	-1	6
Celkem	**24 488**	**1 435**	**-984**	**0**	**166**	**25 105**	**1 479**	**141**	**-1 549**	**0**	**61**	**25 237**

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Pozemky	153	153	153
Stavby	817	794	791
Samostatné movité věci	20 336	18 528	17 235
- Stroje, zařízení a inventář	*164*	*169*	*174*
*- Dopravní prostředky**	*18 306*	*16 744*	*15 580*
- Pronajaté dopravní prostředky	*1 865*	*1 614*	*1 480*
- Ostatní	*1*	*1*	*1*
Nedokončený majetek	669	471	368
Zálohy	316	369	335
Celkem	**22 291**	**20 315**	**18 882**

*Dopravní prostředky pořízené na půjčku se zajištěním jsou v účetních závěrkách vykazovány v rámci položky „Dopravní prostředky". Jejich zůstatková hodnota činí 3 774 mil. Kč k 31. 12. 2021 a 2 534 mil. Kč k 31. 12. 2020. Hodnota těchto zajištěních půjček je součástí kapitoly 15.2. „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. K těmto položkám je tvořena opravná položka ve výši rozdílu mezi účetní zůstatkovou hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou ve výši 474 mil. Kč k 31. 12. 2021 (412 mil. Kč k 31. 12. 2020).

Přírůstky na Samostatných hmotných movitých věcech:

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Technické zhodnocení hnacích drážních vozidel	607	392
Opravy typu R a D (komponenty) hnacích drážních vozidel	575	621
Hnací vozidla řady TRAXX 388	459	0
Revizní opravy (komponenty) nákladních vozů	526	404
Hnacích vozidla řady 744	217	7
Nákladní vozy řady Eanos	193	447
Nákladní vozy řady Sgnss	186	0
Nákladní vozy řady Sggrrs	0	108
Hnací vozidla řady 753.6	0	127
Dvojkolí (komponenty) k nákladním vozům	95	181
Technické kontroly (komponenty) k nákladním vozům	89	93
Komponenty vozová skříň k nákladním vozům	44	93
Nákladní vozy řady Zacns	0	41
Ostatní	90	111
Celkem	**3 081**	**2 625**

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. Účetní hodnota těchto pronajímaných prostředků je uvedena v níže uvedené tabulce. Žádný jiný významný majetek není pronajímán. Žádná ze smluv není nevypověditelná.

(údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Pořizovací cena	3 461	3 251
Oprávky	-1 596	-1 637
Zůstatková cena	**1 865**	**1 614**

V průběhu roku 2021 Skupina využila část z přijaté dotační zálohy na implementaci evropského zabezpečovacího systému ETCS na lokomotivy. Zabezpečovacím zařízením byly osazené lokomotivy ř. 742, 363 a 163. Celkem se jednalo o majetek v hodnotě 342 mil. Kč. Dále Skupina obdržela dotaci na osazení vozů LL špalíky (tzv. tiché brzdové špalíky) ve výši 19 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 – 25
Nákladní vozy (bez komponent)	30
Stroje a zařízení	8 – 20

Skupina provedla posouzení indikátorů snížení hodnoty aktiv v návaznosti na dopady pandemie covid-19. Testována byla především aktiva z parku nákladních vozů a lokomotiv, a to na bázi porovnání aktuální účetní a tržní hodnoty jednotlivých dopravních prostředků. Reálná hodnota těchto aktiv byla stanovena v souladu s požadavky IFRS 13 pro aktiva 3. úrovně. V rámci testování impairmentu byla porovnána tržní hodnota těchto aktiv s jejich zůstatkovou účetní hodnotou. Tržní hodnota nákladních vozů byla stanovena na základě znaleckého posudku vzorku vozů z každého intervalu, respektive dle zpětně získatelné částky při fyzické likvidaci nákladních vozů na základě jejich hmotnosti a aktuální ceny šrotu, a to v poměru, který odpovídá struktuře vozového parku a jeho předpokládanému dalšímu využití. Tržní hodnota lokomotiv byla stanovena porovnáním provozně-technických parametrů dílčích řad lokomotiv včetně jejich očekávané zbytkové životnosti s nejpodobnější novou lokomotivou, která je aktuálně obchodována na trhu u lokomotiv s předpokládaným dalším využitím, nebo dle zpětně získatelné částky při fyzické likvidaci lokomotiv na základě jejich hmotnosti a aktuální ceny šrotu u lokomotiv určených ke šrotaci. Model potvrdil, že tržní hodnota tohoto majetku významným způsobem převyšuje jeho účetní hodnotu.

5.1. AKTIVA DANÁ DO ZÁSTAVY

K majetku Skupiny není k 31. 12. 2021, ani nebylo k 31. 12. 2020 zřízeno zástavní právo. Závazky Skupiny ze zpětného leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

6. NEHMOTNÁ AKTIVA

Pořizovací cena (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2021
Software	1 063	86	0	31	1 180	60	0	20	1 260
Ocenitelná práva	154	9	0	12	175	1	0	8	184
Nedokončený majetek	66	33	-1	-43	55	62	0	-23	94
Celkem	**1 283**	**128**	**-1**	**0**	**1 410**	**123**	**0**	**5**	**1 538**

Oprávky (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2021
Software	569	85	0	654	71	0	725
Ocenitelná práva	125	6	0	131	6	0	137
Celkem	**694**	**91**	**0**	**785**	**77**	**0**	**862**

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Software	535	526	494
Ocenitelná práva	47	44	29
Nedokončený majetek	94	55	66
Celkem	**676**	**625**	**589**

Náklady na amortizaci jsou vykázány v řádku Odpisy a amortizace ve výkazu zisku a ztráty. 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. 2021 ocenitelná práva (licence) v celkové zůstatkové ceně 47 mil. Kč. Nejvýznamnějšími položkami jsou licence pro Modulární systém ve výši 17 mil. Kč, licence Microsoft ve výši 13 mil. Kč, licence SAP ve výši 7 mil. Kč a licence Altworx ve výši 6 mil. Kč. V roce 2021 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

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Provozní a obchodní úlohy spadají pod projekt PROBIS	315	300	315
SAP	69	78	83
Program IT bezpečnosti	13	15	21
Ostatní	138	133	75
Celkem	**535**	**526**	**494**

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, licence Microsoft Enterprise Agreement, informační systém OPT, systémy na podporu kancelářských agend a ostatní systémy využívané ve společnosti ČD Cargo, a.s.

Přírůstky na položce software jsou v roce 2021 tvořeny především úpravami a upgrady stávajících systémů: Dispečerský informační systém spadající pod projekt Ucelené vlaky ve výši 19 mil. Kč, software Altworx sloužící ke sledování a vyhodnocení využívání základních kapacit Skupiny (provozního personálu, hnacích vozidel a nákladních vozů) v částce 9 mil. Kč, Rozvoj Provozního informačního systému PRIS v částce 9 mil. Kč, ZEVO-O – hospodaření s vozovou kapacitou v částce 9 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 31.12.2021	Vlastnický podíl k 31.12.2020
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

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Vlastnický podíl k 31.12.2021	Vlastnický podíl k 31.12.2020
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 %

7.3. SOUHRN FINANČNÍCH INFORMACÍ O SPOLEČNÝCH PODNICÍCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	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	**39**	**172**	**211**	**26**	**220**	**246**
Krátkodobá aktiva	0	0	0	1	46	47
Dlouhodobá aktiva	39	172	211	25	174	199
Závazky celkem	**22**	**147**	**169**	**16**	**31**	**47**
Krátkodobé závazky	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	22	147	169	16	31	47
Čistá aktiva	17	25	42	10	189	199
Podíl na čistých aktivech	**8**	**13**	**21**	**0**	**38**	**38**

Společné podniky (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Výnosy celkem	904	734
Zisk za období	18	9
Podíl Skupiny na zisku za období	**9**	**5**

Přidružené společnosti (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Výnosy celkem	270	305
Zisk za období	35	34
Podíl Skupiny na zisku za období	**7**	**7**

8. Zásoby

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Náhradní díly ke kolejovým vozidlům a hnacím drážním vozidlům	281	221
Náhradní díly k ostatním strojům, přístrojům a zařízením díly	5	9
Látky pohonné, mazadla a ostatní výrobky z ropy	4	3
Pracovní oděvy, obuv, ochranné pomůcky	6	17
Ostatní	46	47
Celkem pořizovací hodnota	**342**	**297**
Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu	-10	-6
Celkem zůstatková hodnota	**332**	**291**

9. Pohledávky z obchodních vztahů

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. 2021	Brutto	1 634	140	34	14	4	88	280	1 914
	Opr. položky	-10	-1	-2	-1	-2	-87	-94	-104
	Netto	**1 624**	**139**	**32**	**13**	**2**	**1**	**186**	**1 810**
31. 12. 2020	Brutto	1 630	72	49	5	10	88	224	1 854
	Opr. položky	-54	0	-2	-3	-8	-87	-100	-154
	Netto	**1 576**	**72**	**47**	**2**	**2**	**1**	**124**	**1 700**

9.1. POHYBY OPRAVNÉ POLOŽKY K POCHYBNÝM POHLEDÁVKÁM Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám z obchodních vztahů (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Opravné položky k 1. lednu	**154**	**100**
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	36	69
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-74	-14
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-12	-1
Opravné položky k 31. prosinci	**104**	**154**

10. Ostatní finanční aktiva

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	56	40
Zajišťovací deriváty	8	29
Ostatní finanční aktiva	7	0
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	0	0
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	**71**	**69**
Pohledávky z leasingu (viz kapitola 10.1.)	18	12
Zajišťovací deriváty	89	25
Skupinový cash pooling	2	3
Pohledávky za manka a škody	12	6
Pohledávky za manka a škody - opravné položky	-8	-4
Vázané peněžní prostředky (viz kapitola 5.)	0	76
Ostatní finanční aktiva	13	20
Ostatní finanční aktiva - opravné položky	-2	-12
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	**124**	**126**
Celkem	**195**	**195**

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

V rámci vázaných finančních prostředků byla vykázána přijatá záloha na dotaci z CEF na implementaci Evropského zabezpečovacího systému na lokomotivy. Tato záloha byla postupně čerpána na zálohy a dílčí platby za ETCS dodavatelům, viz kapitola 5. Tato záloha byla vyčerpaná v roce 2021.

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 Mondi 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)	31.12.2021	31.12.2020
1. rok	19	13
2. rok	19	13
3. rok	19	13
4. rok	9	13
5. rok	4	3
Více než 5 let	6	0
Nediskontované leasingové platby	**76**	**55**
Minus: nerealizované finanční výnosy	-2	-3
Současná hodnota pohledávky z leasingových plateb	**74**	**52**
Opravná položka ke snížení hodnoty	0	0
Čistá investice do leasingu	**74**	**52**
Ve výkazu o finanční situaci jako:		
Pohledávky z leasingu krátkodobé	*18*	*12*
Pohledávky z leasingu dlouhodobé	56	*40*
Celkem	**74**	**52**

Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty:

(údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Finanční výnos z čisté investice do finančních leasingů	2	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)	31.12.2021	31.12.2020
Poskytnuté zálohy	2	3
Dlouhodobá celkem	**2**	**3**
Poskytnuté zálohy	57	52
Daňové pohledávky DPH	66	71
Daňové pohledávky (kromě daně z příjmů právnických osob)	4	4
Předplacené náklady	76	42
Dotace	249	0
Ostatní	21	6
Krátkodobá celkem	**473**	**175**
Celkem	**475**	**178**

Na řádku Dotace je vykázána nezpochybnitelný nárok na část dotace, kterou mateřská společnost obdržela 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)	31.12.2021	31.12.2020
Pokladní hotovost	6	6
Účty v bankách*	1 141	680
Celkem**	**1 147**	**686**

* smluvními partnery Skupiny jsou renomované bankovní domy s vysokým úvěrovým ratingem (vyžadován investiční stupeň), s nimiž Skupina spolupracuje na základě dlouhodobých a stabilních vztahů
** z hlediska IFRS 9 byly ztráty ze snížení hodnoty peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů Skupiny vyhodnoceny jako nevýznamné

Tabulka konečných zůstatků účtů Skupiny vedených u bankovních institucí:

Banka (údaje v mil. Kč)	Rating krátkodobý*	Rating dlouhodobý*	Bankovní zůstatky 31.12.2021	Bankovní zůstatky 31.12.2020
Citibank Europe plc	P-1	Aa3	11	33
Česká spořitelna, a.s.	P-1	Aa3	1	1
Československá obchodní banka, a.s.	P-1	A1	514	365
ING Bank, N.V.	P-1	Aa3	67	72
Komerční banka, a.s.	P-1	A1	209	109
Raiffeisenbank a.s.	P-1	A2	65	3
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	P-2	Baa1	15	5
Všeobecná úvěrová banka a.s.	P-1	A2	209	32
Allior*	B	BB	1	0
Millenium bank	P-2	Baa1	3	4
Deutsche Bank	P-1	A2	15	8
Frankfurter Sparkasse*	A+	F1+	1	5
Bank Austria	P-1	A2	2	6
Slovenská sporiteľňa	P-1	A2	7	29
Tatra banka	P-2	A3	21	7
Fio banka**			0	1
Celkem			**1 141**	**680**

* u těchto bankovních institucí je použit rating společnosti Fitch Ratings, u ostatních rating společnosti Moody's
** rating není dostupný

13. Vlastní kapitál

13.1. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Mateřská společnost vykazuje k datu účetní závěrky 31. 12. 2021 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)	31.12.2021	31.12.2020
Emisní ážio	197	197
Rezervní fond	220	285
Fond ze zajištění peněžních toků	141	-32
Pojistně matematické ztráty	16	-2
Fond z kurzových rozdílů	-58	-19
Ostatní fondy	-18	-16
Celkem	**498**	**413**

K přídělům 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)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**285**	**258**
Příděl do rezervního fondu ze zisku	1	27
Převod z rezervního fondu	-66	0
Stav k 31. prosinci	**220**	**285**

V souladu s interními pravidly Skupiny činil příděl do rezervního fondu 27 mil. Kč za rok 2020. V roce 2021 byl snížen o 66 mil. Kč z titulu poskytnutí zaměstnaneckých požitků.

13.2.3. Fond ze zajištění peněžních toků

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav na začátku roku	**-32**	**20**
Zisk/Ztráta z přecenění	224	-51
Převody do zisku nebo ztráty při vypořádání	-9	-14
Celkem změna fondu zajištění peněžních toků	**215**	**-65**
Související daň z příjmů	-42	13
Stav na konci roku	**141**	**-32**

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 nebo swapy. Další složkou zajištění peněžních toků je zajištění komoditního rizika spojeného s fluktuací ceny nafty. Do hospodářského výsledku se tento efekt zaúčtuje v okamžiku jeho vypořádání nebo za předpokladu, že derivát v průběhu existence přestane splňovat podmínky zajišťovacího účetnictví.

Zisky a ztráty reklasifikované v průběhu roku z vlastního kapitálu jsou ve výkaz 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

Měnové forwardy a swapy - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**40**	**13**
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	32	44
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	-25	-11
Související daň z příjmů - změna	-2	-6
Stav k 31. prosinci	**45**	**40**

Úrokové swapy - zajištění úvěrů a leasingových kontraktů s variabilní sazbou (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**0**	-28
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	0	0
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	0	34
Související daň z příjmů - změna	0	-6
Stav k 31. prosinci	**0**	**0**

Cizoměnové leasingové závazky z IFRS 16 - zajištění budoucích výnosů v cizích měnách (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**-60**	**0**
Změna reálné hodnoty závazku z leasingů	167	-75
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	0	0
Související daň z příjmů - změna	-32	15
Stav k 31. prosinci	**75**	**-60**

Komoditní forwardy - zajištění cen na nákup nafty (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	**-12**	**35**
Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů	25	-20
Reklasifikace do zisku nebo ztráty	16	-37
Související daň z příjmů - změna	-8	10
Stav k 31. prosinci	**21**	**-12**

13.2.4. Pojistně matematické zisky a ztráty

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	-2	-12
Pojistně matematické zisky a ztráty	18	10
Stav k 31. prosinci	**16**	**-2**

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)	2021	2020
Stav k 1. lednu	-19	-1
Kurzové rozdíly vznikající při přepočtu čistých aktiv zahraničních jednotek	-39	-18
Stav 31. prosinci	**-58**	**-19**

13.2.6. Ostatní fondy

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Stav k 1. lednu	-16	-17
Rozdíl v zaokrouhlení	-2	1
Stav k 31. prosinci	**-18**	**-16**

14. Závazky z obchodních vztahů

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem po splatnosti	Celkem
(údaje v mil. Kč)			1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	366 a více		
31. 12. 2021	Krátkodobé	2 853	19	1	0	0	4	24	2 877
31. 12. 2020	Krátkodobé	1 856	30	7	3	0	92	132	1 988

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 dluhopisy

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Dlouhodobé bankovní úvěry	4 059	2 446
Zajištěné půjčky dlouhodobé	1 821	1 012
Závazky z leasingu	2 813	2 759
Vydané dluhopisy	4 253	4 260
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	59	137
Dlouhodobé celkem	**13 005**	**10 614**
Krátkodobé bankovní úvěry	580	299
Zajištěné půjčky krátkodobé	423	314
Závazky z leasingu	807	729
Kontokorentní účty	81	110
Vydané dluhopisy	31	524
Půjčka od společnosti České dráhy, a.s.	71	75
Krátkodobé celkem	**1 993**	**2 051**
Celkem	**14 998**	**12 665**

Mateřská 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. 2021 rozdělen na dlouhodobou část ve výši 59 mil. Kč a krátkodobou část ve výši 71 mil. Kč.

Během roku 2020 byly Skupinou realizovány 3 investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 3 000 mil. Kč. K 31. 12. 2020 bylo z tohoto úvěrového rámce načerpáno 2 800 mil. Kč. Během roku 2021 byly realizovány další 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 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V prosinci roku 2020 byla mateřskou společností podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celková výše rámce úvěru je dle smluvních podmínek stanovena na 130 mil. EUR. Tento úvěrový rámec 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 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. 2021 je 11 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. 2021 je 23 mil. Kč. Detailní informace k investičním úvěrům viz kapitola 35.8.

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.

15.1. 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 uvedeného dluhopisového programu nebo na základě samostatných emisních podmínek existují k 31. 12. 2021 následující emise dluhopisů:

Administrátor	Raiffeisenbank a.s.
Datum emise	17. 6. 2016
Celková jmenovitá hodnota	500 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	0,1 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2021	0 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2020	503 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 1,28 %
Emisní kurz	100 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	17. 6. každého roku
Den konečné splatnosti	17. 6. 2021

Administrátor	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Datum emise	29. 12. 2016
Obchodování:	Dluhopisy přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha
Celková jmenovitá hodnota	500 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2021	500 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2020	499 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 1,26 %
Emisní kurz	100 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	29. 12. každého roku
Den konečné splatnosti	29. 12. 2023

Administrátor	Komerční banka, a.s.
Manažer emise	ING Bank, N.V.
Datum emise	20. 7. 2018
Obchodování:	Dluhopisy přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha
Celková jmenovitá hodnota	1 000 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2021	1 010 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2020	1 009 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 2,55 %
Emisní kurz	100 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	20. 7. každého roku
Den konečné splatnosti	20. 7. 2025

Administrátor	Komerční banka, a.s.
Manažer emise	ING Bank, N.V.
Datum emise	17. 7. 2019
Celková jmenovitá hodnota	1 000 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2021	1 008 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisů k 31. 12. 2020	1 008 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 2,17 %
Emisní kurz	100 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	17.7. každého roku
Den konečné splatnosti	17.7.2026

Administrátor	Komerční banka, a.s.
Datum emise	18. 11. 2019
Celková jmenovitá hodnota	770 mil. Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	5 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31. 12. 2021	771 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31. 12. 2020	770 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 2,09 %
Emisní kurz	100 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	18. 11. každého roku
Den konečné splatnosti	18. 11. 2026

Administrátor	Československá obchodní banka, a.s.
Datum emise	31. 7. 2020
Celková jmenovitá hodnota	1 000 mil Kč
Jmenovitá hodnota dluhopisu	10 tis. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31. 12. 2021	995 mil. Kč
Účetní hodnota dluhopisu k 31. 12. 2020	995 mil. Kč
Úroková sazba	pevný úrokový výnos 1,65 %
Emisní kurz	98,74 %
Výplata úrokových výnosů	ročně zpětně
Den výplaty úroků	31. 7. každého roku
Den konečné splatnosti	31. 7. 2027

15.2. ZAJIŠTĚNÉ PŮJČKY

Skupina uzavřela několik zajištěných půjček vztahujících se ke kolejovým vozidlům. Doba trvání leasingového 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Do 1 roku	474	350	423	314
Od 1 do 5 let	1 118	791	1 008	744
5 let a více	854	275	813	268
Celkem	**2 446**	**1 416**	**2 244**	**1 326**
Minus budoucí finanční náklady	-202	-90		
Současná hodnota min. leasingových splátek	**2 244**	**1 326**	**2 244**	**1 326**
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			*423*	*314*
– dlouhodobé půjčky			*1 821*	*1 012*
Celkem			**2 244**	**1 326**

Zajištěné půjčky jsou vykázány v rámci Finančních nástrojů v kapitole 35.2.

Pohyby na finančních závazcích jsou uvedeny v kapitole 35.8.2.

15.3. 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Do 1 roku	849	777	807	729
Od 1 do 5 let	2 254	2 116	2 182	2 015
5 let a více	637	757	631	744
Celkem	**3 740**	**3 650**	**3 620**	**3 488**
Minus budoucí finanční náklady	-120	-161		
Současná hodnota min. leasingových splátek	**3 620**	**3 489**	**3 620**	**3 488**
Ve výkazu o finanční situaci jako:				
– krátkodobé půjčky			*807*	*729*
– dlouhodobé půjčky			*2 813*	*2 759*
Celkem			**3 620**	**3 488**

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 31.12.2020	Tvorba	Čerpání	Zrušení	Zůstatek k 31.12.2021
Rezerva na penzijní požitky	33	0	-4	0	29
- z toho dlouhodobá část	29				24
Rezerva na jiné zaměstnanecké požitky	138	37	-58	0	117
- z toho dlouhodobá část	67				58
Rezerva na zaměstnanecké požitky celkem	**171**	**37**	**-62**	**0**	**146**
Rezerva na soudní spory	59	1	-30	-29	1
Rezerva na restrukturalizaci	72	0	-53	-19	0
Ostatní rezervy	56	43	-39	-14	46
Rezervy celkem	**358**	**81**	**-184**	**-62**	**193**
Dlouhodobé	96				*82*
Krátkodobé	262				*111*

Vedení Skupiny se po důkladném zvážení všech existujících právních analýz a výsledků jednání ve stávajících soudních sporech a po vyhodnocení všech potenciálních rizik, dosavadního vývoje sporů a v souladu s odpovídající mírou opatrnosti, rozhodlo o aktualizaci rezervy k pokrytí případných výdajů na soudní spory na částku 1 mil. Kč k 31. 12. 2021 (k 31. 12. 2020 se jednalo o částku 59 mil. Kč).

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. 2021 byla vypočtena ve výši 146 mil. Kč (k 31. 12. 2020 v částce 171 mil. Kč). Oproti roku 2020 nedošlo k významným změnám zůstatku rezervy. Rezervu v roce 2021 tvořil příspěvek při dosažení životního jubilea ve výši 50 mil. Kč (v roce 2020 v částce 58 mil. Kč), finanční příspěvek při odchodu do důchodu ve výši 29 mil. Kč (v roce 2020 v hodnotě 33 mil. Kč) a na úhradu léčebných výloh, včetně náhrady mzdy při kondičních a ozdravných pobytech v celkové výši 48 mil. Kč (v částce 49 mil. Kč v roce 2020), ostatní příspěvky byly v částce 19 mil. Kč (v roce 2020 činily 31 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. 2021 především rezervy na reklamace.

17. Ostatní finanční závazky

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Zajišťovací deriváty	15	4
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	1	2
Dlouhodobé Ostatní finanční závazky	**16**	**6**
Zajišťovací deriváty	0	16
Závazek z titulu dodavatelských úvěrů	0	16
Závazek z ukončené leasingové smlouvy	121	121
Ostatní	11	29
Krátkodobé Ostatní finanční závazky	**132**	**182**
Celkem Ostatní finanční závazky	**148**	**188**

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 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. 2021 je účetní hodnota těchto vozů 641 mil. Kč, k 31. 12. 2020 byla účetní hodnota 671 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 uvedeným 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. 2021 ve výši 121 mil. Kč (částka bez DPH), k 31. 12. 2020 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)	31.12.2021	31.12.2020
Přijaté dotace	0	0
Ostatní závazky	8	155
Dlouhodobé Ostatní závazky	**8**	**155**
Závazky k zaměstnancům	490	324
Závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění	170	150
Daň sražená zaměstnancům	34	50
Daňové závazky – DPH	3	1
Přijaté dotace	0	174
Ostatní	4	6
Krátkodobé Ostatní závazky	**701**	**705**
Smluvní závazky	7	0
Závazky k refundaci	15	20
Krátkodobé Ostatní závazky a smluvní závazky	**723**	**725**
Celkem Ostatní závazky a smluvní závazky	**731**	**880**

Mateřská společnost v roce 2016 obdržela dotaci v rámci dotačního projektu na vybavení hnacích vozidel palubní částí evropského zabezpečovacího systému ETCS v celkové výši 292 mil. Kč. V průběhu roku 2018 společnost ČD Cargo, a.s., přijala další část dotace ve výši 68 mil. Kč a zároveň již v letech 2018 až 2020 vyplatila část dotace na pořízení prvních prototypů hnacích drážních vozidel. Zbývající finanční prostředky ve výši 174 mil. Kč byly využity na dodávku prototypů u vybraných řad lokomotiv v roce 2021. Poskytnutá záloha na dotaci je tedy k 31. 12. 2021 plně vyčerpána.

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 innofreight) 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.

Od 1. 1. 2019 jsou pronájmy vykazovány jako aktivum z práva k užívání a odpovídající závazek ode dne, kdy má Skupina pronajaté aktivum k dispozici pro používání.

Pořizovací cena (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Přírůstky	Změna doby nájmu	Úbytky	Kurz. rozdíly	Stav k 31.12.2020	Přírůstky	Změna doby nájmu	Úbytky	Kurz. rozdíly	Stav k 31.12.2021
Budovy	386	109	49	-79	0	465	24	43	-78	-1	453
- z toho logistické centrum Lovosice	*89*	*0*	*0*	*0*	*0*	*89*	*0*	*0*	*-56*	*0*	*33*
Zařízení	592	140	20	-127	0	625	262	15	-6	0	896
- z toho technologie Innofreight	*590*	*140*	*20*	*-126*	*0*	*624*	*261*	*15*	*-6*	*0*	*894*
Dopravní prostředky	2 112	1 178	321	-784	-8	2 819	675	178	-218	-10	3 444
- z toho nákladní vozy a lokomotivy	*2 076*	*1 174*	*321*	*-781*	*-7*	*2 783*	*671*	*178*	*-213*	*-10*	*3 409*
Celkem	**3 090**	**1 427**	**390**	**-990**	**-8**	**3 909**	**961**	**236**	**-302**	**-11**	**4 793**

Oprávky a snížení hodnoty (údaje v mil. Kč)	Stav k 1.1.2020	Odpisy	Úbytky	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2020	Odpisy	Úbytky	Kurzové rozdíly	Stav k 31.12.2021
Budovy	86	62	-30	0	118	105	-66	0	157
- z toho logistické centrum Lovosice	*22*	*14*	*0*	*0*	*36*	*40*	*-56*	*0*	*20*
Zařízení	75	116	-94	0	97	132	0	0	229
- z toho technologie Innofreight	*75*	*116*	*-94*	*0*	*97*	*132*	*0*	*0*	*229*
Dopravní prostředky	376	411	-205	-2	580	452	-84	2	950
- z toho nákladní vozy a lokomotivy	*370*	*401*	*-203*	*-2*	*566*	*443*	*-82*	*2*	*929*
Celkem	**537**	**589**	**-329**	**-2**	**795**	**689**	**-150**	**2**	**1 336**

Zůstatková hodnota (údaje v mil. Kč)	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020	Stav k 1.1.2020
Budovy	296	347	300
- z toho logistické centrum Lovosice	*13*	*53*	*67*
Zařízení	667	528	517
- z toho technologie Innofreight	*665*	*527*	*515*
Dopravní prostředky	2 494	2 239	1 736
- z toho nákladní vozy a lokomotivy	*2 480*	*2 217*	*1 706*
Celkem	**3 457**	**3 114**	**2 553**

V roce 2020 došlo k uzavření významné nájemní smlouvy na pronájem nákladních vozů. Na základě opce ve smlouvě obsažené dojde po ukončení nájmu k jejich odkoupení. Cena za nákup při využití opce je zohledněna v hodnotě majetku. Celková výše přírůstku z této smlouvy v roce 2020 činí 833 mil. Kč.

Ve Skupině byly v roce 2021 uzavřeny smlouvy na nájem hnacích vozidel ve výši 128 mil. Kč.

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 smlouva 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 vykázaná 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. 2021 je toto aktivum z práva k užívání vykázáno v zůstatkové hodnotě 13 mil. Kč (k 31. 12. 2020 byla hodnota práva k užívání 54 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 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Krátkodobé závazky z leasingu	807	729
Dlouhodobé závazky z leasingu	2 813	2 759
Závazky z leasingu celkem (viz kapitola 15.)	**3 620**	**3 488**

Hodnoty vykázané ve výkazu zisku a ztráty:

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Odpisy aktiv z práva k užívání	-689	-590
Úrokový náklad ze závazků z leasingu	-46	-62
Náklad vztahující se ke krátkodobým leasingům	-318	-88
Náklad vztahující se k leasingům aktiv s nízkou hodnotou	-14	-15
Náklad vztahující se k variabilním leasingovým splátkám nezahrnutým v ocenění leasingového závazku	-18	0
Výnos ze subleasingu aktiv z práva k užívání	0	0

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 2021 částku 1 224 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 828 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).

Celkové peněžní výdaje související s leasingy činily v roce 2020 částku 956 mil. Kč (z toho jsou splátky leasingu ve výši 791 mil. Kč, úrokové náklady ve výši 62 mil. Kč, splátky krátkodobého leasingu ve výši 88 mil. Kč, splátky k leasingům aktiv s nízkou hodnotou ve výši 15 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 6 092 mil. Kč. Z toho 3 874 mil. Kč se týká neuhrazených dodávek, ze kterých částka 3 553 mil. Kč představuje investice sjednané pro rok 2022 a 322 mil. Kč dodávek sjednaných pro roky následující. Zbylých 2 217 mil. Kč již bylo k datu 31. 12. 2021 uhrazeno. Podstatnou část závazků k výdajům ve výši 3 763 mil. Kč představují investice do železničních kolejových vozidel.

21. Podmíněná aktiva

Skupina k 31. 12. 2021 neeviduje žádná podmíněná aktiva.

22. Přijaté a vydané záruky

22.1. BANKOVNÍ ZÁRUKY VYDANÉ

Bankovní záruky k 31. 12. 2021 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. 2021

Ve prospěch	Typ ručení	Výše	Měna	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
SCI Lighthouse Towers, s.r.o., Olivova 2096/4, 110 00 Praha 1	záruka za nájemné	0,2 mil.	EUR	5.6.2022	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	30.6.2022	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	15.9.2022	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	15.9.2022	Záruční listina pro účely zajištění cla soubornou jistinou celním zástupcem, který jedná na základě přímého zastoupení. Poskytnuto Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj.

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
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	17 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 753.6 pro zajištění traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	84 mil.	CZK	24.4.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.110 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.111 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.112 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.113 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	3 mil.	CZK	31.12.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.114 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.120 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.121 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.122 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.

Bankovní záruka vystavená společností	Poskytovatel záruky	Výše záruky	Měna záruky	Termín ukončení	Důvod vystavení bankovní záruky
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.123 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	3 mil.	CZK	15.6.2022	Zajištění dodávky nových dieselových lokomotiv řady 744.123 pro zajištění posunu a traťové služby v ČD Cargo, a.s.
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	99 mil.	CZK	26.1.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze modernizace vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky „Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	115 mil.	CZK	27.12.2022	Zajištění řádného plnění dle čl. 12.2. z veřejné zakázky „Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	1 mil.	EUR	31.3.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky „Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Československá obchodní banka, a.s.	0,4 mil.	EUR	31.3.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky „Provedení modernizace 50 lokomotiv řady 742".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	1 mil.	EUR	9.12.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	1,3 mil.	EUR	9.12.2022	Zajištění povinnosti po dobu fáze Switch-off vybrané lokomotivy (prototypu) z veřejné zakázky „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	0,1 mil.	EUR	20.11.2022	Zajištění povinností souvisejících s dodržením objednatelem požadované MTBF „ Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
CZ LOKO, a.s.; Semanínská 580; 560 02 Česká Třebová	Komerční banka, a.s.	0,2 mil.	EUR	20.11.2022	Zajištění povinností dodavatele spojenými se zárukami ve třetím státě „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 753.7 ČD Cargo, a.s.".
Siemens, s.r.o., Praha 13, Siemensova 1, PSČ 155 00	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s	1 mil.	EUR	31.12.2022	V souladu s kupní smlouvou č. 6919-2018-O01 ze dne 14.8.2018 zajišťující dodávky interoperabilních lokomotiv pro potřeby ČD Cargo, a.s., na instalaci ETCS ve verzi 3.6.0.
Wagony Swidnica SP. O.Z.O., Strzelinska 35; 50-100 Swidnica, Polsko	Citibank Europe plc, organizační složka	2 mil.	EUR	31.5.2023	Zajištění dodávky 500 nových železničních nákladních vozů řady EANOS.
ČD - Telematika a.s., Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3 a **AŽD Praha s.r.o.,** Žirovnická 3146/2, 106 00 Praha 10	Česká spořitelna, a.s.	5 mil.	EUR	31.12.2022	Zajištění realizace veřejné zakázky „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 163 a 363 ČD Cargo, a.s." a fází Switch-off a Switch-on v ČR a SR.
ČD - Telematika a.s., Pernerova 2819/2a, 130 00 Praha 3 a **AŽD Praha s.r.o.,** Žirovnická 3146/2, 106 00 Praha 10	Česká spořitelna, a.s.	1 mil.	EUR	31.12.2022	Zajištění realizace veřejné zakázky „Dodávka a instalace mobilní části ETCS do vybraných hnacích vozidel řady 163 a 363 ČD Cargo, a.s." a fází Switch-off a Switch-on v ČR a SR.
TATRAVAGÓNKA, a.s., Štefánikova 887/53; 05801 Poprad, Slovenská republika	COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha	0,4 mil.	EUR	31.5.2024	V souladu s kupní smlouvou č. 08476-2020-O1 ze dne 27. 10. 2020 zajišťující dodávku 100 ks nákladních vozů Sgnss.
Bombardier Transportation Gmbh, Eichhomstrasse 3, 10785 Berlin, Německo	COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha	11 mil.	EUR	31.12.2021	V souladu s kupní smlouvou č. 6926-2018-O01 ze dne 20.8.2018 zajišťující dodávku až 50 ks lokomotiv Traxx MS3 (BZ k záloze pro prvních 10 lokomotiv).
Bombardier Transportation Gmbh, Eichhomstrasse 3, 10785 Berlin, Německo	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s.	10 mil.	EUR	31.11.2022	V souladu s kupní smlouvou č. 8856-2021-O01 ze dne 25.2.2021 zajišťující dodávku 10 ks lokomotiv Traxx MS3.
Metrostav a.s., Koželužská 2450/4, 180 00 Praha 8	Raiffeisenbank a.s.	3 mil.	CZK	14.6.2024	V souladu se smlouvou o dílo č. 06695-2018-SOKV UNL ze dne 28.4.2018 zajišťující výstavbu nové ocelové haly na čištění NV v SOKV UNL.
Českomoravská železniční opravna, s.r.o., Kojetínská 358/71, 750 02 Přerov	Česká spořitelna, a.s.	31 mil.	CZK	28.2.2023	Zajištění v souvislosti s vybavením drážních vozidel ř. 163 druhým systémem pro provoz i na železniční síti s trakční napájecí soustavou 25 kV / 50Hz.
ŽOS Vrútky a.s., Dielenská Kružná 2, 03861 Vrútky, Slovenská republika	Slovenská sporitelňa, a.s.	2 mil.	EUR	20.2.2023	V souladu se smlouvou o dílo č. 08623-2020-O01 ze dne 7. 1. 2021 zajišťující vybavení lokomotiv ř. 130 systémem ETCS.
ŽOS Vrútky a.s., Dielenská Kružná 2, 03861 Vrútky, Slovenská republika	Slovenská sporitelňa, a.s.	0,2 mil.	EUR	31.12.2022	V souladu se smlouvou o dílo č. 08623-2020-O01 ze dne 7. 1. 2021 zajišťující vybavení lokomotiv ř. 130 systémem ETCS – řádné dokončení ve třetím státě.
Siemens Mobility, s.r.o. Siemensova 2715/1, 155 00 Praha 5	UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s.	1 mil.	EUR	30.6.2025	V souladu s kupní smlouvou č. 09287-2021-O01 ze dne 2.12.2021 zajišťující dodávky interoperabilních lokomotiv pro potřeby ČD Cargo, a.s. a provozuschopnost v rámci záruky.

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 nejblíže 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 přístavba 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.

2021 (údaje v mil. Kč)	Doprava	Doplňkové služby	Eliminace	Celkem
Tržby z hlavní činnosti	**11 418**	**3 762**	**-2 281**	**12 899**
- z toho ve skupině	*1 345*	*936*	*-2 281*	*0*
- z toho mimo skupinu	*10 073*	*2 826*	*0*	*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**
Mzdové náklady včetně pojištění	-3 802	-567	0	-4 369
Ostatní sociální náklady	-19	-2	0	-21
Benefity z kolektivní smlouvy	-123	-10	0	-133
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

2020 (údaje v mil. Kč)	Doprava	Doplňkové služby	Eliminace	Celkem
Tržby z hlavní činnosti	**10 845**	**3 585**	**-2 164**	**12 266**
- z toho ve skupině	*1 627*	*537*	*-2 164*	*0*
- z toho mimo skupinu	*9 218*	*3 048*	*0*	*12 266*
Služby, spotřeba materiálu a energie	**-5 071**	**-2 642**	**2 155**	**-5 558**
Trakční náklady	-1 163	-6	0	-1 169
Úhrada za užití ŽDC*	-909	-2	0	-911
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	-2 999	-2 634	2 155	-3 478
Osobní náklady	**-3 828**	**-694**	**5**	**-4 517**
Mzdové náklady včetně pojištění	-3 604	-673	5	-4 272
Ostatní sociální náklady	-54	-6	0	-60
Benefity z kolektivní smlouvy	-170	-15	0	-185
Ostatní provozní výnosy	33	781	-178	636
Ostatní provozní náklady	-354	-499	4	-849
Odpisy	-1 618	-497	59	-2 056
Úrokové náklady	-183	-18	0	-201
Ostatní finanční náklady	-46	-14	-8	-68
Ostatní finanční výnosy	49	10	12	71
Ztráta (-)/ zisk (+) před zdaněním	**-173**	**12**	**-115**	**-276**
Daň z příjmů	27	2	-1	28
Ztráta (-)/ zisk (+) za období	**-146**	**14**	**-116**	**-248**

* Úhrada za užití železniční dopravní cesty

24. Výnosy

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Tržby z nákladní přepravy:	**11 518**	**11 008**
– Tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	*4 029*	*3 964*
– Tržby z nákladní přepravy - zahraničí	*7 489*	*7 044*
– Tržby z nákladní přepravy - Německo	2 190	2 338
– Tržby z nákladní přepravy - Polsko	1 184	724
– Tržby z nákladní přepravy - Rakousko	1 063	1 018
– Tržby z nákladní přepravy - Slovensko	990	858
– Tržby z nákladní přepravy - Ukrajina	367	331
– Tržby z nákladní přepravy - Rumunsko	348	262
– Tržby z nákladní přepravy - Itálie	289	255
– Tržby z nákladní přepravy - Rusko	231	142
– Tržby z nákladní přepravy - Slovinsko	209	219
– Tržby z nákladní přepravy - Maďarsko	170	198
– Tržby z nákladní přepravy - ostatní země	448	699
Ostatní tržby z nákladní přepravy:*		
– Ostatní tržby z nákladní přepravy - tuzemsko	467	425
– Ostatní tržby z nákladní přepravy - zahraničí	*207*	*130*
Ostatní tržby z nákladní přepravy rozeznané v průběhu času	**674**	**555**
Ostatní tržby z doplňkových služeb	284	228
Výnosy ze smluv se zákazníky celkem	**12 476**	**11 791**
Výnosy z krátkodobého pronájmu	423	475
Výnosy celkem	**12 899**	**12 266**

* 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.

Z pohledu objemu fakturovaných služeb mezi nejvýznamnější tuzemské odběratele patří:
- NH-TRANS, SE
- CARBOSPED, spol. s r.o.
- MORAVIA STEEL, a.s.
- Rail Cargo Logistics – Czech Republic s.r.o.
- WOOD & PAPER a.s.

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 spoločnost´ Cargo Slovakia, a.s.
- Rail Cargo Austria AG

Ostatní společnosti
- STVA S.A.
- Maersk Line A/S
- BLG AutoRail GmbH

24.1. SMLUVNÍ ZÁVAZKY A ZÁVAZKY Z REFUNDACÍ

Skupina od 1. 1. 2018 dle IFRS 15 rozeznává následující smluvní závazky (viz kapitola 18.) a závazky z refundací (viz kapitola 18.) vztahující se k výnosům ze smluv se zákazníky:

Závazky z refundací (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z refundací	15	20
Závazky z refundací celkem	**15**	**20**

24.2. ZBÝVAJÍCÍ ZÁVAZKY K PLNĚNÍ

Zbývající závazky k plnění (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z nákladní přepravy	12	14
Ostatní tržby z nákladní přepravy	1	3
Ostatní tržby za doplňkové služby k dopravě	2	1
Ostatní provozní výnosy	0	2
Celkem	**15**	**20**

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)	2021	2020
Zisk z prodeje pozemků, budov a zařízení	6	60
Zisk z likvidace nepotřebných aktiv	84	38
Náhrady za manka a škody	50	46
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	13	2
Kurzové zisky – provozní	178	412
Změna stavu opravných položek k pohledávkám - výnos	49	0
Ostatní	70	78
Ostatní provozní výnosy celkem	**450**	**636**

26. Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Trakční náklady	**-1 043**	**-1 169**
– Trakční palivo (nafta)	-372	-365
– Elektrická trakční energie	-671	-804
Úhrada za užití železniční dopravní cesty	**-880**	**-883**
Ostatní služby, spotřeba materiálu a energie	**-3 624**	**-3 506**
– Spotřeba materiálu	-250	-239
– Spotřeba ostatní energie	-115	-96
– Spotřeba pohonných hmot	-12	-12
– Opravy a údržba	-202	-231
– Cestovné	-61	-54
– Telekomunikační, datové a poštovní služby	-59	-58
– Krátkodobé nájemné	-318	-88
– Poplatek za vozy RIV (poskytnutí železničních vozů)	-324	-276
– Přepravné	-1 629	-1 847
– Služby spojené s užíváním budov	-48	-46
– Provozní čistění železničních kolejových vozidel	-3	-3
– Pohraniční výkony	-151	-183
– Náklady na reklamu a propagaci	-7	-9
– Přidělená kapacita dopravní cesty	-51	-31
– Informatika	-156	-152
– Výkony hasičské záchranné služby	-1	-1
– Služby v oblasti ekologie	-4	-9
– Ostatní služby	-232	-171
Služby, nájem, spotřeba materiálu a energie celkem	**-5 547**	**-5 558**

Položka Elektrická trakční energie za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 představuje zejména trakční energii nakoupenou od společnosti Správa železnic, s.o., ve výši 578 mil. Kč (v roce 2020 ve výši 722 mil. Kč).

Ostatní služby zahrnují zejména náklady vynaložené v oblasti zdravotní péče, poradenství, náklady na provize za zastupování v zahraničí 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)	2021	2020
Povinný audit roční účetní závěrky (včetně dceřiných společností)	-3	-2
Jiné neauditní služby (včetně dceřiných společností)*	-2	-3
Celkem	**-5**	**-5**

* služby vztahující se zejména k projektu Digitalizace údržby hnacích vozidel

27. Náklady na zaměstnanecké požitky

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Mzdové náklady	-3 263	-3 107
Odstupné	0	-91
Penzijní benefity	-727	-713
Příspěvek na penzijní připojištění	-75	-108
Příspěvek na kapitálové životní připojištění	-21	-24
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-364	-347
Odměny členům klíčového managementu	-52	-67
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	-21	-60
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	**-4 523**	**-4 517**

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

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců Skupiny:

	2021	2020
Zaměstnanci	6 531	6 877
Klíčový management	32	32
Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců celkem	**6 563**	**6 909**

Klíčový management je tvořen představenstvem a dozorčí radou mateřské společnosti. U dceřiných společností 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)	2021	2020
Krátkodobé benefity	-41	-50
Penzijní benefity	-6	-11
Ostatní sociální a zdravotní pojištění	-5	-6
Celkové odměny klíčového managementu	**-52**	**-67**

28. Odpisy a amortizace

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Odpisy budov, zařízení a dopravních prostředků (kapitola 5.)	-1 479	-1 375
Odpisy leasing - IFRS 16	-689	-590
Amortizace nehmotných aktiv (kapitola 6.)	-78	-91
Odpisy a amortizace celkem	**-2 246**	**-2 056**

29. Ostatní provozní náklady

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Ztráty ze znehodnocení pohledávek	0	-64
Ztráta ze snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení	-62	-165
Změna stavu opravných položek k zásobám	-4	0
Náklady na smluvní pokuty a úroky z prodlení	-1	-4
Daně a poplatky	-8	-8
Kurzové ztráty - provozní	-179	-390
Pojistné	-92	-90
Manka, škody	-13	-38
Ostatní	-40	-90
Ostatní provozní náklady celkem	**-399**	**-849**

30. Finanční náklady

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Úroky z bankovních kontokorentních účtů a úvěrů	-82	-26
Úroky ze závazků ze zpětného leasingu	-42	-49
Úroky ze závazků z leasingu - IFRS 16	-43	-62
Nákladové úroky – dluhopisy	-81	-63
Ostatní nákladové úroky	-1	-4
Odvíjení diskontu rezerv	-4	-2
Kurzové ztráty – finanční	-31	-55
Bankovní výlohy	-2	-2
Ostatní finanční náklady	-4	-6
Finanční náklady celkem	**-290**	**-269**

31. Finanční výnosy

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Kurzové zisky - finanční	26	56
Zisk z prodeje cenných papírů	0	1
Přijaté úroky	2	0
Ostatní finanční výnosy	0	2
Finanční výnosy celkem	**28**	**59**

32. Daň ze zisku

32.1. DAŇ ZE ZISKU VYKÁZANÁ V ZISKU NEBO ZTRÁTĚ

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Splatná daň běžného roku zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-82	-7
- z toho daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-2	-76
Odložená daň zúčtovaná do výkazu zisku a ztráty	-17	35
Celkový daňový náklad	**-99**	**28**

Sesouhlasení celkového daňového nákladu za rok s účetním ziskem

(údaje v mil. Kč)	2021	2020
Zisk (+)/ ztráta (-) před zdaněním	388	-276
Zákonná sazba daně z příjmů právnických osob v ČR	19 %	19 %
Předpokládaný náklad na daň z příjmů	-74	52
Úpravy:		
Dopad rozdílné daňové sazby v jiných zemích	-5	-6
Daňově neuznatelné náklady	-84	-19
Daňově neuznatelné výnosy	80	10
Daně zaplacené v zahraničí	-14	0
Daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-2	-76
Dopad na odloženou daň z předchozího období	0	67
Daň ze zisku vykázaná v zisku nebo ztrátě	**-99**	**28**

32.2. ODLOŽENÁ DAŇ

(údaje v mil. Kč)	Dlouhodobá aktiva	Rezervy	Leasing	Pohledávky	Deriváty	Ostatní	Celkem
Stav 1. 1. 2020	**1 212**	**-137**	**626**	**-8**	**5**	**-6**	**1 692**
Odložená daň vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	-45	-20	51	-10	0	-11	-35
Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	0	0	-14	0	1	0	-13
Stav 31. 12. 2020	**1 167**	**-157**	**663**	**-18**	**6**	**-17**	**1 644**
Odložená daň vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	-58	47	6	12	0	11	18
Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	0	0	33	0	9	0	42
Stav 31. 12. 2021	**1 109**	**-110**	**702**	**-6**	**15**	**-6**	**1 704**

33. Transakce se spřízněnými stranami

33.1. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	Pohledávky	Závazky
České dráhy, a.s.	3	112
RAILLEX, a.s.	3	0
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	1	0
Ostravská dopravní společnost, a.s.	22	0
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	2	16
Společné podniky a přidružené společnosti	**28**	**16**
ČD - Telematika a.s.	0	27
ČD - Informační Systémy, a.s.	0	88
DPOV, a.s.	1	45
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	9	0
Ostatní společnosti ve Skupině České dráhy	**10**	**160**
Celkem	**41**	**288**

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

2021 (údaje v mil. Kč)	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 čet, výnosy z vnitrostátní přepravy vozových zásilek a ostatní výnosy z nákladní železniční dopravy.

2020 (údaje v mil. Kč)	Prodej aktiv	Prodej služeb	Ostatní výnosy	Celkem
České dráhy, a.s.	1	26	1	28
DPOV, a.s.	0	4	0	4
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	40	0	40
RAILLEX, a.s.	0	17	0	17
BOHEMIAKOMBI, spol. s r.o.	0	9	0	9
Ostravská dopravní společnost, a.s.	0	56	0	56
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	23	0	23
Celkem	**1**	**175**	**1**	**177**

Výnosy z prodeje služeb zahrnují především výnosy z vnitrostátní přepravy vozových zásilek, výnosy za výkony lokomotivních čet a ostatní výnosy z nákladní železniční dopravy.

33.3. NÁKUPY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

2021 (údaje v mil. Kč)	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ostatní náklady	Finanční 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.

2020 (údaje v mil. Kč)	Majetek	Materiál a energie	Služby	Ostatní náklady	Finanční náklady	Celkem
České dráhy, a.s.	48	422	107	7	6	590
ČD - Telematika a.s.	111	2	18	0	1	132
ČD - Informační Systémy, a.s.	65	5	115	0	0	185
DPOV, a.s.	67	6	10	0	0	83
ČD travel, s.r.o.	0	0	5	0	0	5
ČD relax s.r.o.	0	0	9	0	0	9
Dopravní vzdělávací institut, a.s.	0	0	15	0	0	15
Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	0	0	3	1	0	4
JLV, a.s.	0	0	2	0	0	2
RAILLEX, a.s.	0	0	5	0	0	5
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	0	0	67	0	0	67
Celkem	**291**	**435**	**356**	**8**	**7**	**1 097**

Nákupy majetku představují především zabezpečovací systém ETCS na lokomotivy, opravy typu R a D (komponenty) 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 2020 představují především motorovou naftu v hodnotě 328 mil. Kč a zakoupené náhradní díly v hodnotě 71 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 2021, ani v roce 2020 žádné významné prodeje spřízněným stranám neproběhly.

33.4.2. Nákupy

Nákupy (údaje v mil. Kč)	Nehmotná aktiva	Pozemky, budovy, zařízení	Nehmotná aktiva	Pozemky, budovy, zařízení
	2021	2021	2020	2020
České dráhy, a.s.	0	60	0	48
ČD - Telematika a.s.	0	295	0	111
ČD - Informační Systémy, a.s.	39	0	60	5
DPOV, a.s.	0	28	0	67
Celkem	**39**	**384**	**60**	**231**

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. Půjčka je zachycena v kapitole 15. „Úvěry, půjčky a dluhopisy".

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 průběhu roku 2021 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 2021 a 2020 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 2021 a 2020 je uvedena v kapitole 26.

Výnosy Skupiny v roce 2021 představují zejména tržby za vnitrostátní přepravu vozových zásilek ve výši 21 mil. Kč. V roce 2020 to bylo 13 mil. Kč.

Náklady a výnosy Skupiny realizované ve vztahu ke společnosti Správa železnic, s.o., v roce 2021 a 2020 byly následující:

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	Náklady	Výnosy
Obsluha dráhy	1	0
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	796	0
Nájemné nemovitostí	12	0
Elektrická trakční energie	687	0
Tržby z nákladní přepravy	0	13
Výkony Hasičské záchranné služby	1	0
Telekomunikační služby	41	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	4	0
Náhrada škod	10	4
Šetření mimořádných událostí	3	0
Opravy a udržování	2	0
Ostatní	16	3
Celkem	**1 573**	**20**

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

Pohledávky (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z nákladní přepravy	2	2
Dohadné položky aktivní	23	8
Ostatní	6	51
Celkem	**31**	**61**

Závazky (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava	175	94
Neodebraná kapacita ŽDC*	0	4
Elektrická trakční energie	19	31
Rádiové komunikační technologie	13	5
Ostatní	2	4
Nevyfakturované dodávky	63	148
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy – nákladní doprava	*0*	*68*
Náhrada škod mimořádných událostí	5	4
Elektrická trakční energie	52	65
Rádiové komunikační technologie	0	4
Dodávka tepla	0	5
Ostatní dohadné položky pasivní	6	2
Celkem	**272**	**286**

* neodebraná kapacita železniční dopravní cesty

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.

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	Náklady	Výnosy
Použití dopravní cesty a přidělená kapacita dráhy	1	0
Tržby z nákladní přepravy	0	107
Nakupované železniční výkony	12	0
Tepelná energie	9	0
Ostatní	1	0
Celkem	**23**	**107**

Z titulu výše uvedených činností Skupina eviduje pohledávky vůči Skupině ČEZ:

Pohledávky (údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z nákladní přepravy	22	19
Celkem	**22**	**19**

Z titulu výše uvedených činností Skupina eviduje závazky vůči Skupině ČEZ:

Závazky (údaje v mil. Kč)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Nakupované železniční výkony	11	7
Ostatní	0	1
Dohadné položky pasivní	0	1
Dodávka tepla	*0*	*1*
Celkem	**11**	**9**

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

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	**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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	**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**

1.1.2020 (údaje v mil. Kč)	**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	3	5
Nerozdělený zisk	2	3	5
Celkem	**28**	**8**	**36**

34.2. SOUHRN FINANČNÍCH INFORMACÍ - SPOLEČNOSTI S NEKONTROLNÍMI PODÍLY

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	**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	0	0
Čistá aktiva	92	30
Podíl na čistých aktivech - nekontrolní podíly	**30**	**15**
Podíl na čistých aktivech - Skupina	**62**	**15**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	**Terminal Brno, a.s.**	**ČD-DUSS Terminál, a.s.**
Aktiva celkem	**93**	**32**
Dlouhodobá aktiva	67	11
Krátkodobá aktiva	26	21
Závazky celkem	**5**	**5**
Krátkodobé závazky	5	5
Čistá aktiva	88	27
Podíl na čistých aktivech - nekontrolní podíly	**29**	**13**
Podíl na čistých aktivech - Skupina	**59**	**14**

(údaje v mil. Kč)	**2021**	**2020**
Výnosy celkem	83	91
Zisk za období	7	15
Podíl na zisku za období - nekontrolní podíly	**3**	**6**
Podíl Skupiny na zisku za období	**4**	**9**

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. Cílovaný 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	31.12.2021	31.12.2020
Úvěry, půjčky a dluhopisy	15	14 998	12 665
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	-1 147	-686
Čistý dluh celkem		**13 851**	**11 979**

(údaje v mil. Kč)	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Základní kapitál	13	8 494	8 494
Kapitálové fondy	13	498	413
Nerozdělený zisk		755	470
Vlastní kapitál celkem		**9 747**	**9 377**

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

Klasifikace finančních aktiv IFRS 9 (údaje v mil. Kč)	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	1 147	686
	Pohledávky z obchodních vztahů	9	1 810	1 700
	Ostatní finanční aktiva	10	98	141
Celkem			**3 055**	**2 527**

Klasifikace finančních aktiv IFRS 9 (údaje v mil. Kč)	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě	Zajištěné půjčky	15	2 244	1 326
	Závazky z leasingu	15	3 620	3 488
	Vydané dluhopisy	15	4 284	4 784
	Úvěry	15	4 849	3 067
	Závazky z obchodních vztahů	14	2 877	1 988
	Závazky z titulu dodavatelských úvěrů	17	1	18
	Závazky z dohod o narovnání	17	0	0
	Ostatní finanční závazky	17	132	150
Celkem			**18 007**	**14 821**

Klasifikace finančních aktiv IFRS 9 (údaje v mil. Kč)	Třídy finančních aktiv	Kapitola	31.12.2021	31.12.2020
Finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Ostatní finanční aktiva - deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	10	97	54
Finanční závazky oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty	Ostatní finanční závazky - deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	17	15	20

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 35.10.3.

Výnosy z jednotlivých tříd finančních aktiv jsou následující:

Třída finančního aktiva (údaje v mil. Kč)	2021	2020	Vykázány na řádku výkazu zisku a ztráty
Úroky z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	0	2	Finanční výnosy
Úroky z pohledávek z finančního leasingu	2	0	Finanční výnosy
Celkem	**2**	**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 není vystavena riziku změn úrokových sazeb, jelikož má úvěry a půjčky s fixními úrokovými sazbami.

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 disproporci mezi měnovými vstupy a výstupy (přebytek měny EUR). Skupina v souladu se strategií řízení rizik uzavírá měnové forwardy, parforwardy a opce ke krytí budoucích přijatých plateb (měnového salda) denominovaných v cizích měnách.

Zůstatková hodnota finančních aktiv a závazků Skupiny denominovaných v cizí měně bez vlivu měnového zajištění ke konci účetního období:

31.12.2021 (údaje v mil. Kč)	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**

31.12.2020 (údaje v mil. Kč)	EUR	USD	Ostatní	Celkem
Finanční aktiva	1 168	4	0	1 172
Finanční závazky	-858	-11	-2	-871
Celkem	**310**	**-7**	**-2**	**301**

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)	2021	2020
Přepočet položek v cizí měně na konci období	-16	-11
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	-7
Celkem dopad na zisk za období	**-16**	**-18**
Změna reálné hodnoty derivátů použitých pro zajišťovací účetnictví na konci období	80	84
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek	**80**	**84**

V případě oslabení české měny o 1 Kč, by byly hodnoty stejné, pouze s opačným znaménkem.

35.5.2. Měnové forwardy a opce

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. Poměr zajištění je určen jako porovnání množství zajišťované položky a použitého zajišťovacího nástroje. Jeho výpočet je založený na smlouvě o měnovém parforwardu, který snižuje výši měnového rizika plynoucí z fluktuace kurzu národních měn a z plánovaných příjmů v EUR, které Skupina generuje. 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 saldo 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. 2021 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2022 maximálně 25 % EUR příjmů,
- pro rok 2023 maximálně 20 % EUR příjmů,
- pro rok 2024 maximálně 15 % EUR příjmů.

Maximální objemy pro zajištění byli k 31. 12. 2020 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2021 maximálně 25 % EUR příjmů,
- pro rok 2022 maximálně 20 % EUR příjmů,
- pro rok 2023 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.

Efektivita zajištění bude měřena na základě porovnání klíčových parametrů (critical terms). Vzhledem k tomu, že úvěrové riziko není součástí zajištěného rizika, úvěrové riziko ovlivňuje pouze změny hodnoty zajišťovacího nástroje. Úvěrové riziko vzniká z úvěrového ratingu společnosti a banky jako protistrany měnového parforwardu. Úvěrová rizika spojená s bankou i Skupinou jsou považována za minimální a budou přehodnocena v případech, kdy se objeví významná změna okolností u jedné ze stran.

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 forwardy a opce na prodej cizí měny k datu:

(údaje v mil. Kč)	Průměrný zajištěný měnový kurz	Cizí měna	Nominální hodnota	Reálná hodnota
31. 12. 2021	27,118	EUR	2 278	61
31. 12. 2020	27,048	EUR	2 272	54

Otevřené cizoměnové forwardy a opce na nákup cizí měny nebyly v roce 2021 uzavřeny. V roce 2020 nebyly uzavřeny cizoměnové forwardy a opce na nákup cizí měny.

Očekávaná realizace zajištěných položek cizoměnovými forwardy a opcemi
Očekávané zajištěné peněžní toky z budoucích tržeb v EUR mají následující strukturu:

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 tržby v EUR	75	149	671	1 193	0	**2 088**

31.12.2020 (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 tržby v EUR	105	210	945	945	0	**2 205**

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 a v jejich rámci je to poskytování obchodních úvěrů, přijímání směnek, oblast zádržného a finanční výpomoci podnikům mimo Skupinu. 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.

Míry očekávaných úvěrových ztrát jsou stanoveny dle platebního profilu a prodejů za období 6 let předcházející 31. 12. 2021 na základě historických skutečných úvěrových ztrát. Míry historických úvěrových ztrát jsou upraveny tak, aby zohledňovaly budoucí očekávaný vývoj makroekonomických veličin, které mají následně dopad na platební schopnost zákazníků. 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. 2021.

Přehled snížení hodnoty pro krátkodobé pohledávky

31.12.2021	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem
(údaje v mil. Kč)		1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	365 a více	
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 znehodnoceni = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

31.12.2020	Do splatnosti	Po splatnosti (dnů)					Celkem
(údaje v mil. Kč)		1 - 30 dní	31 – 90	91- 180	181 -365	365 a více	
Míra očekávané úvěrové ztráty *	3 %	0 %	4 %	60 %	80 %	99 %	8 %
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů - brutto zůstatková hodnota	1 630	72	49	5	10	88	1 854
Očekávaná úvěrová ztráta	**-53**	**0**	**-2**	**-3**	**-8**	**-87**	**-153**
Individuální očekávaná úvěrová ztráta	-1	0	0	0	0	0	-1
Očekávaná úvěrová ztráta celkem	**-54**	**0**	**-2**	**-3**	**-8**	**-87**	**-154**
Netto hodnota pohledávek	**1 576**	**72**	**47**	**2**	**2**	**1**	**1 700**

* matice znehodnoceni = % opravné položky z historického vývoje + % zohlednění budoucího vývoje = % celková opravná položka

Pohyby opravné položky k pochybným pohledávkám (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Opravné položky k 1. lednu	**154**	**100**
Tvorba opravných položek – obchodní pohledávky	36	69
Rozpuštění opravných položek – obchodní pohledávky	-74	-14
Odepsané položky – obchodní pohledávky	-12	-1
Opravné položky k 31. prosinci	**104**	**154**

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 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 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 kvalita pohledávek, které nejsou po splatnosti, ani není jiným způsobem snížená jejich hodnota, je dobrá a odpovídá účetní hodnotě. V souvislosti s aplikací standardu IFRS 9 byly zhodnoceny dle kreditního rizika i pohledávky do splatnosti. Skupina je vyhodnocuje dle historických zkušeností, které byly očištěné o nahodilosti, a odrážely i makroekonomický dopad na vývoj platební morálky odběratelů. Pro pohledávky do splatnosti bylo stanoveno procento čisté tvorby opravných položek ve výši 0,4 % (v roce 2020 ve stejné výši 0,4 %).

Výše pohledávek (údaje v mil. Kč)	2021	2020
Procento čisté tvorby OP	0,4 %	0,4 %
Pohledávky brutto do lhůty splatnosti	1 634	1 630
Opravná položka do lhůty splatnosti	**-7**	**-6**

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. Skupina řídí toto riziko kombinací několika nástrojů:

- uzavírání střednědobých derivátů na nákup nafty,
- riziko plynoucí z nákupu elektrické energie od příslušného dodavatele je sníženo nákupem roční spotřeby za fixní zasmluvněnou cenu.

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)	2021	2020
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	0	0
Celkem dopad na zisk za období	**0**	**0**
Změna reálné hodnoty derivátů na konci období	7	11
Celkem dopad na ostatní úplný výsledek	**7**	**11**

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 2021 činil 98,08 % 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. 2021 stanoveny Strategií řízení finančních rizik ve společnosti ČD Cargo, a.s., následně:

- pro rok 2022 maximálně 80 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2023 maximálně 65 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2024 maximálně 50 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty).

Maximální objemy pro zajištění byly k 31. 12. 2020

- pro rok 2021 maximálně 80 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2022 maximálně 65 % podkladového aktiva (předpokládaný objem nakoupené nafty),
- pro rok 2023 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.

Vzhledem k tomu, že úvěrové riziko není součástí zajištěného rizika, úvěrové riziko ovlivňuje pouze změny hodnoty zajišťovacího nástroje. Kreditní riziko vzniká z úvěrového ratingu Skupiny a banky jako protistrany komoditního swapu. Kreditní rizika spojená s bankou i Skupinou jsou považována za minimální a budou přehodnocena v případech, kdy se objeví významná změna okolností u jedné ze stran.

Potenciální příčiny případné neefektivnosti mohou vznikat z důvodu nezajištěných složek celkové ceny nafty (tzn. různé přirážky, 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 přirážky, vliv ceny bionafty, spotřební daň, zvýšení úvěrového rizika protistrany apod., považuje Skupina za nevýznamné nebo vysoce nepravděpodobné, a tudíž pokládá komoditní zajištění za efektivní.

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. 2021	10 214	4 800	21
31. 12. 2020	10 964	12 000	-20

* mt = metrická tuna

Očekávaná realizace zajištěných položek komoditními deriváty

V následující tabulce jsou uvedeny očekávané zajištěné peněžní toky z nákupů nafty:

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**

31.12.2020 (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	5	11	48	43	0	**107**

35.8. ŘÍZENÍ LIKVIDNÍHO RIZIKA

Riziko likvidity je ve Skupině ČD Cargo řízeno s ohledem na stálé zajištění dostatečného objemu disponibilních 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.

Skupina měla k 31. 12. 2021 vydány dluhopisy v celkovém objemu 4 270 mil. Kč. Skupina má dále k dispozici směnečný program v celkové výši 1 500 mil. Kč a smluvně zajištěno s mateřskou společností ČD, a.s., možnost čerpání finančních zdrojů ve formě cashpoolu (300 mil. Kč) a další finanční prostředky až do výše 700 mil. Kč nad rámec limitu cashpoolu. Směnečný program nebyl po celý rok 2020 a 2021 využíván.

Celkový limit kontokorentních úvěrů má pro Skupinu úvěrový rámec ve výši 2 018 mil. Kč, nevyužitá částka je k 31. 12. 2021 ve výši 1 937 mil. Kč. Celkový limit k 31. 12. 2020 pro rámec kontokorentních úvěrů byl pro Skupinu ve výši 1 985 mil. Kč, nevyužitá částka byla ve výši 1 875 mil. Kč

Investiční úvěry (údaje v mil. Kč)	Raiffeisenbank	UniCredit Bank	ING Bank	EIB	Tatrabanka	Celkem
Rámec k 31. 12. 2019	**0**	**0**	**0**	**0**	**31**	**0**
Nevyužitá částka k 31. 12. 2019	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Změna rámce v roce 2020	*0*	*2 000*	*1 000*	*3 427*	*0*	*6 427*
Změna kurzu	*0*	*0*	*0*	*-15*	*1*	*-14*
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**
Změna rámce v roce 2021	*1 000*	*0*	*500*	*0*	*26*	*1 526*
Změna kurzu	*0*	*0*	*0*	*-180*	*-1*	*-181*
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**

Během roku 2020 byly zároveň realizovány tři nové investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 3 000 mil. Kč. K 31. 12. 2020 bylo z tohoto úvěrového rámce načerpáno 2 800 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 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V prosinci roku 2020 byla podepsána smlouva o poskytnutí úvěru s Evropskou investiční bankou. Celková výše rámce úvěru je dle smluvních podmínek stanovena na 130 mil. EUR (3 427 mil. Kč). Tento úvěrový rámec bude postupně čerpán v následujících letech na financování předem vybraných investičních projektů Skupiny. V roce 2021 byla načerpána 1. tranše ve výši 500 mil. Kč. Zůstatek nevyčerpané částky investičního úvěru k 31. 12. 2021 je 2 732 mil. Kč.

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. 2021 je 11 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. 2021 je 23 mil. Kč.

Detailní přehled investičních úvěrů:

Banka: UniCredit Bank, a.s.
Datum sjednání: 13. 3. 2020
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 1 000 mil. Kč (18. 3. 2020)
Úrok: 2,05 %
Splátky: čtvrtletní, lineární
1. splátka: 30. 6. 2020
Splatnost: 29. 3. 2030

Banka: ING Bank NV
Datum sjednání: 7. 9. 2020
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 1 000 mil. Kč (23. 11. 2020)
Úrok: 1,53 %
Splátky: pololetní, anuitní
1. splátka: 31. 8. 2021
Splatnost: 31. 8. 2027

Banka: UniCredit Bank, a.s.
Datum sjednání: 9. 9. 2020
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 800 mil. Kč (600 mil. Kč načerpáno 22. 12. 2020, 200 mil. Kč načerpáno 30. 12. 2020)
Úrok: 1,79 %
Splátky: čtvrtletní, lineární
1. splátka: 31. 3. 2021
Splatnost: 31. 12. 2027

Banka: ING bank, a. s.
Datum sjednání: 27. 4. 2021
Výše úvěru: 500 mil. Kč
Načerpáno: 500 mil. Kč (11. 6. 2021)
Úrok: 2,46%
Splátky: pololetní
1. splátka: 30. 6. 2022
Splatnost: 30. 6. 2028

Banka: Raiffeisenbank, a. s.
Datum sjednání: 8. 9. 2021
Výše úvěru: 1 000 mil. Kč
Načerpáno: 1 000 mil. Kč (14. 9. 2021)
Úrok: 2,97 %
Splátky: pololetní
1. splátka: 30. 6. 2022
Splatnost: 30. 6. 2031

Úvěr EIB - 1. tranše
Datum sjednání: 15. 12. 2020
Výše 1. tranše: 500 mil. Kč
Úrok: 2,384 %
Splátky: čtvrtletní s 2 letým odkladem
1. splátka: 2. 7. 2023
Splatnost: 2. 7. 2031

Úvěr Tatrabanka
Datum sjednání: 25. 1. 2018
Výše: 1,2 mil. EUR
Úrok: 1,6 %
Splátky: měsíční
1. splátka: 31. 1. 2019
Splatnost: do 31. 8. 2023

Úvěr Tatrabanka
Datum sjednání: 21. 7. 2021
Výše: 1,0 mil. EUR
Úrok: 1M EURIBOR + 1,2 % p.a.
Splátky: měsíční
1. splátka: 31. 8. 2021
Splatnost: do 31. 7. 2027

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.

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
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
Brutto odchozí peněžní toky	*0*	*0*	*0*	*715*	*0*	*715*
Brutto příchozí peněžní toky	*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**

31.12.2020 (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
Závazky z obch. vztahů a ostatní finanční závazky neobsažené níže	1 270	651	232	2	0	2 155
Zajišťovací deriváty - netto	1	3	12	4	0	20
Brutto odchozí peněžní toky	*1*	*3*	*12*	*4*	*0*	*20*
Brutto příchozí peněžní toky	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Zajištěné půjčky	0	78	233	724	274	1 309
Závazky z leasingu	4	228	583	2 183	757	3 755
Nástroje s fixní úrokovou sazbou – úvěr	5	76	443	1 751	991	3 266
Nástroje s fixní úrokovou sazbou - dluhopisy	0	0	616	1 821	2 826	5 263
Celkem	**1 280**	**1 036**	**2 119**	**6 485**	**4 848**	**15 768**

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.

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
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**

31.12.2020 (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
Fin. aktiva v naběhlé hodnotě	1 812	535	140	40	0	2 527
Zajišťovací deriváty	2	4	18	30	0	54
Celkem	**1 814**	**539**	**158**	**70**	**0**	**2 581**

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

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	Celkem
Závazky z financování k 1. 1. 2020	**391**	**317**	**638**	**2 353**	**323**	**1 239**	**1 026**	**3 765**	**10 052**
Peněžní toky z financování	-445	2 800	-791	0	-378	49	-1 000	987	1 222
Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů	*0*	*2 800*	*0*	*0*	*0*	*49*	*0*	*987*	*3 836*
Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů	-445	*0*	*0*	*0*	-378		-1 000	*0*	-1 823
Splátky leasingu	*0*	*0*	-791	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	-791
Nepeněžní transakce									
Důsledky změn měnových kurzů	-7	8	68	0	18	0	0	0	87
Úvěry a půjčky klasifikované k 1. 1. 2019 jako dlouhodobé, které se v r. 2020 staly krátkodobými	543	-543	757	-757	352	-352	500	-500	0
Ostatní nepeněžní pohyby	2	1	57*	1 163*	-1	76	-2	8	1 304
Závazky z financování k 31.12.2020	**484**	**2 583**	**729**	**2 759**	**314**	**1 012**	**524**	**4 260**	**12 665**
Peněžní toky z financování	-427	2 223	-846	0	-339	1 278	-500	0	1 389
Čerpání úvěrů, půjček a dluhopisů	*0*	*2 223*	*0*	*0*	*0*	*1 278*	*0*	*0*	*3 501*
Splátky úvěrů, půjček a dluhopisů	-427	*0*	*0*	*0*	-339	*0*	-500	*0*	-1 266
Splátky leasingu	*0*	*0*	-846	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	-846
Nepeněžní transakce									
Důsledky změn měnových kurzů	-11	-2	-138	-8	0	-21	0	0	-180
Úvěry a půjčky klasifikované k 31. 12. 2020 jako dlouhodobé, které se v r. 2021 staly krátkodobými	686	-686	1 008	-1 008	409	-409	7	-7	0
Ostatní nepeněžní pohyby	0	0	54*	1 070*	39	-39	0	0	1 124
Závazky z financování k 31. 12. 2021	**732**	**4 118**	**807**	**2 813**	**423**	**1 821**	**31**	**4 253**	**14 998**

* Ostatní nepeněžní pohyby ve sloupcích závazků z leasingu jsou způsobeny přepočtem hodnoty závazku nájemních smluv na dobu neurčitou k 31. 12. 2021, přírůstkem nových smluv a vyřazením smluv za období dle platné metodiky IFRS 16

Skupina má přístup k níže uvedeným úvěrovým rámcům:

(údaje v mil. Kč)	31.12.2021	31.12.2020
Cashpool		
– rámec k	300	300
Kontokorentní úvěry		
– rámec k	2 018	1 985
Směnečný program*		
– rámec k	1 500	1500
Celkem	**3 818**	**3 785**

* 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

K 31. 12. 2021 je čerpán kontokorentní úvěr ve výši 81 mil. kč (v roce 2020 v částce 110 mil. Kč), z ostatních uvedených úvěrových rámců Skupina nečerpala.

35.9. STRATEGIE FINANCOVÁNÍ SKUPINY V NÁSLEDUJÍCÍCH LETECH

35.9.1. Zajištěné půjčky

V roce 2019 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností ČSOB Leasing, a.s., za účelem financování 4 ks hnacích vozidel Siemens Vectron (HV ř. 383). Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců a fixní úroková sazba je ve výši 1,34 % p.a. Půjčka byla realizována v měně EUR. Ve stejném roce byla uzavřena zajištěná půjčka se společností ČSOB Leasing, a.s., za účelem financování 4 ks hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 1,91 % p.a. Půjčka byla realizována v měně CZK. Se stejnými parametry byla v lednu 2020 realizována další půjčka se společností ČSOB Leasing a.s., za účelem financování 1 ks hnacího vozidla Effishunter (HV ř. 744). V roce 2021 byla uzavřena zajištěná půjčka se společností Raiffeisen leasing, a.s., za účelem financování 254 vozů řady Sggrrs. Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 2,31 % p.a. Půjčka byla realizována v měně CZK. Další zajištěná půjčka byla uzavřena se společností SGEF za účelem financování 127 vozů řady Sggrrs/Sggmrrs. Smluvní doba trvání zajištěné půjčky činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 2,29 % p.a. Půjčka byla realizována v měně CZK. Další zajištěné půjčky byly uzavřeny se společností Raiffeisen leasing na financování 4 ks hnacích vozidel Effishunter (HV ř. 744). Smluvní doba trvání půjček činí 120 měsíců. Fixní úroková sazba sjednána ve výši 2,92 % p. a. Půjčky byly realizovány v měně CZK.

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 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 v objemu max. 2 018 mil. Kč, které poskytuje 6 bank. Rozdělením na více financujících subjektů jsou dostatečně diverzifikována případná rizika.

35.9.3. Směnečný program

Skupina 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 2021 ani 2020 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.

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). V průběhu roku 2021 nebyl tento finanční zdroj využit.

35.9.5. Dluhopisy

V souvislosti se zajištěním střednědobých a dlouhodobých zdrojů financování, z důvodu zvýšení stability peněžních toků Skupiny, byl schválen příslušnými orgány společnosti ČD Cargo, a.s., dluhopisový program v celkovém objemu 6 000 mil. Kč na období 10 let, který byl v roce 2015 aktualizován na současný právní stav (s platností pro nové emise). Následně byl v roce 2021 vydán nový Dluhopisový program s platností na dalších 10 let. Na základě prvního dluhopisového programu byly v roce 2011 postupně realizovány první, druhá a třetí emise v celkové nominální výši 2 000 mil. Kč. V roce 2012 byly realizovány další dvě dílčí tranše v rámci druhé emise dluhopisů v nominální výši 500 mil. Kč. V roce 2015 pak byla realizována nová, v pořadí čtvrtá emise dluhopisů v celkovém objemu 1 000 mil. Kč a zároveň došlo k uhrazení splatných dluhopisů v objemu 1 000 mil. Kč. V roce 2016 byla realizována v pořadí pátá emise dluhopisů ve výši 500 mil. Kč a šestá emise dluhopisů ve výši 500 mil. Kč. Šestá emise dluhopisů byla realizována na základě samostatných emisních podmínek a tyto dluhopisy byly přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha. V roce 2016 byla splacena zbývající část dluhopisů z první emise ve výši 658,3 mil. Kč a také třetí emise v nominální výši 500 mil. Kč. V roce 2017 neproběhla žádná nová emise dluhopisů. V roce 2018 proběhla sedmá emise v nominální výši 1 000 mil. Kč, která byla realizována na základě samostatných emisních podmínek, a tyto dluhopisy byly přijaty k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha. V roce 2019 byly realizovány další dvě emise dluhopisů, v pořadí osmá a devátá. Osmá emise realizovaná v celkové nominální výši 1 000 mil. Kč a následně emise devět v nominální hodnotě dluhopisů 770 mil. Kč. V roce 2020 byla splacena čtvrtá emise dluhopisů v celkovém objemu 1 000 mil. Kč. Zároveň byla ve stejném roce realizována emise číslo deset v celkové nominální výši 1 000 mil. Kč. V roce 2021 byla splacena pátá emise dluhopisů v celkovém objemu 500 mil. Kč.

Celkově má společnost ČD Cargo, a.s., k 31. 12. 2021 emitovány dluhopisy v objemu 4 270 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 2020 byly mateřskou společností ČD Cargo, a.s., realizovány 3 investiční úvěry s celkovým úvěrovým rámcem 3 000 mil. Kč. K 31. 12. 2020 bylo z tohoto úvěrového rámce načerpáno 2 800 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 dočerpán investiční úvěr z roku 2020 ve výši 200 mil. Kč.

V srpnu 2021 byl realizován investiční úvěr u společnosti CD Cargo Slovakia, s.r.o. ve výši 26 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. 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.

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.

Reálné hodnoty závazku z leasingu činí k 31. 12. 2021 3 605 mil. Kč a investičních úvěrů 4 317 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. Touto sazbou je následně přepočtena zbývající výše závazků z leasingu a investičních úvěrů realizovaných na fixní sazbě. Reálná hodnota závazku z leasingu byla k 31. 12. 2020 3 492 mil. Kč a investičních úvěrů byla 2 688 mil. Kč.

Reálná hodnota zajištěných půjček k 31. 12. 2021 je ve výši 2 201 mil. Kč. K 31. 12. 2020 byla ve výši 1 331 mil. Kč. Reálná hodnota zajištěných půjček kalkulovaných na fixní sazbě je stanovena přepočtem dle aktuální sazby. Tato aktuální sazba je určena na základě podmínek posledně realizovaných zajištěných půjček a tržní úrokové míry platné k ultimu roku, kterou je následně přepočten zbývající závazek ze zajištěných půjček kalkulovaných na fixní sazbě.

Reálná hodnota dluhopisů ČD Cargo, a.s., je k 31. 12. 2021 ve výši 4 003 mil. Kč. K 31. 12. 2020 byla ve výši 4 845 mil. Kč. Reálná hodnota dluhopisů je přepočtena na základě aktuálního tržního kurzu sděleného jednotlivými bankami.

Finanční aktiva (údaje v mil. Kč)	**Úroveň**	**Reálná hodnota 31.12.2021**	**Účetní hodnota 31.12.2021**	**Reálná hodnota 31.12.2020**	**Účetní hodnota 31.12.2020**
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	97	97	54	54
Celkem		**97**	**97**	**54**	**54**

Finanční závazky (údaje v mil. Kč)	**Úroveň**	**Reálná hodnota 31.12.2021**	**Účetní hodnota 31.12.2021**	**Reálná hodnota 31.12.2020**	**Účetní hodnota 31.12.2020**
Finanční deriváty použité v zajišťovacím účetnictví	úroveň 2	15	15	20	20
Vydané dluhopisy	úroveň 2	4 003	4 284	4 845	4 784
Závazky z leasingu	úroveň 2	3 605	3 620	3 492	3 488
Zajištěné půjčky	úroveň 2	2 201	2 244	1 331	1 326
Investiční úvěry	úroveň 2	4 317	4 639	2 688	2 745
Celkem		**14 141**	**14 802**	**12 376**	**12 363**

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 kotovaných 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 zjistitelných tržních dat (neověřitelné vstupy).

Všechny finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou vykázané Skupinou k 31. 12. 2021, 31. 12. 2020 jsou zařazeny do úrovně 2.

36. Události po skončení účetního období

Koncem února 2022 pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou eskalovalo v konflikt s vojenskou invazí Ruska na Ukrajinu. Celosvětovou reakcí na ruské porušení mezinárodního práva a agresi vůči Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí. Tyto skutečnosti považujeme za neupravující následné události. Situace se projevila prozatím především zvýšenou volatilitou na finančních a komoditních trzích. Podnikatelská rizika zahrnující nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko, přerušení podnikání (včetně dodavatelských řetězců), zvýšený výskyt kybernetických útoků, riziko porušení právních a regulatorních pravidel a mnoho dalších je obtížné v tuto chvíli posoudit. Skupině však nejsou aktuálně známé žádné významné skutečnosti, které by pro ni měly zásadní negativní dopad.

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. 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. Josefa Paška, Mgr. Pavla Kohoutka a doc. Ing. Lukáše Týfu, 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, MSc., pana Tomáše Vrbíka, Mgr. Ing. Jana Kasala a Ing. 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.

37. Schválení konsolidované účetní závěrky

Tato účetní závěrka bude schválena představenstvem ke zveřejnění dne 12. 4. 2022.

16

Důležité skutečnosti po účetní závěrce společnosti

Koncem února 2022 pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou eskalovalo v konflikt s vojenskou invazí Ruska na Ukrajinu. Celosvětovou reakcí na ruské porušení mezinárodního práva a agresi vůči Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí. Tyto skutečnosti považujeme za neupravující následné události. Situace se projevila prozatím především zvýšenou volatilitou na finančních a komoditních trzích. Podnikatelská rizika zahrnující nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko, přerušení podnikání (včetně dodavatelských řetězců), zvýšený výskyt kybernetických útoků, riziko porušení právních a regulatorních pravidel a mnoho dalších je obtížné v tuto chvíli posoudit. Společnosti však nejsou aktuálně známé žádné významné skutečnosti, které by pro ni měly zásadní negativní dopad.

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. 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. Josefa Paška, Mgr. Pavla Kohoutka a doc. Ing. Lukáše Týfu, 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, MSc., pana Tomáše Vrbíka, Mgr. Ing. Jana Kasala a Ing. 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.

17

Zpráva o vztazích za období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

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. 2021 do 31. 12. 2021.

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.

Ivan Bednárik, MBA, předseda představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 4. 12.2020, den vzniku funkce 4. 12. 2020),
Bc. Václav Nebeský, místopředseda představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 4. 12. 2020, den vzniku funkce 4. 12. 2020),
Mgr. Michal Kraus, MSc., člen představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 4. 12. 2020),
JUDr. Petr Pavelec, LLM., člen představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 1. 2. 2020),
Ing. Jiří Ješeta, člen představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 21. 5. 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. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 4. 12. 2020, den vzniku funkce 4.12.2020),
Ing. Zdeněk Škvařil, člen představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (den vzniku členství 1. 11. 2014, opětovná volba k 2. 11. 2019),
Ing. Radek Dvořák, člen představenstva od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (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, PSČ 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 Reality a.s.,** IČ: 271 95 872, se sídlem Prvního pluku 81/2a, Žižkov, 130 00 Praha 3, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9656
- **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 Praha 3, Prvního pluku 81/2a, PSČ 130 11, 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 Praha 8, Křižíkova 4-6, 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, Karlín, 186 00 Praha 8, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 10168
- **DPOV, a.s.,** IČ: 277 86 331, se sídlem Přerov, Husova 635/1b, PSČ 751 52, 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, Žižkov, 130 00 Praha 3, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 37829
- **RailReal, a.s.,** IČ: 264 16 581, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, 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, Karlín, 186 00, Praha 8, 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, Braník, 142 00 Praha 4, 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, Karlín, 186 00, Praha 8, 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, Nové Město, 110 00, Praha 1, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 9599,
- **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, Žižkov, 130 00 Praha 3, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 307870,
- **RAILLEX, a.s.,** IČ: 275 60 589, se sídlem Belgická 196/38, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 10802,
- **BOHEMIAKOMBI spol. s r.o.,** IČ: 452 70 589, se sídlem Opletalova 921/6, Nové Město, 110 00 Praha 1, 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, Přívoz, 702 00 Ostrava, 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, Přívoz, 702 00 Ostrava, zapsána u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 10897,
- **CD Cargo Hungary Kft.,** HR-Nr.: 090931990, Keleti sor utca 26-4., 4150 Püspökládány, Mágyarország,
- **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 Cargo 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 9 304 mil. Kč ovládané osoby zjištěného poslední účetní závěrkou činí částku 930,4 mil. Kč, takovéto jednání, které by bylo uskutečněno v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 neevidujeme.

Článek III.

Smlouvy a dohody platné mezi osobami Skupiny ČD

V průběhu rozhodného účetního období (tj. za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021) 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
Nájemní smlouva	07435-2019-KPP	Smlouva o nájmu č. 2677203119	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	07729-2019-KPP	Smlouva č. 2672900619 o dodávce služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	04377-2015-KPP	Nájemní smlouva č. 2647102315	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	04470-2015-KPP	Smlouva na dodávku služby vytápění a TUV	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	04485-2015-KPP	Smlouva na provádění služby vodné a stočné	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	03678-2014-KPP	Nájemní smlouva č. 2977200814	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	1668000309-1	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	09174-2021-KPP	Smlouva o vzájemné spolupráci	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní smlouva	1 1 08 Dodatek 13		České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	09101-2021-PJ CST	Dohoda o přeúčtování nákladů za úklid	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní smlouva	01647-2013-PJ OVA	Sml. č. 1538000713 o nájmu nebytových prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	00884-2012-PJ OVA	Nájemní smlouva o pronájmu dlouhodobého majetku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	04426-2015-PJ OVA	Nájemní sml. č. 2627700115 o nájmu prostor sloužících podnikání	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	08380-2020-PJ OVA	Nájemní sml. č. 2627711420 o nájmu prostor sloužících podnikání	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	02078-2013-PJ OVA	Nájemní sml. č. 2927810510 o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	02022-2013-PJ OVA	Nájemní sml. č. 2927501011 o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	02021-2013-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00612/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	02016-2013-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00613/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	02013-2013-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00620/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	02014-2013-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00617/08	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	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 smlouva	05522-2016-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00114/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05636-2017-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00115/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05637-2017-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00116/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05638-2017-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00117/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05639-2017-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00118/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05640-2017-PJ OVA	Sml. o dodávce tepelné energie E.292-S-00119/16	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	02006-2013-PJ OVA	Sml. o zajištění skladování č.E03/2010/OLC	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	00534-2013-PJ OVA	Sml. č. 1/2010/531	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00306/08	Smlouva č. E292-S-00306/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	00331-2011-PJ OVA	Smlouva č. E292-S-03109/11o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00312/08	Smlouva č.E292-S-00312/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito

17

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní smlouva	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 smlouva	E292-S-00433/08	Smlouva č.E292-S-00433/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00355/08	Smlouva č.E292-S-00355/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00354/08	Smlouva č.E292-S-00354/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	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 smlouva	E292-S-02373/10	Smlouva č.E292-S-02373/10 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E23/2010/OLC	Smlouva č.E292-S-01924/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E22/2010/OLC	Smlouva č.E292-S-02363/10 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E27/2010/OLC	Smlouva č.E292-S-02373/10 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E07/2010/OLC	Smlouva č.E292-S-01925/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E09/2010/OLC	Smlouva č.E292-S-01925/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E071/2008/OLC	Smlouva č.E292-S-01925/09 o dodávce vody a odvádění a likvidaci dešťových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	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 smlouva	Smlouva č.E292-892-S-00826/08 o dodávce vody a odvádění a likvidaci odpadních vod	ČD, a.s. RSM Brno	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	01993-2013-PJ OVA	Sml. č.E292-S-00473/08 o rozúčtování nákladů na odpady	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	87/2009	Smlouva o dodávce a odběru vody, vodné, stočné v OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E173-A30055/10	Smlouva o dodávce a odběru tepla v OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	0007/2009	Pronájem nebytových prostor OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E173-A30073/10	Dohoda o zajištění činností OKV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	1616/2008	Vodné, stočné OKV Nymburk	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	01368-2013-SOKV UNL	Věcné břemeno kanalizace OKV Most	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	02/P/09	Smlouva o dodávce a odběru plynu v OKV Most	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	08897-2021-SOKV UNL	Nájem pozemku - k IA č.367/2010_zateplení HATO	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Smlouva o dílo	021/H106/09	Obnova jízdního profilu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	04-110/2008	Dodávka plynu OKV Nymburk	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní smlouva	05200-2016-SOKV UNL	Odvod a likvidace odpadních vod v OKV Nymburk	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní smlouva	0003/2007	Smlouva čís. 3/2017 o úhradě za poskytované služby	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	1118000107	Smlouva o nájmu nebytových prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva		Dohoda o rozúčtování elektrické energie	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00136/14	Smlouva o odvozu odpadu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00141/14	Smlouva o dodávce tepla	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E292-S-00171/14	Smlouva o dodávce vody a odvodu stočného	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E262-S17/44	Smlouva o zajišťování ostrahy	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	E262-19/7	Smlouva o zajišťování úklidu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	2627504617	Smlouva o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Kupní smlouva	2001002125	nákup motorové nafty na rok 2021- oblastní centrum střed	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Kupní smlouva	20010021256	nákup motorové nafty na rok 2021- oblastní centrum západ	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Kupní smlouva	20010021255	nákup motorové nafty na rok 2021- oblastní centrum východ	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Kupní smlouva	55361-/11-O32	Kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Smlouva o dílo	8323-2020-O1	Rámcová smlouva o dílo na opravy dvojkolí železničních nákladních vozů přelisováním č. 8323-2020-O1	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Kupní smlouva	09044-2021-O01	Smlouva o koupi železničních nákladních vozů č. 09044-2021-001 (80 ks EAS)	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Určitá
Kupní smlouva	09197-2021-O01	Smlouva o koupi železničních nákladních vozů č. 09197-2021-O01 (40 ks EAS 52)	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	61-8	Smlouva o poskytování služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní smlouva	90037-2009-PJCBE	Smlouva o nájmu nemovitosti	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní smlouva	90152-2010-PJCBE	Rámcová smlouva č. 2972906410 na dodávku služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	04438-2015-PJCBE	Nájemní smlouva č. 2677301415 (oblast České Budějovice)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	04429-2015-PJCBE	Nájemní smlouva č.2677701015 (oblast Plzeň)	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	06629-2018-PJCBE	Nájemní smlouva č. 2677102518	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	90012-2008-PJCBE	Smlouva o provádění úklidových prací Domažlice	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní smlouva	00875-2012-SOKV CBE	Smlouva o nájmu nebytových prostor a části kolejiště	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	90183-2011-SOKV CBE	Smlouva o úhradě spotřeb a služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	08393-2020-SOKV CBE	Smlouva o zajištění stravování	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	90167-2011-SOKV CBE	Smlouva o přeúčtování zemního plynu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	01683-2012-SOKV CBE	Smlouva o dodávce pitné vody a odvádění odpadních a srážkových vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	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 smlouva	90117-2009-SOKV CBE	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí č. 01/523/2009, SOKV nájemce	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	90132-2009-SOKV CBE	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí č. 52380001/09 - SOKV pronajímatel	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	90182-2009-SOKV CBE	Dohoda o závazné objednávce o odstavování železničních kolejových vozidel č. D5232009	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	SSD 0801/523	Smlouva o dodávkách tepelné energie, stlačeného vzduchu, vodného a stočného, odvádění odpadních vod, srážkových vod č. SSD 0801/523	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	08754-2020-SOKV CBE	LAK I PUR skříně HDV 111 017-0	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Smlouva o Dílo	08853-2021-SOKV CBE	Oprava lokomotivy 742 243-9 poškozené při MU	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Nájemní smlouva	09021-2021-PJ UNL	Nájemní smlouva č.2677202421	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	08033-2019-PJ UNL	Nájemní smlouva č.2667116419	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	07151-2018-PJ UNL	Nájemní smlouva č.2667109718	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	04439-2021-PJ UNL	Nájemní smlouva č.2667101315	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní smlouva	04440-2015-PJ UNL	Nájemní smlouva č.2667101415	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	05388-2016 PJ UNL	Nájemní smlouva č.2667106916	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	90111-2009-PJ UNL	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí č.1658000209	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	07171-2018-PJ UNL	Smlouva o zajištění služby	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	OS-0175/08-O	Smlouva č.OS-0175/08-O na přeúčtování nákladů za odvoz a likvidaci komunál. a tříděného odpadu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	08375-2020-PJ UNL	Smlouva OS-0001/20-A o přeúčtování nákladů za likvidaci odpadní vody z ČOV Cheb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	SL08-157/380	Smlouva spojená s nájmem nebyt.prostor č.SL08-157/380	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito

17

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní smlouva	OS-0128/08-K	Smlouva č-OS-0182/08-K na čištění komín.průduchů	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	09046-2021-PJ UNL	Smlouva č.2672901121na dodávku služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	OS-0163/10-T	Smlouva o dodávce tepel.energie a TUV	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	04823-2015-PJ UNL	Smlouva OS-0074/15-A o přeúčtování nákladů za dodávky pitné vody a odvádění odpad.vod a srážkové	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	03638-2014-PJ UNL	Smlouva o dodávce vody č.E173-A30051/14	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	04455-2015-O12	Smlouva na provedení defektoskopických služeb	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	08760-2020-O12	Smlouva na provedení služeb autorského dozoru	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní smlouva	08693-2020-O12	Smlouva o výkonu koordinátora BOZP a TDS	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Smlouva o dílo	08373-2020-O12	Smlouva o dílo na provedení odkanalizování objektu PSO Nymburk a ČDC-IA	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Nájemní smlouva	P2104005	Rámcová smlouva o nájmu dopravního prostředku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	08741-2020-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	09234-2021-O09	Smlouva o nájmu dopravních prostředků	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	09231-2021-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	P2101021	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Určitá
Nájemní smlouva	P1203002	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Na neurčito
Nájemní smlouva	P1906001	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	06744-2018-O09	Smlouva o poskytnutí hnacích drážních vozidel	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	07985-2019-O09	Rámcová smlouva o poskytnutí hnacích drážních vozidel	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	06393-2017-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	08878-2021-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	08924-2021-O09	Rámcová smlouva o poskytnutí hnacích drážních vozidel v rámci obchodní dohody 5FI670053	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	P 19 06 001	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	N 21 01 014	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	N 21 01 038	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Nájemní smlouva	P1902003	Rámcová smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Na neurčito
Nájemní smlouva	07434-2019-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Na neurčito
Nájemní smlouva	08341-2020-O09	Rámcová smlouva o poskytnut hnacích drážních vozidel	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Na neurčito
Nájemní smlouva	N 18 01 009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Na neurčito
Nájemní smlouva	N 21 01 009	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Na neurčito
Nájemní smlouva	08483-2020-O09	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Hungary Kft., HR-Nr.: 090931990	Určitá
Nájemní smlouva	08483-2020-O09-D1	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Hungary Kft., HR-Nr.: 090931990	Určitá
Nájemní smlouva	P2101022	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Adria, d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Nájemní smlouva	P2101034	Smlouva o nájmu dopravního prostředku	CD Cargo Adria, d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní smlouva	16D/3/2016	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce „RSM Praha", ŽST Kolín	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	5FT419001	Smlouva o provozování dráhy – vlečky „Vlečka Ždírec nad Doubravou" – manipulační kolej číslo 1b a kolejová spojka	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	10D/4/2012	Smlouva o provozování drážní dopravy na dráze - vlečce „Vlečka RSM Přerov"	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní smlouva	9D/4/2014	Smlouva o provozování drážní dopravy na dráze - vlečce „Vlečka RSM Brodek u Přerova"	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	117D/1/2015	Smlouva o provozování drážní dopravy na vlečce „Vlečka RSM Kopřivnice"	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	167D/1/2020	Smlouva o provozování drážní dopravy na veřejně nepřístupné vlečce „RSM Olomouc ŽST Krnov"	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	5FP723001	Smlouva o obchodních a přepravních podmínkách na vlečce RSM Hradec Králové, ŽST Česká Třebová	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	2627805617	Nájemní smlouva o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní smlouva	2627705517	Nájemní smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Nájemní smlouva	1538000118	Smlouva o nájmu kolejiště č. 1538000118	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní smlouva	9149000117	Smlova o přístupu na pozemky	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva		Smlouva o obchodním zastupování	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Na neurčito
Ostatní smlouva		Smlouva o obchodním zastupování	CD Cargo Slovakia, a.s., IČO: 44349793	Na neurčito
Ostatní smlouva		Smlouva o obchodním zastupování	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Na neurčito
Ostatní smlouva		Smlouva o obchodním zastupování	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Na neurčito
Ostatní smlouva	D058041	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D106106	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D106161	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D106162	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D128211	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D156052	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D156536	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D158045	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D158046	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D158047	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D158049	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D169268	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	D844153	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Austria GmbH, FN: 291407s	Určitá
Ostatní smlouva	884768.01	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní smlouva	D044155	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	Určitá
Ostatní smlouva	D106163	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Germany GmbH, HR-Nr.: 73576	
Ostatní smlouva	D122101	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní smlouva	D128013	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Určitá
	D177200	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní smlouva	D447004	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní smlouva	D991205	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Poland Sp. z o.o., Nummer 140769114	Určitá
Ostatní smlouva	72503,03	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	772503,04	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D004080	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D004081	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá

17

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní smlouva	D004082	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D121097	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D121666	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D122100	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D134501	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D136079	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D138093	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D138097	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D139010	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D171240	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D172500	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D177002	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D444104	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D638096	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D772503	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D838098	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D936080	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	ZF144154	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D038169	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D038170	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D738099	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D738199	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Slovakia, s r.o., IČO: 44349793	Určitá
Ostatní smlouva	D144523	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	CD Cargo Adria, d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní smlouva	D447002	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní smlouva	D572011	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Určitá
Ostatní smlouva	D447003	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Ostatní smlouva	D447017	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Určitá
Ostatní smlouva	16 562	A02 - Smlouvy o ceně za přepravu	Výzkumný Ústav Železniční, a.s., IČ: 27257258	Určitá
Nájemní smlouva	04486-2015-PJ PHA	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí mezi Regionální správou majetku Praha a Provozní jednotkou Praha	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	2957004909	Smlouva č. 00547-2011-PJ Nymburk o službách poskytovaných v souvislosti s nájemní smlouvou č. 2957004909 a č. 2957018409	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	2957024910	Smlouva č. 2957024910 o nájmu nebytových prostor	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	2657016521	Nájemní smlouva č. 2657016521 o nájmu pozemku	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	2947006408	Smlouva č. 2947006408 o nájmu nemovitostí a jejich částí mezi Regionální správou majetku a Provozní jednotkou Nymburk	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	00547-2011-PJ Nymburk	Smlouva č. 00547-2011-PJ Nymburk o službách poskytovaných v souvislosti s nájemní smlouvou č. 2957004909 a č. 2957018409	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	294520/2177	Smlouva na provádění služby Vytápění a poskytování teplé užitkové vody	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05567-2016-PJ PHA	Smlouva na provádění služby vytápění a dodávka TUV	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní smlouva	581659/2200	Smlouva na provádění služby Dodávka vody a odvádění odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	681742/2200	Smlouva na provádění služby Dodávka vody a odvádění odpadních vod	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	05442-2016-PJ PHA	Smlouva na provádění služby Vodné a stočné	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	1658000309	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí č. 1658000309 mezi Depem kolejových vozidel Praha a Provozní jednotkou Nymburk	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	90043-2009-PJ PHA	Smlouva o nájmu nemovitostí a jejich částí mezi Oblastním centrem údržby Západ a provozní jednotkou Praha	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Nájemní smlouva	08842-2021-PJ PHA	Smlouva o nájmu kolejí na vlečce č. NA 21-042/380	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	0-D12293	Smlouva o poskytování služeb uzavření dle §269 odst. 2 zák. č. 513/1991 Sb. v platném znění	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Ostatní smlouva	04392-2015-PJ PHA	Smlouva o službách poskytovaných v souvislosti s nájemní smlouvou č. 1658000309	České dráhy, a.s., IČ: 70994226	Na neurčito
Smlouva o dílo	04/029/2010	Smlouva o dílo - zajištění provozních výkonů č. - 04/029/2010	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Nájemní smlouva	03444-2014-PJ PHA	Nájemní smlouva uzavřená dle ustanovení § 2201a násl. zák. č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník v platném znění	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Nájemní smlouva	06918-2018-PJ PHA	Nájemní smlouva	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní smlouva	04-055/2013	Smlouva č. 04-055/2013 uzavřená dle zákona č.513/1991 Sb., obchodního zákoníku v platném znění	DPOV, a.s., IČ: 27786331	Na neurčito
Ostatní smlouva	D073024	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D038248	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D309395	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	8154.17	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D021001	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D309618/2021	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D503105	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	5455.12	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	5451.52	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	5451.56	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	5451.57	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D139014	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D173024	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D173025	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D873052	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D136020	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	P 20 02 001	Dílčí smlova - nájem železničních nákladních vozů	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D547110	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D547070	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134102	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134103	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134129	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134106	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá

17

Typ smlouvy	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Protistrana	Doba platnosti
Ostatní smlouva	D134139	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134130	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134105	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D122028	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D175004	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134114	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134113	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134101	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D134121	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D138048	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	Zákaznická dohoda	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva		Plná moc k potvrzování odběru zásilek	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	5481.02	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D506101	Zákaznická dohoda kombinované dopravy	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D121096	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D173055	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D121200	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D184124	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D038848	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D184101	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D184105	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	D106103	Zákaznická dohoda	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Určitá
Ostatní smlouva	282-2021-O2	Smlouva o zápůjčce	CD Cargo Adria, d.o.o., HR-Nr.: 0813763	Určitá
Ostatní smlouva		Mandátní smlouva	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	Na neurčito
Nájemní smlouva		Podnájemní smlouva kancelář Olomouc	ČD Cargo Logistics, a.s., IČ: 279 06 931	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 zasmluvnění 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 specifičnost 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 popsalo 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. 2021 do 31. 12. 2021 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 2020
- v účetním období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 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. 2021 do 31. 12. 2021 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. 2021 do 31. 12. 2021 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 29. března 2022

Podpis předsedy představenstva a členů představenstva ovládané osoby ČD Cargo, a.s.:

Ing. Tomáš Tóth
předseda představenstva

Ing. Radek Dvořák
člen představenstva

Ing. Zdeněk Škvařil
člen představenstva

18

Přehled použitých zkratek

BOZP	bezpečnost a ochrana zdraví při práci
CSR	společenská odpovědnost firem
CZK	česká koruna
ČD	České dráhy, a.s.
ČMŽO	Českomoravská železniční opravna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČVUT	České vysoké učení tec
ČSAV	Československá akademie věd
DKV	depo kolejových vozidel
ETCS	evropský vlakový zabezpečovací systém
EUR	měna Evropské unie
HV	hnací vozidlo
ISO	Mezinárodní organizace pro standardizaci
IT	informační technologie
JPO	jednotka požární ochrany
JVZ	jednotlivé vozové zásilky
MU	mimořádná událost
OKV	opravna kolejových vozidel
OSŽ	Odborového sdružení železničářů
PHM	pohonné hmoty
PJ	provozní jednotka
PPS	pohraniční přechodová stanice
Sggrrs/sggmrrs, Effushunter, Eanos	řada železničních vozů
SOKV	stanice oprav kolejových vozidel
SŽ	Správa železnic
UJEP	Univerzita Jana Evangelisty Purkyně
VUT	Vysoké učení technické

19

Identifikační a kontaktní údaje

Obchodní firma: ČD Cargo, a.s.

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

Cargo