

*Ing. Luděk Pelcl - daňový poradce a auditor, Pardubice*

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

*o ověření KONSOLIDOVANÉ účetní závěrky, sestavené*

*k 31.12.2023*

*evropské společnosti:*

**CFG SE**

**Pardubice**

**IC 291 38 680**

Rozdělovník:	
Výtisk č. 1	Účetní jednotka
Výtisk č. 2	<b>Auditor</b>

V Pardubicích dne 21. května 2024

**VÝTISK Č. 1**



# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## o ověření konsolidované účetní závěrky k 31.12.2023

Příjemce zprávy: Zpráva je určena pro vedení účetní jednotky a akcionáře společnosti „CFG SE“

Ověřovaný subjekt:

Obchodní firma (název): **CFG SE evropská společnost**

Sídlo: Sladkovského 767, Zelené Předměstí, 530 02 Pardubice

IČ: 291 38 680

Ověření účetní závěrky této účetní jednotky provedl:

Auditor: **Ing. Luděk Pelcl, daňový poradce a auditor**

Sídlo: Kunětická 105, 530 09 Pardubice

Oprávnění auditora KA ČR: č. 1705

IČ: 486 06 855

Přílohy ke zprávě auditora: Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty. Konsolidovaná rozvaha. Příloha ke konsolidované účetní závěrce. Konsolidovaný přehled o peněžních tocích. Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu.

Použité předpisy: Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Mezinárodní auditorské standardy a Aplikační doložky Komory auditorů ČR k ISA 700 – formulace výroku a sestavení zprávy auditora k účetní závěrce a ISA 600 – zvláštní aspekty – audity účetních závěrek skupiny.

Postup ověřování:

Mezinárodní auditorské standardy požadují naplánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřené ujištění o tom, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Zahrnuje ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v konsolidované účetní závěrce a posouzení správnosti a vhodnosti účetních postupů a významných odhadů učiněných vedením účetní jednotky při jejím sestavení. Auditorské postupy byly provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.



### **Výrok auditora:**

Provedl jsem audit přiložené konsolidované účetní závěrky evropské společnosti **CFG SE** (dále také jako „*Společnost*“) a **jejich dceřiných společnostech** (dále také jako „*Skupina*“, tj. včetně společnosti CFG SE) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k **31.12.2023**, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok (účetní období) končící **31.12.2023**, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích k **31.12.2023** a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky.

**Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv výše uvedené Skupiny evropské společnosti CFG SE k 31.12.2023, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok (účetní období) končící 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.**

### **Základ pro výrok:**

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu „Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky“. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Skupině nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

### **Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě:**

**Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě za výše uvedené období mimo konsolidovanou účetní závěrku a tuto zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.**

Můj výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění ověřování konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významné (materiálně) nesprávné.



Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážu posoudit, uvádím, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti.

**V rámci uvedených postupů jsem v obdržení ostatních informací (konsolidované výroční zprávě) žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.**

#### **Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku:**

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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

#### **Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky:**

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost.



Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opominutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky statutárním orgánem Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěre.



- Zodpovídám za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je mou výhradní odpovědností.

Mou povinností je informovat statutární orgán Společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

*Luděk Pelcl*

.....  
**Ing. Luděk Pelcl, auditor**

Sídlo: Kunětická 105, 530 09 Pardubice

Evidenční číslo auditora: **1705**

Datum zprávy auditora: 21. května 2024





## **PŘÍLOHY KE ZPRÁVĚ AUDITORA**

Účetní závěrka Skupiny sestavená k rozvahovému dni v rozsahu:

- 1) Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
- 2) Konsolidovaná rozvaha
- 3) Konsolidovaný přehled o vlastním kapitálu
- 4) Konsolidovaný přehled o peněžních tocích
- 5) Příloha ke konsolidované účetní závěrce



Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2023

( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

**CFIG konsolidace**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Sladkovského 767

Pardubice

530 02

IČ

29 13 86 80

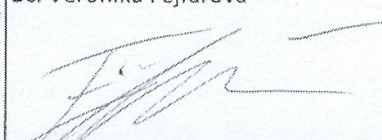

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	01	87 597	169 425
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02		
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	76 965	134 053
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	5 744	4 800
A. 3	Služby	06	71 221	129 253
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti</b>	07		
C.	<b>Aktivace</b>	08		
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	19 013	20 545
D. 1.	Mzdové náklady	10	14 317	15 520
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4 696	5 025
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 068	4 147
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	628	878
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	88 437	24 020
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	8 938	10 172
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	8 938	10 172
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	79 499	13 848
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	156 551	176 685
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	97 636	110 535
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	58 915	66 150
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	125 571	130 937
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	89 037	68 056
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Dané a poplatky	27	20 327	16 476
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	24 317
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	16 207	22 088
*	<b>Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)</b>	30	-65 838	36 555





Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	140	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	140	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	92 638	127 088
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	4 624	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	88 014	127 088
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	53 839	38 019
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	15 607	
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	38 232	38 019
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	3	1
K.	Ostatní finanční náklady	47	71	92
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47 )	48	38 871	88 978
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	-26 967	125 533
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	2 756	27 990
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	3 035	28 558
L. 2	Daň z příjmů odložená	52	-279	-568
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	-29 723	97 543
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54	0	
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu		0	0
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření		0	0
****	Konsolidovaný hospodářský výsledek za účetní období		-29 723	97 543
*	Čistý obrat za účetní období za konsolidovaný celek	56	336 929	473 199

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
28.03.24	Bc. Veronika Fejfarová 	Ing. Aleš Pavel 





Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA (BILANCE)

ke dni 31.12.2023

( v celých tisících Kč )

IČ

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

**CFIG konsolidace**

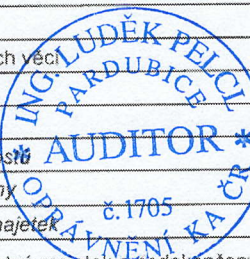
Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Sladkovského 767

Pardubice

53002

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	1 516 027	209 015	1 307 012	1 630 013
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0		0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	381 253	18 918	362 335	399 286
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)</b>	004	19 939	4 320	15 619	16 948
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0		0	0
2	Ocenitelná práva	006	0	0	0	0
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	0		0	0
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008	0		0	0
3	Goodwill	009	0		0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	19 939	4 320	15 619	16 948
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012	0		0	0
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013	0		0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)</b>	014	329 270	14 598	314 672	387 181
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	268 528	8 239	246 321	277 521
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	47 868		47 868	50 738
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	206 692	8 239	198 453	226 783
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	13 968	6 359	7 609	12 164
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0		0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	25 177	0	25 177	48 414
	<i>B.II.4.1. Pěstitecké celky trvalých porostů</i>	021	0		0	0
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022	0		0	0
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023	25 177		25 177	48 414
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	35 565	0	35 565	49 082
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025	7 508		7 508	6 675
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	28 057		28 057	42 407
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0		0	0
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029	0		0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0		0	0
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031	0		0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0		0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0		0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035	0		0	0
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036	0		0	0
B. IV.	<b>Aktivní konsolidační rozdíl</b>	027	32 044	0	32 044	-4 843
	Aktivní konsolidační rozdíl	028	32 044	0	32 044	-4 843



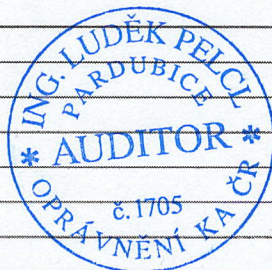


označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	1 134 320	190 097	944 223	1 229 812
C. I.	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	0	0	0	0
C. I. 1	<b>Materiál</b>	039	0		0	0
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	0		0	0
	3 Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042	0		0	0
	C.I.3.2. Zboží	043	0		0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0		0	0
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0		0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	1 108 119	190 097	918 022	1 202 516
C. II. 1	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	047	681 663	0	681 663	915 165
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048	0		0	0
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0		0	0
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050	0		0	0
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051	0		0	0
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	681 663	0	681 663	915 165
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky	053	1		1	0
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0		0	0
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055	0		0	0
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056	681 662		681 662	915 165
	2 Krátkodobé pohledávky	057	426 456	190 097	236 359	287 351
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	9 233		9 233	13 307
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0		0	0
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060	0		0	0
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	417 223	190 097	227 126	274 044
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062	0		0	0
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0		0	0
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	20 095		20 095	6 450
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	3 296		3 296	6 940
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066	0		0	0
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	393 832	190 097	203 735	260 654
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)</b>	068	0	0	0	0
C. III. 1	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	069	0		0	0
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0		0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)</b>	071	26 201	0	26 201	27 296
C. IV. 1	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	072	10 568		10 568	11 512
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	15 633		15 633	15 784
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 75 až 77)</b>	074	454	0	454	915
D. I. 1	<b>Náklady příštích období</b>	075	454		454	915
	2 Komplexní náklady příštích období	076	0		0	0
	3 Příjmy příštích období	077	0		0	0





označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	1 307 012	1 630 013
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)</b>	079	350 069	424 675
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 73)</b>	080	291 258	291 258
1	Základní kapitál	081	291 258	291 258
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio (ř. 85 až 86)</b>	084	9 902	25 787
A. II. 1	Ážio	085	139	139
2	Kapitálové fondy	086	9 763	25 648
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	20 185	20 185
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	-15 885	0
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	5 463	5 463
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	15	35
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
2	Statutární a ostatní fondy	094	15	35
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)</b>	095	78 617	10 052
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	93 681	13 840
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	-3 788
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	-15 064	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	-29 723	97 543
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku</b>	100	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	580 393	647 829
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	0	0
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	580 393	647 829
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)</b>	108	421 040	365 642
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	87 825	62 400
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111	87 825	62 400
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	194 290	190 609
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	26	1 034
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	2 941	3 220
9	Závazky - ostatní	119	135 958	108 379
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120	0	0
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121	1 454	75
	C.I.9.3. Jiné závazky	122	134 504	108 304


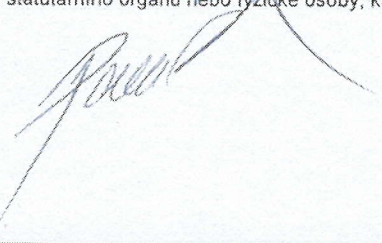




označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)</b>	123	159 353	282 187
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125	0	0
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	1 050	0
4	Závazky z obchodních vztahů	129	5 477	1 839
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky ostatní	133	152 826	280 348
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134	0	0
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135	0	0
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	784	1 136
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	346	497
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	741	18 825
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	0	0
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	150 955	259 890
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 142 + 143)</b>	141	376 550	557 509
D. I. 1	Výdaje příštích období	142	0	0
2	Výnosy příštích období	143	376 550	557 509

Právní forma účetní jednotky :

Předmět podnikání nebo jiné činnosti :

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
28.03.24	Bc. Veronika Fejfarová 	Ing. Aleš Pavel 





Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb. ve znění  
pozdějších předpisů

**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O  
ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU  
ke dni 31.12.2023**

(v celých tisících Kč)

**IČ MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI**

291 38 680

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

Skupina CFG

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Sladkovského 767

Pardubice

530 02

	Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	291 258	0	0	291 258
B. Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C. Součet A +/- B	291 258	0	0	291 258
D. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
* Součet A +/- B +/- D	291 258	0	0	291 258
E. Ažio	139	0	0	139
F. Rezervní fond	0	0	0	0
G. Ostatní fondy ze zisku	35	0	20	15
H. Kapitálové fondy	25 648	0	15 885	9 763
I. Rozdíly z přecenění nezahnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J. Zisk/ztráta minulých účetních období	10 052	68 565	0	78 617
K. Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	97 543	0	127 266	-29 723
* Celkem	424 675	68 565	143 171	350 069

Okamžik sestavení: 27.03.2024

Podpisový záznam statutárního orgánu





Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. a ČÚS

**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH**  
( konsolidovaný výkaz cash-flow )  
(v celých tisících Kč)

IČ MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI : 291 38 680

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

Skupina CFGI

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní  
jednotky

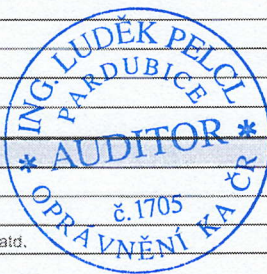
Sladkovského 767  
Pardubice  
530 02

ke dni ke dni  
31.12.2023 31.12.2022

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		27 296	34 334
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)</b>			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-26 967	125 263
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	-46 436	-215 186
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku a goodwillu a odpis konsolidačního rozdílu	8 938	10 172
A. 1 2	Změna stavu opravných položek a rezerv		0
A. 1 3	Zisk z prodeje dlouhodobého majetku	-8 599	-42 479
A. 1 4	Výnosy z podílů na zisku, s výjimkou vyplacených od účetních jednotek v konsolidačním celku		
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	-38 799	-89 069
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-7 976	-93 810
A. *	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mim. položkami</b>	<b>-73 403</b>	<b>-89 923</b>
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-18 838	-141 184
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	284 955	-402 976
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-303 793	261 792
A. 2 3	Změna stavu zásob		
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů		
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>	<b>-92 241</b>	<b>-231 107</b>
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-53 839	-38 019
A. 4	Přijaté úroky	92 638	127 088
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	-2 756	-28 558
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným výsledkem hospodaření včetně daně z příjmů		
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>-56 198</b>	<b>-170 596</b>
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-97 911	-128 188
B. 2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	97 636	110 535
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B. 4	Peněžní toky z nákupu obchodního závodu nebo jeho části		
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>-275</b>	<b>-17 653</b>
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	55 398	129 417
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-20	51 794
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.		51 794
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům mimo konsolidační celek		
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů		
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky mimo konsolidační celek		
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	-20	
C. 2 6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně kromě podílů vyplacených mezi ÚJ konsolidačního celku		
C. 2 7	Přijaté podíly na zisku od ÚJ mimo konsolidační celek, s výjimkou ÚJ, jejichž předmětem činnosti je inv.čin.		
C. 2 8	Rozdíly způsobené dopadem kursových rozdílů na základě zahrnutí konsolidovaných ÚJ do konsolidace		
E. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>55 378</b>	<b>181 211</b>
F.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	<b>-1 095</b>	<b>-7 038</b>
R. Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období		26 201	27 296

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Dne: 27.03.2024





Příloha konsolidované účetní závěrky k 31. 12. 2023  
skupiny účetních jednotek ovládaných společností CFG SE

Skupina podniků ovládaných společností CFG SE, IČ:29138680,  
Sladkovského 767, 530 02 Pardubice

**Příloha konsolidované účetní závěrky k datu 31. 12. 2023**

sestavená podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění



Osoba sestavující závěrku:

Bc. Veronika Fejfarová

Účetní období:

01.01.2023-31.12.2023



## I. Vymezení konsolidačního celku

V návaznosti na ustanovení 22 zákona č. 563/1911 Sb. o účetnictví je v rámci účetních jednotek zařazených do konsolidačního celku sestavena konsolidovaná účetní závěrka pro skupinu účetních jednotek, jejichž jediným většinovým vlastníkem je společnost CFGI SE., tedy pro společnosti:

CFGI Arts a.s., CFGI Credit a.s., CFGI Real Estate a.s., CFGI Broker a.s., CFGI Debt a.s., CFGI E-Commerce a.s., CFGI Investment a.s., CFGI Financial a.s. a CFGI Private Jets a.s.

Údaje dokládající tyto skutečnosti jsou uvedeny v příloze, která uvádí bližší informace o účetních jednotkách k datu 31. 12. 2023.

Konsolidačním celkem se rozumí skupina účetních jednotek vymezených v příloze č. 1. Z přehledu je zřejmé, že všechny účetní jednotky zařazené do konsolidačního celku jsou ovládanými osobami podléhající právnické osobě, kterou je společnost CFGI SE.

Jedná se o společnosti:

CFGI Arts a.s., CFGI Credit a.s., CFGI Real Estate a.s., CFGI Broker a.s., CFGI Debt a.s., CFGI E-Commerce a.s., CFGI Investment a.s., CFGI Financial a.s. a CFGI Private Jets a.s.

Do konsolidačního celku byly zařazeny všechny ovládané osoby podléhající právnické osobě, kterou je společnost CFGI SE.



## II. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

- Ocenění majetku

Druh majetku a závazků	Ocenění
hmotný majetek	v pořizovacích cenách
materiál	v pořizovacích cenách
nedokončená výroba	žádná z účetních jednotek konsolidačního celku neúčtuje o nedokončené výrobě
polotovary vlastní výroby	žádná z účetních jednotek konsolidačního celku neúčtuje o polotovarech
výrobky	žádná z účetních jednotek konsolidačního celku neúčtuje o výrobcích
zboží	žádná z účetních jednotek konsolidačního celku neúčtuje o zboží
DM vytvořený vlastní činností	ve vlastních nákladech v položkách kalkulačního vzorce na úrovni: přímé mzdy, odvody z mezd a režie nebo přímý materiál a přímé mzdy
cenné papíry	v pořizovacích cenách
majetkové účasti	v pořizovacích cenách
peněžní prostředky a ceniny	jmenovitými hodnotami

- Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny

Dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek nabytý darováním nebyl účtován.

- Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předchozímu účetnímu období



V roce 2023 nedošlo k podstatným změnám postupů účtování ani způsobu oceňování a postupů odepisování oproti předchozímu účetnímu období.

- Způsob stanovení opravných položek k majetku

Účetní jednotky stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek. Tvoří pouze zákonné opravné položky k pohledávkám dle Zákona o rezervách.

- Způsob sestavení odpisových plánů pro DM a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů

Účetní odpisy jsou vypočítávány lineární nebo zrychlenou metodou. Komponentní odepisování účetní jednotka nepoužívá.

- Časové rozlišení

Časově se rozlišují náklady na elektřinu, pojištění, nájemné, technickou podporu, akontace finančního leasingu a ostatní náklady dle významnosti.



### III. Obecné údaje o konsolidovaném celku

- Průměrný počet zaměstnanců k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2023:

		2023	2022
Zaměstnanci	počet zaměstnanců celkem	38	43
	z toho řídicích	4	4

- Výše odměn vyplacených za rok 2022 a 2023 jak v peněžní, tak i v nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů, jakož i výši vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů.

v tis. Kč

		2023	2022
Odměny	peněžní	1061	542
	nepeněžní	0	0

- Výše záloh, půjček a ostatních pohledávek poskytnutých osobám, které jsou statutárním orgánem členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a jakýchkoliv splatných částek, výši poskytnutých záruk, s uvedením úhrnu za každou kategorii

v tis. Kč

		2023	2022
Půjčky	Krátkodobé	0	0
	Dlouhodobé	0	0
	Úrokové sazby	pohyblivé	pohyblivé
	Záruky	0	0

- Podíl na výsledku hospodaření samostatně nebo společně ovládané nebo řízené osoby pod podstatným vlivem, jejíž cenné papíry nebo účasti byly pořízeny konsolidující účetní jednotkou v průběhu účetního období, vztahující se k období od pořízení do konce účetního období platného pro konsolidující účetní jednotku



- Počet a imenovitá hodnota podílů v tuzemsku a v zahraničí podle jednotlivých druhů a emitentů a přehled o finančních výnosech plynoucích z vlastnictví těchto podílů souhrnně za účetní jednotky konsolidačního celku v tržní hodnotě

Viz příloha

- Krátkodobé pohledávky z obchodního styku v tis. Kč

		2023	2022
Pohledávky	celkem	9233	13307

- Pohledávky kryté podle zástavního práva

Společnost nemá pohledávky kryté zástavním právem

- Krátkodobé závazky z obchodního styku v tis. Kč

		2023	2022
Závazky	celkem	5477	1839

- Způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků, popis použitého oceňovacího modelu při ocenění cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty včetně rozdílů v ocenění podílu ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování.

Účetní jednotky nevlastní k datu účetní závěrky žádné majetkové účasti mimo konsolidační celek. Účetní jednotky nevyužívají při své činnosti deriváty.

- Rezervy

Účetní jednotky v konsolidovaném celku netvoří rezervy.

- Charakter a obchodní účel operací, kterou nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze, a finanční obrat těchto operací, pokud jsou rizika nebo užitky z těchto operací významné a pokud je zveřejnění těchto rizik nebo užitků nezbytné k posouzení finanční situace konsolidačního celku

Osobě sestavující konsolidaci nejsou známy žádné významné operace spojené s riziky či užitky, které by nebyly zachyceny v konsolidované rozvaze a jejich zveřejnění by bylo nezbytné k posouzení finanční situace konsolidačního celku.



- Transakce mimo konsolidující celek uzavřené se spřízněnou stranou, včetně objemu takových transakcí a ostatní informace o těchto transakcích, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace konsolidačního celku, pokud jsou to transakce významné a nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek

Osobě sestavující konsolidovanou účetní závěrku není známo, že by byly uzavírány transakce spřízněnými osobami za podmínek, které by se odchylovaly od podmínek sjednávaných v běžných obchodních vztazích.

- Výzkum a vývoj

Účetní jednotky konsolidačního celku nevykázaly žádné náklady na výzkum a vývoj.

- Informace o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti


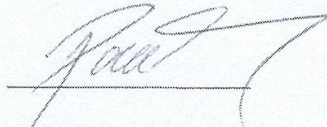
Účetní jednotky v konsolidovaném celku byly ověřeny auditorem. Tyto účetní jednotky mají jediného auditora, který ověřoval závěrky pro celou skupinu. Finanční podmínky, za kterých byly služby poskytnuty, byly sjednány individuálně za každou společnost zvlášť.

#### **IV. Přílohy**

- 1) Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku
- 2) Konsolidační pravidla

#### **Závěrem:**

Od března 2022 probíhá válečný konflikt na Ukrajině. Společnosti tvořící konsolidovaný celek nemají žádná aktiva na Ukrajině, ani nevyvíjí žádnou podnikatelskou činnost na uvedeném území. Další dopady pro následující rok 2024 je složité určit

Datum: 27.03.2024	
Zpracovala: Bc. Veronika Fejfarová	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
	Ing. Aleš Pavel – předseda představenstva CFGI SE
	



## Konsolidační pravidla pro sestavení konsolidované účetní závěrky účetních jednotek, které jsou ovládány a řízeny právníkou osobou CFGI SE k datu 31.12.2023

### I. Úvodní ustanovení

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka ekonomického seskupení účetních jednotek včetně zahraničních podniků, která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené výsledky hospodaření účetních jednotek zařazených do konsolidačního celku ovládaných a řízených osobou, která vykonává rozhodující vliv.

V návaznosti na ustanovení § 22 zákona č. 563/1911 Sb. o účetnictví je v rámci účetních jednotek zařazených do konsolidačního celku sestavení konsolidované účetní závěrky:

- - nepovinné pro skupinu účetních jednotek, jejichž jediným většinovým vlastníkem je společnost CFGI SE, tedy pro společnosti: CFGI Arts a.s., CFGI Credit a.s., CFGI Real Estate a.s., CFGI Broker a.s., CFGI Debt a.s., CFGI E-Commerce a.s., CFGI Financial a.s., CFGI Investment a.s. a CFGI Private Jets a.s.

Údaje dokládající tyto skutečnosti jsou uvedeny v Příloze č. I, která uvádí bližší informace o účetních jednotkách k datu 31. 12. 2023.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena pro potřeby ovládající právníké osoby, kterou je CFGI SE. Důvodem sestavení konsolidované účetní závěrky je potřeba získat informace o majetku, závazcích a výsledku hospodaření společností vlastněných touto právníkou osobou. Neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování výsledků hospodaření.

Při sestavení konsolidované účetní závěrky byla zohledněna všechna závazná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 500/2002 Sb. a ČÚS č. 020.

Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje pro konsolidační celek za rok 2023 a tvoří ji:

- rozvaha
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha.

Rozhodný den konsolidace: 31. 12. 2023

### II. Vymezení konsolidačního celku

Konsolidačním celkem se rozumí skupina účetních jednotek vymezených v příloze č. I. Z přehledu je zřejmé, že všechny účetní jednotky zařazené do konsolidačního celku jsou řízenými osobami — ovládanými osobami — podléhající právníké osobě, kterou je společnost CFGI SE

- Jedná se o společnosti: CFGI Arts a.s., CFGI Credit a.s., CFGI Real Estate a.s., CFGI Broker a.s., CFGI Debt a.s., CFGI E-Commerce a.s., CFGI Financial a.s., CFGI Investment a.s. a CFGI Private Jets a.s.

### III. Metody konsolidace

Vzhledem k vlastnickým poměrům bude u účetních jednotek uplatněna metoda plně konsolidace.

a) metoda přímé konsolidace

Údaje účetních závěrek k 31. 12. 2023 účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku musí (pokud existuje daná skutečnost) být upraveny jednou z níže uvedených operací:

- Úpravami — sladění účetních metod v rámci konsolidačního celku v případech, kdy odlišené metody by podstatným způsobem ovlivnily pohled na ocenění majetku a závazky v konsolidované účetní závěrce a na vykázaný výsledek hospodaření.



- Vyloučením — takové operace, které umožní, aby v konsolidované účetní závěrce byly zachyceny pouze ty vztahy, které byly osobami konsolidačního celku realizovány mimo konsolidační celek. Jde zejména o vzájemné pohledávky a závazky, nákup a prodej zásob, dlouhodobého majetku a další operace mezi účetními jednotkami konsolidačního celku, které mají významný vliv na výsledek hospodaření konsolidačního celku.

Odpis konsolidačních rozdílů — stanoven jednotný odpis měsíční pro všechny konsolidační rozdíly 20 let od dne zjištění – tedy akvizice podniku.

#### IV. Způsoby oceňování majetku a závazků

1) Při účtování o výsledku hospodaření se bere za základ:

- a) veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení,
- b) rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou známy ke dni sestavení účetní závěrky.

2) Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně k datu účetní závěrky:

Majetek a závazky v cizí měně budou přepočteny kurzem ČNB k datu 31. 12. 2023.

3) Jednotlivé složky majetku a závazků v účetnictví a v účetní závěrce se oceňují těmito závaznými způsoby:

- a) hmotný majetek, kromě zásob s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami,
- b) hmotný majetek, kromě zásob, vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
- c) nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
- d) zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady,
- e) peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich nominálními hodnotami,
- f) cenné papíry a majetkové účasti se oceňují pořizovacími cenami,
- g) pohledávky a závazky se oceňují jejich nominálními hodnotami,
- h) majetek, kromě zásob, vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
- i) nehmotný majetek, kromě pohledávek, vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, nebo reprodukčními pořizovacími cenami, pokud jsou nižší.

4) Pro účely oceňování se rozumí:

- pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady a výrobní režie vynaložené na výrobu nebo k jiné činnosti,
- vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností — přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost.



#### 5) Základní pravidlo pro odepisování dlouhodobého majetku — účetní odpisy

##### Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 60 tis. Kč:

Odpisy jsou vypočítávány roční odpisovou sazbou procentem ze vstupní ceny podle předpokládané doby životnosti dlouhodobého majetku.

##### Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč :

Účtování o nákupech do 80 tis Kč je stanoveno přímo do nákladů na účet 501.

#### 6) Vykazování majetku pořizovaného formou finančního leasingu

Majetek u účetních jednotek je uveden v metodice platné pro Českou republiku — tzn., nebyla provedena úprava jeho zařazením do dlouhodobého hmotného majetku. Měsíčně jsou účtovány do nákladů leasingové splátky.

### V. Požadavky na údaje určené pro konsolidaci

K dodržení požadavku vykázat v konsolidované účetní závěrce pouze vztahy, které byly realizovány mimo konsolidační celek, musí být jednotlivými účetními jednotkami vyplněny konsolidační tabulky:

#### 1. Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků

Při vykazování jednotlivých případů, obecně všech otevřených pozic (pohledávek, nezúčtovaných záloh, půjček, výpomocí, závazků a dalších položek) je nutno brát v úvahu hledisko času (krátkodobé, dlouhodobé pohledávky a závazky). Přitom pohledávky, závazky a půjčky se v rozvaze vykazují podle zůstatkové doby jejich splatnosti ke dni sestavení účetní závěrky (konsolidované účetní závěrky) a nikoliv podle sjednané doby splatnosti při vzniku pohledávky a závazků.

Pohledávky a závazky se vykazují s výjimkou případů, na které se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti, v úrovni včetně DPH.

Stav pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině se bude odsouhlasovat k datu účetní závěrky.

#### 2. Odsouhlasení nákupů a prodejů v roce 2023

Byly odsouhlaseny nákupy - náklady a prodeje - výnosy jednotlivých podniků ve skupině.

#### 4. Termíny pro předávání účetních závěrek

Řádné účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2023 budou předávány na CFG SE nejpozději do 18.3. 2024.

### VI. Vymezení obecných údajů pro sestavení přílohy konsolidované účetní závěrky

K zabezpečení zpracování přílohy konsolidované účetní závěrky dle S 67 vyhlášky č. 500/2002 Sb. musí být sděleny tyto další skutečnosti, pokud nejsou obsaženy v příloze k roční účetní závěrce:

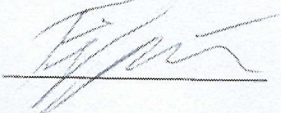
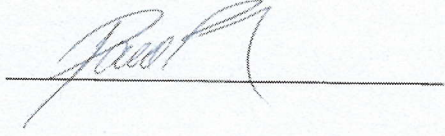
- Výše odměn vyplacených za účetní období jak v peněžní, tak i nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů, jakož i výši vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů.
- Výši záloh, půjček a ostatních pohledávek, poskytnutých osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek za jakýchkoliv splatných částek, výši poskytnutých záruk s uvedením úhrnu za každou kategorii.
- Způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků.
- Informace o finančním leasingu účtovaném podle českých účetních předpisů a finančním leasingu účtovaném podle IFRS.
- Souhrnnou výši případných dalších závazků, kterou nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze.
- Výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností konsolidačního celku.



Příloha konsolidované účetní závěrky k 31. 12. 2023  
skupiny účetních jednotek ovládaných společností CFG SE

Přílohy:

Příloha - Vymezení konsolidačního celku

<p>Datum: 27.03.2024</p>  <p>Zpracovala: Bc. Veronika Fejfarová</p>	<p>Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Aleš Pavel – předseda představenstva</p> 
--	--



**Příloha č.1**

**Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku v r.2023**

Číslo pozniku	Obchodní firma	IČ	Stát	Podíl v %	Společník	Zaměření - činnost	Obrat v tis. Kč	Hospodářský výsledek v tis. Kč	Počet zaměstnanců	Účtování DDM
1	CFIG SE	29138660	ČR	100	Mgr. Lubor Chevcov	Správa pobídkového portfolia	83 785	792	15	DDM 0-20 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
2	CFIG Credit a.s.	09434635	ČR	100	CFIG SE	Činnost nebankovního poskytovatele spořicího úvěru	126 320	5 401	13	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
3	CFIG Real Estate a.s.	09434615	ČR	100	CFIG SE	Prodej nemovitosti, bytů a nebytových prostor Renovace zprostředkování	88 469	-13 909	3	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
4	CFIG Arts a.s.	09428463	ČR	100	CFIG SE	říkoup a prodej kulturních pamárek nebo předmětků kulturní hodnoty poskytování služeb průvodců dobrovolných družích nových věcí podle zákona o veřejných družích	26 395	-4 952	0	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení. Umělecká díla ze účtují jako investice a neodpisují se.
5	CFIG Investment a.s.	10852051	ČR	100	CFIG SE	Pracovní a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků	100	58	0	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
6	CFIG Debt a.s.	10851828	ČR	100	CFIG SE	Zprostředkování účchodu a služeb Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy	986	-17 376	4	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
7	CFIG Broker a.s.	10851003	ČR	100	CFIG SE	Zprostředkování obchodu a služeb Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy	204	158	0	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
8	CFIG E-Commerce a.s.	10851437	ČR	100	CFIG SE	Poskytování softwaru, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály	2 650	-2 782	3	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
9	CFIG Financial a.s.	17293138	ČR	100	CFIG SE	Zprostředkování obchodu a služeb	8 620	2 501	0	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.
10	CFIG Private Jets a.s.	17290836	ČR	100	CFIG SE	Zprostředkování obchodu a služeb Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy	0	-10	0	DDM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů DDM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zařazení.