

Ing. Luděk Pelcl - daňový poradce a auditor, Pardubice

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření KONSOLIDOVANÉ účetní závěrky, sestavené

k 31.12.2022

evropské společnosti:

CFG SE

Pardubice

IČ 291 38 680

Rozdělovník:	
Výtisk č. 1	Účetní jednotka
Výtisk č. 2	Auditor

V Pardubicích dne 31. března 2023

VÝTISK Č. 2

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření konsolidované účetní závěrky k 31.12.2022

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

Ověřovaný subjekt:

Obchodní firma (název): **CFGI 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 společností** (dále také jako „Skupina“, tj. včetně společnosti CFG SE) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k **31.12.2022**, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok (účetní období) končící **31.12.2022**, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích k **31.12.2022** 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 31.12.2022, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok (účetní období) končící 31.12.2022 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 významně (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 způsobilo 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 závěre 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.

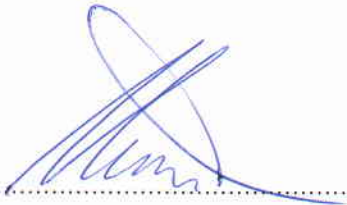
Dále je mou povinností:

- 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 mojí zprávy.

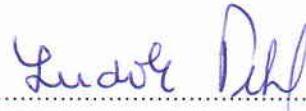
Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. 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.



zpráva projednána se statutárním orgánem



Ing. Luděk Pelcl, auditor

Sídlo: Kunětická 105, 530 09 Pardubice

Evidenční číslo auditora: **1705**

Datum zprávy auditora: 31. března 2023



PŘÍLOHY KE ZPRÁVĚ AUDITORA

Účetní závěrka Skupiny sestavená k rozvahovému dni v rozsahu:

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

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Skupina CFG

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Sladkovského 767

Pardubice

530 02

IČ MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI



291 38 680

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.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	169 425	74 786
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	134 053	63 045
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	4 800	4 137
A. 3	Služby	06	129 253	58 908
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07		
C.	Aktivace	08		
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	20 545	15 626
D. 1.	Mzdové náklady	10	15 520	10 971
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 025	4 655
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 147	2 981
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	878	1 674
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	24 020	4 380
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	10 172	4 380
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	10 172	4 380
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	13 848	
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	176 685	141 156
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	110 535	90 191
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	66 150	50 965
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	130 937	84 838
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	68 056	55 010
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	16 476	7 977
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	24 317	11 960
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	22 088	9 891
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	36 555	48 053



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	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	127 088	79 444
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	127 088	79 444
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	38 019	33 823
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	38 019	33 823
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1	52
K.	Ostatní finanční náklady	47	92	95
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	88 978	45 578
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	125 533	93 631
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	27 990	17 936
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	28 558	17 936
L. 2	Daň z příjmů odložená	52	-568	
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	97 543	75 695
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu		0	737
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření		0	
****	Konsolidovaný hospodářský výsledek za účetní období		97 543	74 958
*	Čistý obrat za účetní období za konsolidovaný celek	56	473 199	295 438

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24.03.23	Bc. Lucie Voženílková 	Ing. Jan Vaško 



KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA (BALANCE)

ke dni **31.12.2022**

(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

53002

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	1 754 094	124 081	1 630 013	1 184 115
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	412 769	13 483	399 286	349 326
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004	19 939	2 991	16 948	19 939
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005			0	
2	Ocenitelná práva	006	0	0	0	0
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007			0	
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008			0	
3	Goodwill	009			0	
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	19 939	2 991	16 948	19 939
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				
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	398 211	11 030	387 181	299 630
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	300 715	5 167	277 521	136 008
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	50 738		50 738	8 274
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	231 950	5 167	226 783	127 734
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	18 027	5 863	12 164	4 507
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				5 454
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	48 414	0	48 414	55 025
	<i>B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů</i>	021			0	
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022			0	
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023	48 414		48 414	55 025
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	49 082	0	49 082	98 636
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025	6 675		6 675	
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	42 407		42 407	98 636
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028			0	
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029			0	
3	Podíly - podstatný vliv	030			0	
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031			0	
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032			0	
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033			0	
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035				
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036			0	
B. IV.	Aktivní konsolidační rozdíl	027	-5 381	-538	-4 843	29 757
	Aktivní konsolidační rozdíl	028	-5 381	-538	-4 843	29 757



označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	1 340 410	110 598	1 229 812	834 182
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	039			0	
2	Nedokončená výroba a polotovary	040			0	
3	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042			0	
	C.I.3.2. Zboží	043			0	
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	1 313 114	110 598	1 202 516	799 848
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	915 165	0	915 165	561 134
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051			0	0
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	915 165	0	915 165	561 134
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky	053				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056	915 165		915 165	561 134
2	Krátkodobé pohledávky	057	397 949	110 598	287 351	238 714
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	13 307		13 307	21 446
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	384 642	110 598	274 044	217 268
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	6 450		6 450	2 566
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	6 940		6 940	3 741
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066				
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	371 252	110 598	260 654	210 961
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	27 296	0	27 296	34 334
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	11 512		11 512	12 700
2	Peněžní prostředky na účtech	073	15 784		15 784	21 634
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	915	0	915	607
D. I. 1	Náklady příštích období	075	915		915	607
2	Komplexní náklady příštích období	076				
3	Příjmy příštích období	077			0	0





označ	PASIVA	řad	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	1 630 013	1 184 115
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	424 675	369 986
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 73)	080	291 258	239 464
1	Základní kapitál	081	291 258	239 464
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082		
3	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	084	25 787	31 241
A. II. 1	Ážio	085	139	139
2	Kapitálové fondy	086	25 648	31 102
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	20 185	20 185
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	5 463	10 917
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090		
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	35	35
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093		
2	Statutární a ostatní fondy	094	35	35
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	10 052	23 551
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	13 840	23 551
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	-3 788	
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	97 543	75 695
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	100		
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	647 829	475 642
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	0	0
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2	Rezerva na daň z příjmů	104		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4	Ostatní rezervy	106		
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	647 829	475 642
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	365 642	236 225
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	62 400	4 335
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110		
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111	62 400	4 335
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	190 609	51 904
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4	Závazky z obchodních vztahů	114	1 034	10 696
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7	Závazky - podstatný vliv	117		
8	Odložený daňový závazek	118	3 220	1 036
9	Závazky - ostatní	119	108 379	168 254
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120		
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121	75	78
	C.I.9.3. Jiné závazky	122	108 304	168 176



označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	282 187	239 417
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125		
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126		
2	Závazky k úvěrovým institucím	127		
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128		1
4	Závazky z obchodních vztahů	129	1 839	5 442
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7	Závazky - podstatný vliv	132		
8	Závazky ostatní	133	280 348	233 974
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134		
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135		
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	1 136	1 032
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	497	442
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	18 825	8 475
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139		
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	259 890	224 025
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141	557 509	338 487
D. I. 1	Výdaje příštích období	142		
2	Výnosy příštích období	143	557 509	338 487

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
24.03.23	Bc. Lucie Voženílková 	Ing. Jan Vaško 



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 MATERŠKÉ 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
31.12.2022 31.12.2021

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		34 334	17 937
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	125 263	93 631
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	-215 186	-100 953
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku a goodwillu a odpis konsolidačního rozdílu	10 172	5 117
A. 1 2	Změna stavu opravných položek a rezerv		11 960
A. 1 3	Zisk z prodeje dlouhodobého majetku	-42 479	-35 181
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	-89 069	-45 621
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-93 810	-37 228
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mim. položkami	-89 923	-7 322
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-141 184	-102 724
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-402 976	-179 996
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	261 792	77 272
A. 2 3	Změna stavu zásob		
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů		
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-231 107	-110 046
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-38 019	-33 823
A. 4	Přijaté úroky	127 088	79 444
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	-28 558	-17 936
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným výsledkem hospodaření včetně daně z příjmů		
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-170 596	-82 361
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-128 188	-211 400
B. 2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	110 535	90 191
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B. 4	Peněžní toky z nákupu obchodního závodu nebo jeho části		
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-17 653	-121 209
Peněžní toky z finančních činností			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	129 417	158 755
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	51 794	61 212
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	51 794	61 179
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		33
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 kurzových rozdílu na základě zahrnutí konsolidovaných ÚJ do konsolidace		
E. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	181 211	219 967
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-7 038	16 397
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	27 296	34 334

Podpisový záznam statutárního orgánu: 

Dne: 24.03.2023



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

**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O
ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
ke dni 31.12.2022**

(v celých tisících Kč)

IČ MATĚRSKÉ 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	239 464	51 794	0	291 258
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C.	Součet A +/- B	239 464	51 794	0	291 258
D.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	239 464	51 794	0	291 258
E.	Ažio	139	0	0	139
F.	Rezervní fond	0	0	0	0
G.	Ostatní fondy ze zisku	35	0	0	35
H.	Kapitálové fondy	31 102		5 454	25 648
I.	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J.	Zisk/ztráta minulých účetních období	23 551	0	13 499	10 052
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	75 695	97 543	75 695	97 543
*	Celkem	369 986	149 337	94 648	424 675

Okamžik sestavení: 24.03.2023


Podpisový záznam statutárního orgánu



Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

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

(dále jako „Skupina CFG“)

Příloha konsolidované účetní závěrky k datu 31. 12. 2022

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



Osoba sestavující závěrku:

Bc. Lucie Voženílková.

Účetní období:

01.01.2022-31.12.2022

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFGI SE

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 sestavení konsolidované účetní závěrky:

- 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., CFGI Energy a.s. a AC Palachovka s.r.o..

Údaje dokládající tyto skutečnosti jsou uvedeny v příloze, která uvádí bližší informace o účetních jednotkách k datu 31. 12. 2022.

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., CFGI Energy a.s. a AC Palachovka s.r.o..

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

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

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 2022 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.

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

III. Obecné údaje o konsolidovaném celku

- Průměrný počet zaměstnanců k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022:

		2022	2021
Zaměstnanci	počet zaměstnanců celkem	43	32
	z toho řídicích	4	4

- Výše odměn vyplacených za rok 2021 a 2022 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

		2022	2021
Odměny	peněžní	542	691
	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

		2022	2021
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

V roce 2022 došlo k nákupu obchodních podílů:

1. CFG Financial a.s. – 100%
2. CFG Energy a.s. – 100%

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

- 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

		2022	2021
Pohledávky	celkem	17277	21446

- Pohledávky kryté podle zástavního práva

Společnost nemá pohledávky kryté zástavním právem

- Krátkodobé závazky z obchodního styku

v tis. Kč

		2022	2021
Závazky	celkem	5809	5442

- 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 podílů 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

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

Osobě sestavující konsolidaci nejsou známy žádné významné operace spojené s riziky či užitků, 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.



Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

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 2023 je složité určit

<p>Datum: 24.03.2023</p> <p>Zpracovala:</p> <p>Bc. Lucie Voženilková</p> 	<p>Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou</p> <p>Ing. Jan Vaško – předseda představenstva CFG SE</p> 
--	---

Konsolidační pravidla pro sestavení konsolidované účetní závěrky účetních jednotek, které jsou ovládány a řízeny právníckou osobou CFGI SE k datu 31.12.2022

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 Investment a.s. a AC Palachovka s.r.o.

Údaje dokládající tyto skutečnosti jsou uvedeny v Příloze č. I, která uvádí bližší informace o účetních jednotkách k datu 31. 12. 2022.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena pro potřeby ovládající právnícké osoby, kterou je CFGI SE. Důvodem sestavení konsolidované účetní závěrky je potřeba získat informace o majetku, závazcích a výsledku hospodaření společností vlastněných touto právníckou 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 2022 a tvoří ji:

- rozvaha,
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Rozhodný den konsolidace: 31. 12. 2022

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 právnícké 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. a AC Palachovka s.r.o.

III. Metody konsolidace

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

- a) metoda přímé konsolidace

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny účetních jednotek ovládaných CFG SE

Údaje účetních závěrek k 31. 12. 2022 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. 2022.

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.

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny účetních jednotek ovládaných CFG SE

5) Základní pravidlo pro odepisování dlouhodobého majetku — účetní odpisy

Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 80 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 80 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 vykazat 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 2022

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

4. Termíny pro předávání účetních závěrek

Řádné účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2022 budou předávány na CFG SE nejpozději do 18.3. 2023.

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:


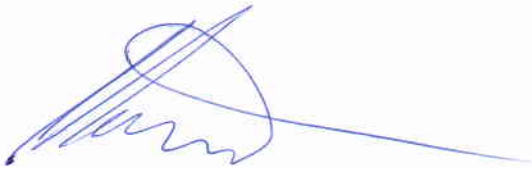
- a) Výše odměn vyplacených za účetní období jak v peněžní, tak i nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů, jakož i výši vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů.
- b) Výši záloh, půjček 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.

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 konsolidovaná účetní závěrka skupiny
účetních jednotek ovládaných CFG SE

- c) Způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků.
- d) Informace o finančním leasingu účtovaném podle českých účetních předpisů a finančním leasingu účtovaném podle IFRS.
- e) Souhrnnou výši případných dalších závazků, kterou nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze.
- f) Výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností konsolidačního celku.

Přílohy:

Příloha - Vymezení konsolidačního celku

<p>Datum: 24.03.2023</p> <p>Zpracovala: Bc. Lucie Voženilková</p> 	<p>Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Jan Vaško</p> 
--	---



Příloha č.1

Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku v r.2022

Číslo podniku	Obchodní firma	IČ	Stát	Podíl v %	Společník	Zaměření - činnost	Obrat v tis. Kč	Hospodářský výsledek v tis. Kč	Počet zaměstnanců	Účtování o DHIM
1	CFIG SE	29138680	ČR	100	Mgr. Libor Chovanec	Správa pohledávkového portfolia	155703	20743	12	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
2	CFIG Credit a.s.	09433635	ČR	100	CFIG SE	Poskytování spotřebitelských úvěrů	201862	83886	17	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
3	CFIG Real Estate a.s.	09434615	ČR	100	CFIG SE	Nákup, prodej, správa a údržba nemovitosti Realitní zprostředkování	98935	8428	3	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
4	CFIG Arts a.s.	09628363	ČR	100	CFIG SE	Nákup a prodej kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty Provádění dobrovolných dražeb movitých věcí podle zákona o veřejných dražbách	13961	517	0	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění. Umělecká díla se účtují jako investice a neodepisují se.
5	CFIG Investment a.s.	10852051	ČR	100	CFIG SE	Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení	0	-25	0	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
6	CFIG Debt a.s.	10851828	ČR	100	CFIG SE	Zprostředkování obchodu a služeb. Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy	36	-12833	9	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
7	CFIG Broker a.s.	10851003	ČR	100	CFIG SE	Zprostředkování obchodu a služeb. Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy	1024	695	0	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.

8	CFIG E-Commerce a.s.	10851437	CR	100	CFIG SE	Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály	1678	-3678	2	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
9	CFIG Financial a.s.	17293138	CR	100	CFIG SE	Zprostředkování spotřebitelských úvěrů	0	-41	0	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
10	CFIG Energy a.s.	17586836	CR	100	CFIG SE	Investice do obnovitelných zdrojů energie	0	-29	0	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.
11	AC Palachovka s.r.o.	9063234	CR	100	CFIG Real Estate	Developerská činnost	0	-120	0	DHM 0-80 tis. Kč je drobným hmotným majetkem a je účtován přímo do nákladů. DHM nad 80 tis. Kč je účtován jako investice a odepisován dle zatřídění.

