

Zpráva nezávislého auditora

**o ověření
zahajovací rozvahy**

k 10. červnu 2026

CS CARGO Finance a.s.

Praha, srpen 2026

Údaje o auditované účetní jednotce

Název účetní jednotky:	CS CARGO Finance a.s.
Sídlo:	Na dlouhém lánu 563/11, Vokovice, 160 00 Praha 6
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 30745
IČO:	296 66 201
Statutární orgán:	Ing. Martin Hrdina, člen představenstva Ing. Jan Schiesser, člen představenstva
Předmět činnosti:	zprostředkování obchodu a služeb velkoobchod a maloobchod poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí pronájem a půjčování věcí movitých poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
Příjemce zprávy:	Jediný akcionář

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti:	CLA Audit s.r.o.
Evidenční číslo auditorské společnosti:	271
Sídlo:	Rohanské nábřeží 721/39, Karlín, 186 00 Praha 8
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl C, číslo vložky 84866
IČO:	631 45 871
Odpovědný auditor:	Ing. Rudolf Černý
Evidenční číslo auditora:	1992

Zpráva nezávislého auditora

pro jediného akcionáře společnosti CS CARGO Finance a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy a komentáře k zahajovací rozvaze založené společnosti CS CARGO Finance a.s. (dále „účetní jednotka“) k 10. 06. 2026 (dále také „zahajovací rozvaha“) sestavené dne 10. 06. 2026.

Podle našeho názoru byla přiložená zahajovací rozvaha společnosti CS CARGO Finance a.s. k 10. 06. 2026 ve všech významných ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o auditorech“), a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 2 komentáře k zahajovací rozvaze. Zahajovací rozvaha včetně komentáře k zahajovací rozvaze a její následný audit byly připraveny pro zde uvedený účel a nemusí být vhodné pro jiné použití.

Náš výrok není v souvislosti s výše uvedenou skutečností modifikován.

Odpovědnost vedení účetní jednotky a dozorčí rady za zahajovací rozvahu

Vedení účetní jednotky odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování zahajovací rozvahy je vedení účetní jednotky povinno posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v doplňujících údajích k zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy s výjimkou případů, kdy vedení účetní jednotky plánuje její zrušení nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v zahajovací rozvaze 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 zahajovací rozvahy na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti zahajovací rozvahy způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v doplňujících údajích k zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v doplňujících údajích k zahajovací rozvaze. Pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

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

V Praze dne 10. srpna 2026



Ing. Rudolf Černý
evidenční číslo auditora 1992
CLA Audit s.r.o.
evidenční číslo auditorské společnosti 271

Zahajovací rozvaha společnosti
CS CARGO Finance a.s. k 10.6.2026



CS CARGO Finance a.s. komentář k zahajovací rozvaze

Sestavené ke dni 10.6.2026

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA v plném rozsahu		CS CARGO Finance a.s. IČO 296 66 201			
ke dni 10.6.2026 (v celých tisících Kč)		Na dlouhém lánu 563/11 Praha 6 160 00			
		Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	2 000	0	2 000	0
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	2 000	0	2 000	0
C. IV.	Peněžní prostředky	2 000	0	2 000	0
2.	Peněžní prostředky na účtech	2 000	0	2 000	0

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA v plném rozsahu		CS CARGO Finance a.s. IČO 296 66 201			
ke dni 10.6.2026 (v celých tisících Kč)		Na dlouhém lánu 563/1 Praha 6 160 00			
		Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	PASIVA CELKEM	2 000		0	
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	2 000		0	
A. I.	Základní kapitál	2 000		0	
1.	Základní kapitál	2 000		0	

Komentář k zahajovací rozvaze

společnosti CS CARGO Finance a.s.

sestavené ke dni 10.6.2026

CS CARGO Finance a.s. komentář k zahajovací rozvaze

Sestavené ke dni 10.6.2026

OBSAH

1. Charakteristika a hlavní aktivity Společnosti	5
2. Důvod sestavení zahajovací rozvahy.....	5
3. Základní východiska pro sestavení zahajovací rozvahy	5
4. Obecné účetní zásady, účetní metody.....	5
5. Předpoklad nepřetržitého trvání Společnosti	6
6. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni.....	7

1. Charakteristika a hlavní aktivity Společnosti

CS CARGO Finance a.s. (dále jen „Společnost“) je akciová společnost se sídlem Na dlouhém lánu 563/11, Vokovice, 160 00 Praha 6, Česká republika, identifikační číslo: 296 66 201. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou B 30745 dne 10.6.2026.

Předmět podnikání Společnosti je: zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod, poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály, nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí, pronájem a půjčování věcí movitých, poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení, služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy.

Jediným akcionářem Společnosti k 10. červnu 2026 je společnost Tuffieh Funds SICAV plc, IČ: SV 162 se sídlem CBD1040 Birkirkara, Triq L-Esportaturi, Zone 1, Central Business District, Quad Central, Q3 Level 9, Maltská republika.

Členy statutárního orgánu jsou k 10. červnu 2026 dva členové představenstva – Ing. Martin Hrdina a Ing. Jan Schiesser. Společnost zastupuje kterýkoliv člen představenstva samostatně.

2. Důvod sestavení zahajovací rozvahy

Zahajovací rozvaha byla sestavena ke dni vzniku povinnosti Společnosti vést účetnictví.

Zahajovací rozvaha společnosti CS CARGO Finance s.r.o. ke dni 10. června 2026, včetně komentáře k zahajovací rozvaze, byla sestavena v souvislosti se zamýšlenou emisí dluhopisů určenou k financování skupiny CS CARGO a se splněním souvisejících podmínek pro realizaci této emise. Z těchto důvodů bude zároveň zahajovací rozvaha ověřena auditorem.

3. Základní východiska pro sestavení zahajovací rozvahy

Příložená zahajovací rozvaha byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2026 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

4. Obecné účetní zásady, účetní metody

Způsoby oceňování, které Společnost používala při sestavení zahajovací rozvahy jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost nevykazuje žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost nevykazuje žádný dlouhodobý hmotný majetek.

CS CARGO Finance a.s. komentář k zahajovací rozvaze

Sestavené ke dni 10.6.2026

c) Finanční majetek

Společnost nevykazuje finanční majetek.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze na bankovních účtech.

e) Zásoby

Společnost nevykazuje zásoby.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál Společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu.

h) Rezervy

Společnost netvoří rezervy na krytí svých závazků nebo nákladů.

i) Přepočty cizích měn

Společnost používá pro přepočet transakcí v cizí měně kurz, který se stanovuje na základě kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB předcházející pracovní den. Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB k rozvahovému dni. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

5. Předpoklad nepřetržitého trvání Společnosti

Zahajovací rozvaha Společnosti byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

6. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení zahajovací rozvahy nenastaly žádné události, které by měly významný dopad na zahajovací rozvahu k 10. červnu 2026.

V Praze, dne 10. srpna 2026

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Martin Hrdina'.

Ing. Martin Hrdina

člen představenstva