

**Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8 - Karlín
IČ: 08367183**

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO
AUDITORA**

**o ověření řádné účetní závěrky za roční účetní
období končící 30. září 2024**

doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.

Palackého 188, 411 55 Terezín

Evidenční číslo auditora: 1182

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Jedinému akcionáři společnosti KPMG CEE HOLDING, a. s.

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti KPMG CEE HOLDING, a. s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 9. 2024, výkazu zisku a ztráty za roční účetní období končící 30. 9. 2024, přehledu o peněžních tocích za roční účetní období končící 30. 9. 2024, přehledu o změnách vlastního kapitálu za roční účetní období končící 30. 9. 2024 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti KPMG CEE HOLDING, a. s. k 30. 9. 2024, nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za roční účetní období končící 30. 9. 2024 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. Má odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti 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.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka za účetní období končící 30. 9. 2023 byla ověřena jiným auditorem, který ve své zprávě ze dne 29. února 2024 vydal k této účetní závěrce výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě (mimo účetní závěrku a mou zprávu auditora). Za ostatní informace odpovídá správní rada Společnosti.

Jak se uvádí v příloze 3(i) přílohy této účetní závěrky, Společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku a konsolidovanou výroční zprávu. Společnost nesestavuje samostatnou výroční zprávu, neboť příslušné informace zahrne do konsolidované výroční zprávy. Proto mé vyjádření k ostatním informacím není součástí této zprávy.

Odpovědnost správní rady Společnosti za účetní závěrku

Správní rada Společnosti odpovídá za sestavení 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 účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou 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 účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné 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 Společnosti 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 metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti správní rada Společnosti uvedla v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace

nejdou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mou povinností je informovat správní radu 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.

Statutární auditor:

doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.

Palackého 188
411 55 Terezín

Evidenční číslo auditora: 1182



Datum zprávy auditora:

11. března 2025

Podpis auditora:

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. září 2024
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	342 246	- 29 902	312 344	232 973
B.	Stálá aktiva	2	129 058	- 29 902	99 156	95 757
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	3 379	- 3 318	61	95
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	3 379	- 3 318	61	95
B.I.2.1.	Software	5	3 379	- 3 318	61	95
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	6	648	- 580	68	279
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	7	648	- 580	68	279
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	8	125 031	- 26 004	99 027	95 383
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	9	121 172	- 26 004	95 168	91 594
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	10	2 770		2 770	2 677
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	11	1 089		1 089	1 112
C.	Oběžná aktiva	12	213 188		213 188	137 216
C.II.	Pohledávky	13	181 086		181 086	105 443
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	14	157 732		157 732	98 644
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	15	89 845		89 845	69 103
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	16	17 626		17 626	17 038
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	17	50 261		50 261	12 503
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	18	7 190		7 190	5 712
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	19	43 071		43 071	6 791
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	20	23 354		23 354	6 799
C.II.3.1.	Náklady příštích období	21	1 327		1 327	899
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	22	22 027		22 027	5 900
C.IV.	Peněžní prostředky	23	32 102		32 102	31 773
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	24	32 102		32 102	31 773

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Rozvaha

k 30. září 2024

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	25	312 344	232 973
A.	Vlastní kapitál	26	103 551	98 239
A.I.	Základní kapitál	27	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	28	2 000	2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	29	99 073	94 354
A.II.2.	Kapitálové fondy	30	99 073	94 354
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	31	99 259	99 259
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	32	- 186	- 4 905
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	33	1 884	1 257
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	34	1 884	1 257
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	35	594	628
B. + C.	Cizí zdroje	36	208 793	134 734
B.	Rezervy	37	26 023	20 980
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	38	237	265
B.4.	Ostatní rezervy	39	25 786	20 715
C.	Závazky	40	182 770	113 754
C.II.	Krátkodobé závazky	41	116 036	70 679
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	42	101 683	56 765
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	43	14 353	13 874
C.II.8.	Závazky ostatní	44		40
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	45		40
C.III.	Časové rozlišení pasiv	46	66 734	43 075
C.III.1.	Výdaje příštích období	47	56 953	39 040
C.III.2.	Výnosy příštích období	48	9 781	4 035

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění
za rok končící 30. zářím 2024
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

Označ.		řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	360 418	306 328
A.	Výkonová spotřeba	2	372 120	303 072
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	41	18
A.3.	Služby	4	372 079	303 054
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	5	245	1 314
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6	245	1 314
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	7	245	1 314
III.	Ostatní provozní výnosy	8	20 189	6 640
III.3.	Jiné provozní výnosy	9	20 189	6 640
F.	Ostatní provozní náklady	10	4 363	- 8 114
F.3.	Daně a poplatky	11		40
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	12	4 357	- 8 155
F.5.	Jiné provozní náklady	13	6	1
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	14	3 879	16 696
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	15	12 973	4 324
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	16	272	271
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	17	272	271
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	18	- 12 973	7 843
VII.	Ostatní finanční výnosy	19	16 808	15 927
K.	Ostatní finanční náklady	20	17 840	17 904
*	Finanční výsledek hospodaření	21	- 760	- 13 873
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	22	3 119	2 823
L.	Daň z příjmů	23	2 525	2 195
L.1.	Daň z příjmů splatná	24	2 525	2 195
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	25	594	628
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	26	594	628
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	27	397 687	329 166

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	31 773	33 046
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z provozní činnosti před zdaněním	3 879	16 696
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 541	- 13 460
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	245	1 314
A.1.2. Změna stavu:	4 357	- 8 155
A.1.2.2. rezerv a opravných položek v provozní oblasti	4 357	- 8 155
A.1.4. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 5 143	- 6 619
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	3 338	3 236
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 1 237	9 643
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních dohadných účtů a časového rozlišení	- 75 401	- 6 850
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních dohadných účtů a časového rozlišení	74 164	16 493
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	2 101	12 879
A.4. Přijaté úroky	29	29
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulé období	- 2 552	- 2 947
A.6. Ostatní finanční příjmy a výdaje	1 158	- 2 382
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	736	7 579
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 407	- 12 113
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku		- 101
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku	- 407	- 12 012
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv		260
B.2.2. Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku		260
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		3 001
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 407	- 8 852
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	329	- 1 273
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	32 102	31 773

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 30. zářím 2024

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Pobřežní 648/1a

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Identifikační číslo

08367183

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	2 000	99 259	-4 905	1 257	628	98 239
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	628	-628	--
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	4 719	--	--	4 719
Zaokrouhlení	--	--	--	-1	--	-1
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	594	594
Zůstatek k 30.9.2024	2 000	99 259	-186	1 884	594	103 551

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.10.2022	2 000	99 259	-3 685	690	566	98 830
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	566	-566	--
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	-1 220	--	--	-1 220
Zaokrouhlení	--	--	--	1	--	1
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	628	628
Zůstatek k 30.9.2023	2 000	99 259	-4 905	1 257	628	98 239

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

1. Charakteristika a hlavní aktivity

Vznik a charakteristika společnosti

KPMG CEE HOLDING, a.s. („společnost“) vznikla 25. července 2019 zápisem do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou 24586, oddíl B.

Na základě projektu přeshraniční fúze se společnost s rozhodným datem k 1. říjnu 2019 sloučila se společnostmi KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, se sídlem v Nikosii, 1087, Esperidon 12, páté patro, Kyperská republika, a KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED se sídlem v Nikosii, 1087, Esperidon 12, čtvrté podlaží, Kyperská republika. Společnost se stala společností nástupnickou a KPMG CEE HOLDINGS LIMITED a KPMG CENTRAL & EASTERN EUROPE LIMITED zanikly bez likvidace. Přeshraniční fúze byla do obchodního rejstříku zapsána dne 30. prosince 2019 a k tomuto datu na společnost přešlo veškeré jmění a závazky zanikajících společností.

Hlavním předmětem činnosti společnosti je správa vlastního majetku.

Vlastníci společnosti

Jediným akcionářem společnosti k 30. září 2024 je KPMG Partnership Trust, svěřenský fond, jehož svěřenským správcem byl JUDr. Ing. Radek Halíček.

Sídlo společnosti

KPMG CEE HOLDING, a.s.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika

Identifikační číslo

083 67 183

Správní rada k 30. září 2024

JUDr. Ing. Radek Halíček (předseda)
Uroš Ačanski
Goran Horvat
Marko Mehle
Quentin John Crossley

Stacy Ligas (místopředseda)
Kalin Hadjidimov
Ramona Jurubita
Rezso Rózsai

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

Změny v obchodním rejstříku v běžném období

2. Účetní období a srovnatelnost údajů

Tato účetní závěrka byla sestavena za hospodářský rok od 1. října 2023 do 30. září 2024. Toto období je v další části přílohy nazýváno jako “běžné období” nebo “2024”. Minulé účetní období zahrnuje 12 měsíců od 1. října 2022 do 30. září 2023 a v další části přílohy je označováno “2023”.

3. Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky

Tato individuální účetní závěrka je připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a s vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění platném pro rok 2023 (dále jen vyhláška).

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.

V následující tabulce jsou uvedeny metody a doby odpisování podle skupin majetku:

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Stroje a přístroje	Lineární	3 roky
Software	Lineární	3 roky

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

b) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek představuje majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem, u nichž má společnost záměr a schopnost držet je do splatnosti, a ostatní dlouhodobé cenné papíry. Dlouhodobý finanční majetek dále zahrnuje poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry mezi ovládanými a ovládajícími osobami a účetními jednotkami pod podstatným vlivem.

Dlouhodobý finanční majetek je účtován v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje přímé náklady související s pořízením, například poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám.

Majetkové účasti jsou k rozvahovému dni oceňovány pořizovací cenou a v případě dočasného snížení realizovatelné hodnoty příslušné účasti je tvořena opravná položka.

Nerealizované kurzové rozdíly z dlouhodobých cenných papírů a podílů jsou k rozvahovému dni účtovány oproti vlastnímu kapitálu, kde jsou vykázány v položce Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

c) Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek představuje majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem, které společnost plánuje v nejbližším roce prodat či vyřadit.

Vzhledem k tomu, že není možné objektivně určit reálnou hodnotu krátkodobých majetkových účastí, jsou k rozvahovému dni oceněny pořizovací cenou. V případě dočasného snížení realizovatelné hodnoty tohoto majetku vytváří společnost opravnou položku.

d) Stanovení opravných položek a rezerv

Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek

Společnost stanoví opravné položky k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku na základě vlastní analýzy realizovatelných hodnot svých majetkových účastí. Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti“.

Pohledávky

Společnost stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek. Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot pohledávek“.

Rezervy

Rezervu na daň z příjmů vytváří společnost vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

V rozvaze je rezerva na daň z příjmů snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů, případná výsledná pohledávka je vykázána v položce Stát - daňové pohledávky.

e) Přepočty cizích měn

Společnost používá pro přepočet transakcí v cizí měně pevný kurz, který se stanovuje na základě kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB první pracovní den kalendářního měsíce a používá se pro účetní případy účtované v příslušném měsíci.

V průběhu roku účtuje společnost pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření s výjimkou nerealizovaných kurzových zisků a ztrát plynoucích z dlouhodobých majetkových účastí, které jsou účtovány proti vlastnímu kapitálu a vykázány v pozici Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

f) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

g) Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu odložené daně.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

h) Klasifikace závazků

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

i) Konsolidace

Společnost následně sestaví konsolidovanou účetní závěrku v souladu s českou účetní legislativou.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

4. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

	Software	Celkem
Pořizovací cena		
Počáteční zůstatek k 1.10.2023	3 379	3 379
Přírůstky	--	--
Úbytky	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2024	3 379	3 379
Oprávký		
Počáteční zůstatek k 1.10.2023	3 284	3 284
Odpisy	34	34
Oprávký k úbytkům	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2024	3 318	3 318
Zůstatková hodnota 1.10.2023	95	95
Zůstatková hodnota 30.9.2024	61	61

b) Dlouhodobý hmotný majetek

	Stroje a zařízení	Celkem
Pořizovací cena		
Počáteční zůstatek k 1.10.2023	648	648
Přírůstky	--	--
Úbytky	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2024	648	648
Oprávký		
Počáteční zůstatek k 1.10.2023	369	369
Odpisy	211	211
Oprávký k úbytkům	--	--
Přeúčtování	--	--
Konečný zůstatek k 30.9.2024	580	580
Zůst. hodn. 1.10.2023	279	279
Zůst. hodn. 30.9.2024	68	68

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

5. Finanční majetek

a) Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	Celkem
Pořizovací hodnota				
Zůstatek k 1.10.2023	128 997	1 112	2 677	132 786
Přírůstky	407	--	--	407
Úbytky	-12 973	--	--	-12 973
Kurzové rozdíly	4 741	-23	92	4 810
Zaokrouhlení	--	--	1	1
Zůstatek k 30.9.2024	121 172	1 089	2 770	125 031
Opravné položky				
Zůstatek k 1.10.2023	-37 403	--	--	-37 403
Přírůstky	--	--	--	--
Úbytky	12 973	--	--	12 973
Kurzové rozdíly	-1 573	--	--	-1 573
Zaokrouhlení	-1	--	--	-1
Zůstatek k 30.9.2024	-26 004	--	--	-26 004
Zůstat. hodnota k 1.10.2023	91 594	1 112	2 677	95 383
Zůstat. hodnota k 30.9.2024	95 168	1 089	2 770	99 027

Společnost v běžném období vyřadila finanční investici do společnosti KPMG Hungary Holdings Limited v pořizovací hodnotě 12 973 tis. Kč, a to z důvodu deregistrace a zániku této společnosti v listopadu 2023. K 30. září 2023 byla k této finanční investici vytvořena opravná položka v plné výši. Vyřazení uvedené finanční investice je ve výkazu zisku a ztráty vykázáno v pozici *Náklady vynaložené na prodané podíly* a rozpuštění opravné položky v pozici *Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti*. Společnost v souvislosti se zánikem KPMG Hungary Holdings Limited nerealizovala žádné výnosy.

Dlouhodobé zápůjčky:

- i. Společnost vykazuje dlouhodobou zápůjčku ve výši 2 770 tis. Kč (2023 - 2 677 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG Baltics OU. Zápůjčka je denominována v EUR, je splatná 12. října 2027 a v běžném období z ní společností nevyplynuly žádné úroky (2023 – 0 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2024

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	20	--	20	100%	2 585	9 204
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	--	26	83%	11 255	11 286
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	--	29	74%	11 100	11 244
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	32%	7 544	8 320
Bulharsko	KPMG Audit OOD	3 945	--	3 945	37%	2 168	24 968
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	624	--	624	76%	11 067	36 802
Chorvatsko	KPMG Adria Management d.o.o.	63	--	63	100%	n/a	n/a
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	17%	138 992	149 496
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	55%	42 520	43 033
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	50%	8 049	15 433
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	242 635	271 983
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	166 695	61 581
Ostrov Man	KPMG CEE Management Services limited	0	--	0	n/a	n/a	n/a
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	654	--	654	49%	442	5 084
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	22	277
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	--	2 494	51%	1 758	6 664
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	--	7 590	100%	4 070	337 759
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	--	44 691	94%	26 253	72 963
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	--	0	2%	2 122	2 237
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	75 192	76 617
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG Romania and Moldova Management Limited	44	-44	0	n/a	n/a	n/a
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG CEE Services Ltd	26	-26	0	100%	n/a	n/a
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	4 835	--	4 835	49%	21 345	43 208
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	61 273	62 202

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2024

Země	Název	Požizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za běžné období	Vlastní kapitál
Slovinsko	KPMG Holding d.o.o.	175	--	175	95%	6 035	72 173
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	39 283	-25 065	14 218	99%	9 790	2 069
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	581	--	581	100%	1 703	614
Slovinsko	KPMG racunovodske storitve, d.o.o.	193	--	193	100%	334	1 727
Ukraina	KPMG Ukraine Limited	0	--	0	100%	427	34 960
Celkem bez kurzových rozdílů		121 560	-25 135	96 425			
Kurzové rozdíly		-388	-869	-1 257			
Celkem k 30.09.2024		121 172	-26 004	95 168			

*Společnost drží podíly s většinovými hlasovacími právy

Poznámky:

Požizovací cena: Hodnoty jsou zaokrouhleny na celé tisíce. Pokud je uvedena 0, pořizovací cena je rovna hodnotě nižší než 500 Kč.

Zůstatková hodnota: Hodnoty jsou zaokrouhleny na celé tisíce. Pokud je uvedena 0, zůstatková hodnota je rovna hodnotě nižší než 500 Kč.

Zisk / (ztráta) za běžné období: Hodnoty zisku / (ztráty) za běžné období jsou uvedeny za období od 1. října 2023 do 30. září 2024 nebo od 1. ledna 2024 do 31. prosince 2024, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

Vlastní kapitál: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 30. září 2024 nebo k 31. prosinci 2024, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2023

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za minulé období	Vlastní kapitál
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	20	--	20	100%	570	5 733
Bosna a Hercegovina	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	--	26	83%	10 689	10 706
Bosna a Hercegovina	Administrator d.o.o. B-H	29	--	29	78%	11 201	11 661
Bosna a Hercegovina	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	0	--	0	32%	6 712	7 884
Bulharsko	KPMG Audit OOD	3 945	--	3 945	37%	40	25 246
Bulharsko	KPMG Bulgaria EOOD	624	--	624	76%	5 060	27 855
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	6 842	--	6 842	17%	100 641	152 974
Chorvatsko	Tajnik d.o.o.	125	--	125	55%	37 787	37 943
Chorvatsko	KPMG Savjetovanje d.o.o.	69	--	69	50%	7 603	7 733
Česká rep.	KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	8 512	--	8 512	100%	243 017	272 291
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Hungary Holdings Limited	12 973	-12 973	0	10%*	n/a	n/a
Maďarsko (Registrace Kypr)	KPMG Administration Ltd	0	--	0	méně než 0,5%*	156 509	11 605
Ostrov Man	KPMG CEE Management Services limited	0	--	0	n/a	n/a	n/a
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	654	--	654	49%	912	4 994
Severní Makedonie	KPMG DOOEL Skopje	357	--	357	100%	36	247
Černá Hora	KPMG d.o.o. Podgorica	2 494	--	2 494	51%	1 761	5 986
Polsko	KPMG Sp. z.o.o.	7 590	--	7 590	100%	27 245	325 660
Rumunsko	KPMG Romania s.r.l.	44 691	--	44 691	94%	61 824	84 734
Rumunsko	KPMG Business Tax Servives SRL	0	--	0	2%	1 935	3 643
Rumunsko	KPMG Tax SRL	0	--	0	1%	77 940	73 299
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG Romania and Moldova Management Limited	44	-44	--	n/a	n/a	n/a
Rumunsko (Registrace Kypr)	KPMG CEE Services Ltd	26	-26	--	100%	n/a	n/a
Srbsko	KPMG d.o.o Beograd	4 835	--	4 835	49%	15 408	20 633
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	382	--	382	30%	60 098	60 996

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

Majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem k 30.9.2023

Země	Název	Pořizovací cena	Opravná položka	Zůstat. hodnota	Vlast. podíl	Zisk / (ztráta) za minulé období	Vlastní kapitál
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje a revidiranje, d.o.o.	39 283	-25 065	14 218	99%	-5 830	-26 935
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje d.o.o.	412	--	412	64%	4 791	-10 785
Slovinsko	KPMG racunovodske storitve, d.o.o.	193	--	193	100%	1 003	7 188
Celkem bez kurzových rozdílů		134 126	-38 108	96 018			
Kurzové rozdílů		-5 129	704	-4 425			
Zaokrouhlení		--	1	1			
Celkem k 30.09.2023		128 997	-37 403	91 594			

*Společnost drží podíly s většinovými hlasovacími právy

Poznámky:

Pořizovací cena: Hodnoty jsou zaokrouhleny na celé tisíce. Pokud je uvedena 0, pořizovací cena je rovna hodnotě nižší než 500 Kč.

Zůstatková hodnota: Hodnoty jsou zaokrouhleny na celé tisíce. Pokud je uvedena 0, zůstatková hodnota je rovna hodnotě nižší než 500 Kč.

Zisk / (ztráta) za minulé období: Hodnoty zisku / (ztráty) za minulé období jsou uvedeny za období od 1. října 2022 do 30. září 2023 nebo od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

Vlastní kapitál: Hodnoty vlastního kapitálu jsou uvedeny k 30. září 2023 nebo k 31. prosinci 2023, a to v závislosti na tom, zda jednotlivé společnosti mají finanční rok roven hospodářskému roku nebo roku kalendářnímu.

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly ve výši 1 089 tis. Kč (2023 – 1 112 tis. Kč) představují podíl v Park Idemnity LTD.

V běžném období neměla společnost z dlouhodobého finančního majetku žádný výnos z titulu přijatých podílů na zisku nebo dividend.

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

6. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- a) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů činí 89 845 tis. Kč (2023 – 69 103 tis. Kč), ze kterých 37 926 tis. Kč (2023 – 31 369 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Společnost k 30. září 2023 netvořila žádnou opravnou položku k pochybným pohledávkám (2023 – 0 tis. Kč). V průběhu běžného roku společnost odepsala do nákladů pochybné pohledávky v celkové hodnotě 6 tis. Kč (2023 - 1 tis. Kč).
- b) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 101 683 tis. Kč (2023 – 56 765 tis. Kč), ze kterých 18 733 tis. Kč (2023 – 14 067 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

7. Ostatní pohledávky

- a) V ostatních krátkodobých pohledávkách společnost k 30. září 2024 vykazuje pohledávku za KPMG International Service Limited ve výši 38 743 tis. Kč, která vyplývá ze smlouvy o udělení grantu na částečnou úhradu nákladů v rámci centralizace regionu KPMG CEE (2023 - pohledávka za KPMG International Service Limited ve výši 6 791 tis. Kč, která vyplývala ze smlouvy o udělení grantu na částečnou úhradu nákladů v souvislosti se začleněním KPMG Ukraina do regionu KPMG CEE).
- b) V ostatních krátkodobých pohledávkách společnost k 30. září 2024 dále vykazuje nákup software ve výši 4 218 tis. Kč, který bude v následujícím roce plně přefakturován jednotlivým společnostem v rámci skupiny (2023 – 0 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

8. Informace o spřízněných stranách

a) Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

V pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů popsanych v bodě 6 jsou obsaženy následující zůstatky účtů týkající se vztahů k podnikům ve skupině:

Země	Název	Pohledávky k		Závazky k	
		30.9.2024	30.9.2023	30.9.2024	30.9.2023
Albánie	KPMG Albania Sh.p.k.	167	134	--	--
Bosna a Her.	KPMG Tax & Advisory B-H d.o.o.	26	58	244	174
Bosna a Her.	KPMG B-H d.o.o. za reviziju	1 243	1 019	--	--
Bulharsko	KPMG Audit OOD	743	171	--	--
Bulharsko	KPMG Bulgaria OOD	728	1 637	--	--
Chorvatsko	KPMG Croatia d.o.o.	1 590	1 010	226	660
Česká rep.	KPMG Česka republika, s.r.o.	2 024	3 242	24 434	8 882
Česká rep.	KPMG Česka republika Audit, s.r.o.	2 482	713	2 830	--
Maďarsko	KPMG Hungaria Kft.	5 902	1 943	21	361
Maďarsko	KPMG Tanacsado Kft.	5 456	1 491	5 813	5 725
Moldávie	KPMG Moldova Srl	48	--	--	--
Severní Makedonie	KPMG Audit DOO	276	108	--	77
Polsko	KPMG Sp. z o.o.	11 544	9 727	1 716	5 248
Polsko	KPMG Tax M. Michna sp.k.	--	381	660	798
Polsko	KPMG Advisory Sp. z o.o. sp.k.	2 146	1 972	36 612	1 256
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o. sp.k.	4 538	1 010	9 783	4 737
Polsko	KPMG Audyt Services Sp z o.o.	--	--	3 308	6 142
Polsko	KPMG Audyt Sp. z o.o.	--	11	--	--
Rumunsko	KPMG Romania SRL	676	1 009	83	--
Rumunsko	KPMG Audit SRL	2 040	2 160	304	438
Rumunsko	KPMG Tax SRL	--	--	626	--
Rumunsko	KPMG Advisory SRL	1 243	759	200	--
Rumunsko	KPMG Delivery Center s.r.l.	9	--	--	--
Srbsko	KPMG d.o.o. Beograd	1 736	835	--	--
Slovensko	KPMG Slovensko spol. s r.o.	--	777	1 557	1 818
Slovensko	KPMG Slovensko Advisory k.s.	--	374	635	795
Slovinsko	KPMG Slovenija, podjetje ze revidiranje, d.o.o	14 598	14 935	688	2 504
Slovinsko	KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	8 288	5 704	174	--
Ukraina	KPMG Ukraine Limited Liab. Co.	2 988	--	224	--
Ukraina	KPMG Audit P JSC	1 604	--	--	--
	Nerealizované kurzové rozdíly	436	-156	336	-439
Cellkem		72 531	51 024	90 474	39 176

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

b) Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky

Dlouhodobé poskytnuté zápůjčky jsou popsány v bodě 5 a) této přílohy.

c) Krátkodobé poskytnuté zápůjčky

Společnost k 30. září 2024 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 4 407 tis. Kč (2023 – 4 260 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR. V běžném období z ní společností vyplynuly úroky ve výši 22 tis. Kč (2023 – 21 tis. Kč). Zápůjčka byla uhrazena v prosinci 2024.

Společnost k 30. září 2024 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 8 184 tis. Kč (2023 – 7 910 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG Slovenija, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR. V běžném období z ní společností vyplynuly úroky ve výši 155 tis. Kč (2023 – 149 tis. Kč). Zápůjčka byla uhrazena v prosinci 2024.

Společnost k 30. září 2024 vykazuje krátkodobou zápůjčku ve výši 5 036 tis. Kč (2023 – 4 868 tis. Kč) poskytnutou společností KPMG Slovenija, d.o.o. Zápůjčka je denominována v EUR. V běžném období z ní společností vyplynuly úroky ve výši 95 tis. Kč (2023 – 92 tis. Kč). Zápůjčka byla uhrazena v prosinci 2024.

d) Krátkodobé závazky

Společnost k 30. září 2024 vykazuje krátkodobý závazek ve výši 14 353 tis. Kč (2023 – 13 874 tis. Kč) vůči KPMG Slovenija d.o.o. vyplývající z povinnosti společností splatit navýšení vlastního kapitálu KPMG Slovenija d.o.o., přičemž toto splacení bylo provedeno v prosinci 2024.

e) Transakce se spřízněnými stranami

	2024	2023
Tržby za prodej služeb	324 380	244 571
Náklady za nakoupené služby	313 993	224 438
Výnosové úroky	272	271

9. Opravné položky

	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	37 403	37 403
Tvorba	--	--
Rozpuštění/použití	-12 973	-12 973
Kurzové rozdíly	1 573	1 573
Zaokrouhlení	1	1
Zůstatek k 30.9.2024	26 004	26 004

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

10. Základní kapitál

	30.9.2024	30.9.2024
20 akcií na jméno o nominální hodnotě 100 000 Kč	2 000	2 000
Celkem	2 000	2 000

11. Vlastní kapitál

- a) Zisk vykázáný v běžném období ve výši 594 tis. Kč bude na základě rozhodnutí jediného akcionáře v působnosti valné hromady převeden do nerozděleného zisku.
- b) Pohyby na účtu Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků:

Zůstatek k 1.10.2023	-4 905
Rozpuštění / použití	706
Kurzové rozdíly z dlouhodobých majetkových účastí k rozvahovému datu	4 013
Zůstatek k 30.9.2024	-186

12. Rezervy

	Ostatní rezervy	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Zůstatek k 1.10.2023	20 715	265	20 980
Tvorba	5 009	2 536	7 545
Čerpání	--	-265	-265
Rozpuštění	-652	--	-652
Kurzové rozdíly	714	--	714
Zůstatek rezerv k 30.9.2024	25 786	2 536	28 322
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	--	-2 299	-2 299
Zůstatek rezerv snížený o zálohy na daň z příjmů k 30.9.2024	25 786	237	26 023

13. Daňové závazky

Společnost k 30. září 2024 nevykazuje žádné krátkodobé daňové závazky (2023 – 40 tis. Kč vyplývající ze srážkové daně).

14. Informace o tržbách

Společnost v běžném období vykázala tržby za vlastní služby ve výši 360 418 tis. Kč (2023 – 306 328 tis. Kč), ze kterých bylo v České republice realizováno 52 497 tis. Kč (2023 – 46 606 tis. Kč), 303 964 tis. Kč v Evropě (2023 – 258 579 tis. Kč), především v regionu střední a východní Evropy, a 3 957 tis. Kč mimo Evropu (2023 – 1 443 tis. Kč).

KPMG CEE HOLDING, a.s.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 30. září 2024
(v tisících Kč)

15. Daň z příjmů

a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné období ve výši 2 536 tis. Kč (2023 – 2 192 tis. Kč) a upřesnění odhadu daně za předchozí období ve výši -11 tis. Kč (2023 – 3 tis. Kč).

V rozvaze k 30. září 2024 byly zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 2 299 tis. Kč (2023 – 1 927 tis. Kč) zúčtovány oproti rezervě na daň z příjmů ve výši 2 536 tis. Kč (2023 – 2 192 tis. Kč). Výsledný závazek ve výši 237 tis. Kč (2023 – 265 tis. Kč) je vykázán v pasivech v pozici *Rezerva na daň z příjmů*.

b) Odložená

Společnost k 30. září 2024 a 30. září 2023 nevykazuje žádnou odloženou daňovou pohledávku nebo závazek.

V souladu s účetní politikou popsanou v bodě 3 (g) společnost k 30. září 2024 a 30. září 2023 nevykázala odloženou daňovou pohledávku vyplývající z ostatních rezerv a opravných položek k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku.

16. Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost k 30. září 2024 a 30. září 2023 neviduje žádné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

17. Významná následná událost

K 4. prosinci 2024 byla z funkce místopředsedy správní rady odvolána paní Stacy Ligas. Novým místopředsedou správní rady byla ke stejnému datu jmenována paní Ramona Jurubita. Obě skutečnosti byly do obchodního rejstříku zapsány dne 7. ledna 2025.

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2024.

Sestaveno dne: 11. března 2025



JUDr. Ing. Radek Halíček
předseda správní rady